

## MARGINAALIVEROLLISET MYYNNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN

Tähän on koottu olennaiset tiedot marginaaliverollisten myyntien ja ostojen kirjaamisesta Maatalousneuvos - yrityskirjanpito tai Balanssi-ohjelmassa.

Tilikarttamallin 210 tilikartassa on marginaaliverotuksen tilit alv 25,5%:lle. Muille verokannoille tulee lisätä vastaavat tilit tarvittaessa.

▼ ★	Tilinro	Nimi	Del	Tilinpäästötili	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetuloskaava	Verolomake
	<b>294</b>	<b>Arvonlisäverovelka</b>	<b>K</b>					<b>2D230</b>	<b>5/749.00</b>
	2941	Alv myynnistä 24 %	K	294			24/25,5%	2D230	5/749.00
	2942	Alv myynnistä 14 %	K	294			14%	2D230	5/749.00
	2943	Alv myynnistä 10 %	K	294			10%	2D230	5/749.00
	29449	Alv suoritettava EU-ostoista	K	294			24/25,5%	2D230	5/749.00
	294491	Alv suoritettava EU-palveluista	K	294			24/25,5%	2D230	5/749.00
	294492	Alv suoritettava rak.palveluista	K	294			24/25,5%	2D230	5/749.00
	294493	Alv suoritettava muut maat (ei...	K	294			24/25,5%	2D230	5/749.00
	2945	Alv ostoista	D	294				2D230	5/749.00
	29451	Alv väh.kelp toimintaan siirto	D	294				2D230	5/749.00
	2947	Alv koneista ja kalustosta	D	294				2D230	5/749.00
	2948	Alv rakennus yms invest:sta	D	294				2D230	5/749.00
	2949	Alv vähennettävä EU-ostoista	D	294				2D230	5/749.00
	29491	Alv vähennettävä EU-palveluista	D	294				2D230	5/749.00
	29492	Alv vähennettävä rak.palvelui...	D	294				2D230	5/749.00
	29493	Alv vähennettävä muut maat ...	D	294				2D230	5/749.00
	<b>294931</b>	<b>Marg.vero alv 24 % tilitet...</b>	<b>K</b>	<b>294</b>			<b>24/25,5%</b>	<b>2D230</b>	<b>5/749.00</b>
	<b>294932</b>	<b>Marg.vero alv 24 % myyn...</b>	<b>K</b>					<b>2D230</b>	<b>5/749.00</b>
	<b>294933</b>	<b>Marg.vero alv 24 % ostois...</b>	<b>D</b>					<b>2D230</b>	<b>5/749.00</b>
	294959	ALV-VELKA YHTEENSÄ				294			

Tuloslaskelmaan

Marginaaliverolliset myyntitilit alv kannoittain (Myyntit bruttomääräisinä)

3015 Marginaaliveroll. myynti 25,5%

3016 Marginaaliveroll. myynti 10%

Marginaaliverollisten myyntitilien alv-tilit

30151 Marginaaliveroll. myynnin 25,5% alv (Tämä tili vastaa 3300 tilin alvia)

30161 Marginaaliveroll. myynnin 10% alv (Tämä tili vastaa 3310 tilin alvia)

Kaikki		Haku...							
▼ ★	Tilinro	Nimi	Del	Tilinpäästötili	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetuloskaava	Verolomake
	<b>3</b>	<b>TUOTOT</b>							
	3000	Tuotot ammatista	K				24/25,5%	31A00	5/300.00
	3010	Koneurakointitulot	K				24/25,5%	31A00	5/300.00
	★ 3015	Marg. verollinen myynti 25,5%	K				Veroton	31A00	5/300.00
	★ 30151	Marg. verollinen myynnin alv 25,5%	K		294932		Veroton	31A00	5/300.00
	3020	Muut ammattitulot	K				24/25,5%	31A00	5/300.00
	302059	VEROLLINEN MYYNTI 24 % YHT.				3000			

Marginaaliverolliset ostotilit alv kannoittain (Ostot bruttomääräisinä)

