

MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS LIIKEKIRJANPIDOSSA

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

Tätä ohjetta voi soveltaa tilikarttamalleihin 311 Osakeyhtiö ja osuuskunta, 312 Avoin ja kommandiittiyhtiö sekä 313 Liikkeen- ja ammatinharjoittaja.

Arvonlisäverotuksen yleistä verokantaa koskevat Marginaaliverotuksen alv-tilit 293986 tilitettävä, 293987 myynnistä ja 293988 ostoista löytyvät valmiina tililuettelosta.

Arvonlisävero koskevat tilit tililuettelossa

Tilinro	Nimi	De	Tilinpäätös	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetuloskaava	Verolomake
2939	Arvonlisäverovelka	D					2D230	6B/458.00
29391	Alv myynnistä 24 %	K	2939			24/25,5%	2D230	6B/458.00
29392	Alv myynnistä 14 %	K	2939			14%	2D230	6B/458.00
29393	Alv myynnistä 10 %	K	2939			10%	2D230	6B/458.00
29394	Alv suoritettava EU-ostoista	K	2939			24/25,5%	2D230	6B/458.00
293941	Alv suoritettava EU-palveluista	K	2939			24/25,5%	2D230	6B/458.00
293942	Alv suoritettava rak.palveluista	K	2939			24/25,5%	2D230	6B/458.00
293943	Alv suoritettava muut maat (ei EU)	K	2939			24/25,5%	2D230	6B/458.00
29395	Alv ostoista	D	2939				2D230	6B/458.00
29396	Alv-vähennettävä EU-ostoista	D	2939				2D230	6B/458.00
29397	Alv-vähennettävä EU-palveluista	D	2939				2D230	6B/458.00
29398	Alv-vähennettävä rak.palveluista	D	2939				2D230	6B/458.00
293985	Alv-vähennettävä muut maat ostoista	D	2939				2D230	6B/458.00
293986	Marg.vero alv 24 % tilitettävä	K	2939			24/25,5%	2D230	6B/458.00
293987	Marg.vero alv 24 % myynnistä	K					2D230	6B/458.00
293988	Marg.vero alv 24 % ostoista	D					2D230	6B/458.00
293995	ALV-VELKA YHTEENSÄ				2939			

Lisää tarvittaessa alemmille verokannoille omat tilit marg. ver. tilitettävä, myynnistä ja ostoista koskevat tilit verokannoittain (alla esimerkkinumeroinnista alv 10%):

- 293991 Marg.vero alv 10% tilitettävä
- 293992 Marg.vero alv 10% myynnistä
- 293993 Marg.vero alv 10% ostoista

Vastaavasti lisää tarvittavat tilit Tuloslaskelmaan

Marginaaliverolliset myyntitilit alv kannoittain (Myyntit kirjataan bruttomääräisinä)

3431 Marginaaliveroll. myynti 25,5%

3432 Marginaaliveroll. myynti 10% jne....

Tilinro	Nimi	De	Tilinpää	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetulos	Verolomake
340	MYYNIT, KÄYTETYT TAVARAT JNE.							
3400	Myynti käytetyt tavarat	K				Veroton	30100	6B/330.00
3410	Myynti käytetyt tavarat marg.	K				Veroton	30100	6B/330.00
3420	Myynti taide-, keräilyesineet	K				Veroton	30100	6B/330.00
3430	Myynti taide-, keräilyes.marg.	K				Veroton	30100	6B/330.00
3431	Marginaaliverollinen myynti 25,5%	K				Veroton	30100	6B/330.00
34311	Marginaaliveroll. myynnin alv 25,5%	K		293987		Veroton	30100	6B/330.00

MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS LIIKEKIRJANPIDOSSA

Esimerkki tilistä 3431

Tilin muokkaus

Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	3431
Nimi	Marginaaliverollinen 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	
Tilinpäätöstili	
ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	
Vakioselite	
Oletuskustannuspaikka	
Vähennyskeltoton osuus	%

Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	6B/330.00	Liikevaihto
Tase-/tuloskaava	30100	LIIKEVAIHTO

Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliverolliset myynnit 25,5 % bruttomääräisinä.

OK Peruuta ?

MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS LIIKEKIRJANPIDOSSA

Myyntitilin lisäksi tarvitsset marginaaliveron osuuden kirjaamiseksi omat tilit. Marginaaliverollisten myyntitilien alv-osuuden käsittelemiseksi lisää myyntitilin verokantaa vastaavat omat tilit

34311 Marginaaliveroll. myynnin 25,5% alv (Tälle tilille kirjataan alv tilin 3431 myynnistä)

34321 Marginaaliveroll. myynnin 10% alv (Tälle tilille kirjataan alv tilin 3432 myynnistä)

Esimerkki tilistä 34311

Tilin muokkaus

Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	34311
Nimi	Marginaaliveroll. 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	293987 ... Marg.vero alv 24 % myynnistä
Tilinpäätöstili	...
ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	...
Vakioselite	
Oletuskustannuspaikka	...
Vähennyskelvoton osuus	%

Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	6B/330.00 ... Liikevaihto
Tase-/tuloskaava	30100 ... LIIKEVAIHTO

Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliverollisten myyntien 25,5 % alvin osuus oikaisuksi.

OK Peruuta ?

MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS LIIKEKIRJANPIDOSSA

Marginaaliverolliset ostotilit alv kannoittain (Ostot kirjataan bruttomääräisinä)

4161 Marginaaliveroll. osto 25,5%

4162 Marginaaliveroll. osto 10%

Esimerkki tili 4161

Tilin muokkaus

Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	4161
Nimi	Marginaaliverolliset ostot 25,5%
Tase-/tuloskoodi	Tuloslaskelman tili
Tulostesisennys	3 Taso
Tulostustapa	
Voimassaolo	01.01.1998 - ..
Debet/Kredit	D = Menotilit
Kohderyhmä	Ei valintaa
Tapahtumalaji	Ei valintaa
Vastatili	
Tilinpäästötili	
ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	
Vakioselite	
Oletuskustannuspaikka	
Vähennyskelvoton osuus	%

Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	6B/359.00	Ostot ja varastojen muutokset
Tase-/tuloskaava	305AA	Ostot tilikauden aikana

Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan ostot bruttomääräisinä

OK Peruuta ?

MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS LIIKEKIRJANPIDOSSA

Lisää myös Marginaaliverollisten ostotilien alv-tilit

41611 Marginaaliveroll. oston 25,5% alv (Tämä tili vastaa 4161 tilin alvia)

Esimerkki tilistä 41611

Tilin muokkaus

Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	41611
Nimi	Marginaaliveroll. ostojen alv 25,5%
Tase-/tuloskoodi	Tuloslaskelman tili
Tulostesisennys	3 Taso
Tulostustapa	
Voimassaolo	01.01.1998 - ..
Debet/Kredit	D = Menotilit
Kohderyhmä	Ei valintaa
Tapahtumalaji	Ei valintaa
Vastatili	293988 ... Marg.vero alv 24 % ostoista
Tilinpäästötili	...
ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	...
Vakioselite	
Oletuskustannuspaikka	...
Vähennyskelvoton osuus	%

Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	6B/359.00 ... Ostot ja varastojen muutokset
Tase-/tuloskaava	305AA ... Ostot tilikauden aikana

Kirjausohjeet

Tälle tilille kirjataan marginaaliverollisten ostojen alvin osuus

OK Peruuta ?

**MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS
LIIKEKIRJANPIDOSSA**

TÄSSÄ KUVATAAN MARGINAALIVEROTUKSEN PIIRIIN KUULUVAN TAVARAN MYNNIN KIRJAUKSIA, KUN TAVARA KUULUU ARVONLISÄVEROTUKSESSA 25,5%-VEROKANNAN ALAISUUTEEN

Tili	Nimi	DEBET	KREDIT	Selite
3431	Marginaaliveroll. myynti 25,5 %		1 255,00	Bruttomääräinen myynti
34311	Marginaaliver. myynnin 25,5% alv	255,00		alv:n osuus oik. myynnistä
293987	Marg.vero alv 25,5% myynnistä		255,00	ALV-aputili
1910	Pankkitili 1	1 255,00		tavarasta saatu suoritus
		1 510,00	1 510,00	

TÄSSÄ KUVATAAN MARGINAALIVEROTUKSEN PIIRIIN KUULUVAN TAVARAN OSTON KIRJAUKSIA, KUN TAVARA KUULUU ARVONLISÄVEROTUKSESSA 25,5%-VEROKANNAN ALAISUUTEEN

Tili	Nimi	DEBET	KREDIT	Selite
4161	Marginaaliveroll. ostot 25,5 %	753,00		Bruttomääräinen osto
41611	Marginaaliver. ostojen 25,5% alv		153,00	alv:n osuus oik. ostoista
293988	Marg.vero alv 25,5% ostoista	153,00		ALV-aputili
1910	Pankkitili 1		753,00	tavarasta maksettu suoritus
		906,00	906,00	

KUN MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT > OSTOT SYNTYY ARVONLISÄVEROTUKSESSA TILITETTÄVÄÄ VEROA. TÄLLÖIN SIIRRETÄÄN MARGINAALIVEROTUKSEN ALV-APUTILIT (tässä esimerkissä tilit 293987 JA 293988) MARGINAALIVEROTUKSEN ALV TILITETTÄVÄ -TILILLE (tässä esimerkissä tili 293986)

Tili	Nimi	DEBET	KREDIT	Selite
293987	Marg.vero alv 25,5% myynnistä	255,00		Tilin päättäminen
293986	Marg.vero alv 25,5% tilitettävä		255,00	Päätetty tili 293987
293988	Marg.vero alv 25,5 % ostoista		153,00	Tilin päättäminen
293986	Marg.vero alv 25,5% tilitettävä	153,00		Päätetty tili 293988
		408,00	408,00	

MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS LIIKEKIRJANPIDOSSA

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

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 tavaraostoista 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 Tavaraostot 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
337 <input type="checkbox"/> Maksuperusteinen arvonlisävero	
056 <input type="checkbox"/> Ei alv-toimintaa	

**MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ARVONLISÄVEROILMOITUS
LIIKEKIRJANPIDOSSA**

MARGINAALIVEROTUKSEN TILITETTÄVÄ ALV (tässä esimerkissä 25,5% tilitettävä alv tili 293986)
PÄÄTETÄÄN 2939 ALV-VELKATILILLE

Tili	Nimi	DEBET	KREDIT	Selite
293986	Marg.vero alv 25,5% tilitettävä	102,00		Tilin päättäminen
2939	Arvonlisäverovelka		102,00	Päätetty tili 293986
		102,00	102,00	