4450 Marginaaliveroll. osto 25,5%

4451 Marginaaliveroll. osto 10%

### Marginaaliverollisten ostotilien alv-tilit

44501 Marginaaliveroll. oston 25,5% alv (Tämä tili vastaa 4450 tilin alvia)

44511 Marginaaliveroll. oston 10% alv (Tämä tili vastaa 4451 tilin alvia)

Kaikki	Haku...								
Tilinro	Nimi	Del	Tilinpäästötili	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetuloskaava	Verolomake	
4	KULUT								
40	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT								
4100	Ostot tilikauden aikana	D				24/25,5%	32AB0	5/333.00	
4151	Ostot alv 14 %	D				14%	32AB0	5/333.00	
4161	Ostot alv 10 %	D				10%	32AB0	5/333.00	
4400	Tavaraostot EU-maista	D				24/25,5%	32AB0	5/333.00	
4410	Tavaraostot muut maat (käänn. ver...	D				24/25,5%	32AB0	5/333.00	
★ 4450	Marginaaliverolliset ostot 25,5%	D				Veroton	32AB0	5/333.00	
★ 44501	Marginaaliverolliset ostojen 25,5% alv	D		294933		Veroton	32AB0	5/333.00	
4500	Muut ostot (ei alv)	D				Veroton	32AB0	5/333.00	
4800	Varaston muutos +/-	D				Veroton	32AD0	5/333.00	
490059	AINE-, TARVIKE- JA TAVARAKULUT				4000				

### ESIMERKKITILIT:

#### Tilin muokkaus

##### Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro: **3015**

Nimi: Marg. verollinen myynti 25,5%

Tase-/tuloskoodi: Tuloslaskelman tili

Tulostesisennys: 3 Taso

Tulostustapa:

Voimassaolo: 01.01.1998 - . .

Debet/Kredit: K = Tulotilit

Kohderyhmä: Ei valintaa

Tapahtumalaji: Ei valintaa

Vastatili: ...

Tilinpäästötili: ...

ALV-koodi: Marginaaliverollinen myynti

ALV-ryhmä: Veroton

ALV-vastatili: ...

Vakioselite:

Oletuskustannuspaikka: ...

Vähennyskelvoton osuus: %

##### Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake: 5/300.00 ... Liikevaihto

Tase-/tuloskaava: 31A00 ... LIIKEVAIHTO

##### Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliverolliset myynnit bruttosummina

OK Peruuta ?

## Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro **30151**

Nimi Marg. verollinen myynnin alv 25,5%

Tase-/tuloskoodi Tuloslaskelman tili

Tulostesisennys 3 Taso

Tulostustapa

Voimassaolo 01.01.1998 - ..

Debet/Kredit K = Tulotilit

Kohderyhmä Ei valintaa

Tapahtumalaji Ei valintaa

Vastatili 294932 ... Marg.vero alv 24 % myynnistä

Tilinpäätöstili

ALV-koodi Ei valintaa

ALV-ryhmä Veroton

ALV-vastatili

Vakioselite

Oletuskustannuspaikka

Vähennyskelvoton osuus %

## Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake 5/300.00 ... Liikevaihto

Tase-/tuloskaava 31A00 ... LIIKEVAIHTO

## Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliveron osuus myynnistä





OK

Peruuta



## Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	4450
Nimi	Marginaaliverolliset ostot 25,5%
Tase-/tuloskoodi	Tuloslaskelman tili
Tulostesisennys	3 Taso
Tulostustapa	
Voimassaolo	01.01.2012  - .. 
Debet/Kredit	D = Menotilit
Kohderyhmä	Ei valintaa
Tapahtumalaji	Ei valintaa
Vastatili	<input type="text"/> ...
Tilinpäätöstili	<input type="text"/> ...
ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	<input type="text"/> ...
Vakioselite	<input type="text"/>
Oletuskustannuspaikka	<input type="text"/> ...
Vähennyskelvoton osuus	<input type="text"/> %

## Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	5/333:00	...	Ostot ja varastojen muutokset
Tase-/tuloskaava	32AB0	...	Ostot tilikauden aikana

## Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliverolliset ostot bruttosummina



OK

Peruuta



## Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	44501
Nimi	Marginaaliverolliset ostojen 25,5% alv
Tase-/tuloskoodi	Tuloslaskelman tili
Tulostesisennys	3 Taso
Tulostustapa	

Voimassaolo	01.01.2012	-	..
Debet/Kredit	D = Menotilit		
Kohderyhmä	Ei valintaa		
Tapahtumalaji	Ei valintaa		
Vastatili	294933	...	Marg.vero alv 24 % ostoista
Tilinpäästötili		...	

ALV-koodi	Ei valintaa	
ALV-ryhmä	Veroton	
ALV-vastatili		...

Vakioselite		
Oletuskustannuspaikka		...
Vähennyskelvoton osuus		%

## Tilikauskohtaiset tiedot

Verolomake	5/333:00	...	Ostot ja varastojen muutokset
Tase-/tuloskaava	32AB0	...	Ostot tilikauden aikana

## Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliverolliset ostot bruttosummina



OK

Peruuta



Tässä kuvataan marginaaliverotuksen piiriin kuuluvan tavaran myynnin kirjauksia, kun tavara kuuluu arvonlisäverotuksessa 25,5% -verokannan alaisuuteen:

Tilinumero	Nimi	ALV-%	Debet	Kredit	ALV-summa	(Määrä)	Selite
3015	Marg. verollinen myynti 25,5%	...		1 255,00			Verollinen myynti
30151	Marg. verollinen myynnin alv 25,5%	...	255,00				veron osuus
294932	Marg.vero alv 24 % myynnistä	...		255,00			alv-tilille
1910	Pankkitili 1	...	1 255,00				tavarasta saatu

Tässä kuvataan marginaaliverotuksen piiriin kuuluvan tavaran oston kirjauksia, kun tavara kuuluu arvonlisäverotuksessa 25,5% -verokannan alaisuuteen:

Tilinumero	Nimi	ALV-%	Debet	Kredit	ALV-summa	(Määrä)	Selite
4450	Marginaaliverolliset ostot 25,5%	...	753,00				Ostot bruttona
44501	Marginaaliverolliset ostojen 25,5...	...		153,00			veron osuus
294933	Marg.vero alv 24 % ostoista	...	153,00				veron osuus
1910	Pankkitili 1	...		753,00			tavarasta maksettu

Kun marginaaliverolliset myynnit ovat suuremmat kuin ostos, syntyy arvonlisäverotuksessa tilitettävää veroa. Tällöin siirretään marginaaliverotuksen alv-aputilit (tässä esimerkissä tilit 294932 JA 294933) marginaaliverotuksen alv tilitettävä-tilille (tässä esimerkissä tili 294931):

Tilinumero	Nimi	ALV-%	Debet	Kredit	ALV-summa	(Määrä)	Selite
294932	Marg.vero alv 24 % myynnistä	...	255,00				tilin päättäminen
294931	Marg.vero alv 24 % tilitettävä	25,5		255,00			myynnin vero
294933	Marg.vero alv 24 % ostoista	...		153,00			tilin päättäminen
294931	Marg.vero alv 24 % tilitettävä	25,5	153,00				ostojen vero

Arvonlisäveroilmoitus [MUOKATTU]

Lomake Aineisto Tilisiirto Tulosta

Yhteystiedot Alarajahuojennus Arvonlisäveron tiedot

Tila

Verokausi 2024 / 10  
 Ilmoituksen vaihe KESKEN  
 Verotila

Sähköisen ilmoituksen verovelvollisen tunnus

Y-tunnus  
 Henkilötunnus

Arvonlisäverotiedot

Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	Ilmoitus
301 24/25,5 %:n vero	301 102,00
302 14 %:n vero	302
303 10 %:n vero	303
305 Vero tavarastoista muista EU-maista	305
306 Vero palveluostoista muista EU-maista	306
304 Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta	304
318 Vero rakentamispalvelun ostoista: (käännetty verovelvollisuus)	318
307 Kohdekauden vähennettävä vero	307
317 Alarajahuojennuksen määrä	317
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	308 102,00
309 0-verokannan alainen liikevaihto	309
311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin	311
312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin	312
313 Tavarastot muista EU-maista	313
314 Palveluostot muista EU-maista	314
310 Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	310
319 Rakentamispalvelun myynnit: (käännetty verovelvollisuus)	319
320 Rakentamispalvelun ostot: (käännetty verovelvollisuus)	320

OTA ALV-KUUKAUSI-ILMOITUS/KAUSIVEROILMOITUS ENNEN ALV-VELKATILILLE PÄÄTTÄMISTÄ.

Marginaaliverotuksen tilitettävä alv (tässä esimerkissä tili 294931) päätetään 294 alv-velkatilille:

Tilinumero	Nimi	ALV-%	Debet	Kredit	ALV-summa	(Määrä)	Selite
294931	Marg.vero alv 24 % tilitettävä	25,5	102,00				Tilin päättäminen
294	Arvonlisäverovelka			102,00			Tilin päättäminen