

ALVn ja verotilin käsittely Merit Aktivassa

Arvonlisäveroilmoitus

Kun kaikki kauden tositteet (myynti- ja ostolasku sekä pääkirjatositteet), on syötetty Merit Aktivaan ja tiliotteen maksutapahtumat tehty, laaditaan Arvonlisäveroilmoitus valikossa **Kirjanpito > ALV-ilmoitus**.

Lisää uusi alv-ilmoitus paikikkeesta **+Lisää ALV-ilmoitus**.

Ensimmäistä alv-ilmoitusta laadittaessa ohjelma kysyy avautuvassa ikkunassa päivämäärää, mistä lähtien haluat laatia ohjelmalla alv-ilmoituksia. Seuraavia ilmoituksia laadittaessa päivämäärää ei tarvitse enää syöttää, vaan uuden alv-ilmoituksen kaudeksi tulee aina automaattisesti seuraava kausi. Tarkista, että olet syöttänyt yrityksen tietoihin oikean arvonlisäverokauden: **Asetukset > Yrityksen tiedot > Alv-kausi**.

Jos syötit ensimmäistä laskelmaa laatiessasi aloituspäivän väärin tai haluat laatia laskelmia myös aikaisemmilta kausilta, poista ohjelmaan tallennetut laskelmat (viimeisimmästä laskelmasta alkaen) ja laadi laskelmat uudelleen.

Tallenna arvonlisäverolaskelma painikkeesta **Tallenna**.

1.1.2018 - 31.1.2018		Määrä
ALV-ilm...	Selite	
301	Vero kotimaan myynnistä alv 24%	0,00
302	Vero kotimaan myynnistä alv 14%	0,00
303	Vero kotimaan myynnistä alv 10%	0,00
304	Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta	720,00
305	Vero tavarastoista muista EU-maista	0,00
306	Vero palveluostoista muista EU-maista	0,00
318	Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista	0,00
307	Kohdekauden vähennettävä vero	720,00
308	Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	0,00
309	0-verokannan alainen liikevaihto	1 000,00
310	Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	3 000,00
311	Tavaran myynti muihin EU-maihin	0,00
312	Palveluiden myynti muihin EU-maihin	2 000,00
313	Tavaraostot muista EU-maista	0,00
314	Palveluostot muista EU-maista	0,00
319	Rakentamispalvelun ja metalliromun myynnit (käännetty verovelvollisuus)	0,00
320	Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot	0,00

Tallennetusta arvonlisäveroraportista on mahdollista tarkistella eri rivien saldoja ns. porautuvasti. Klikkaa laskelmassa alleviivattua sinisenä näkyvää summaa, niin näet mistä eristä kyseinen summa koostuu.

Voit muuttaa arvonlisäverolaskelmaa avaamalla ko. laskelman ja painamalla **Muuta** tai poistaa sen painamalla **Poista**.

Huom! Mikäli olet jo laatinut arvonlisäverolaskelman, mutta olet tehnyt muutoksia vastaavan kauden ostoihin ja myynteihin, mikä vaikuttaa arvonlisäveron laskentaan, tallenna arvonlisäverolaskelma uudelleen, jotta muutokset päivittyvät myös laskelmaan. Tallenna laskelma uudelleen painamalla **Muuta ja heti sen jälkeen **Tallenna**.**

Voit laatia arvonlisäveroilmoitukseen liittyviä raportteja, kun olet tallentanut alv-laskelman. Avaa arvonlisäveroilmoitus ja paina **Raportit**. Avautuvasta valikosta voit laatia erilaisia raportteja:

1.1.2018 - 31.1.2018		Tositte VE-1	Raportit
ALV-ilm...	Selite		PDF
301	Vero kotimaan myynnistä alv 24%		Tarkistusraportti
302	Vero kotimaan myynnistä alv 14%		Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus
303	Vero kotimaan myynnistä alv 10%		Yhteisömyynnin TXT
304	Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta		Arvonlisäverolaskelma TXT
305	Vero tavaraostoista muista EU-maista	0,00	
306	Vero palveluostoista muista EU-maista	0,00	
318	Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista	0,00	
307	Kohdekauden vähennettävä vero	720,00	
308	Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	0,00	
309	0-verokannan alainen liikevaihto	1 000,00	
310	Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	3 000,00	
311	Tavaran myynti muihin EU-maihin	0,00	
312	Palveluiden myynti muihin EU-maihin	2 000,00	
313	Tavaraostot muista EU-maista	0,00	
314	Palveluostot muista EU-maista	0,00	
319	Rakentamispalvelun ja metalliromun myynnit (käännetty verovelvollisuus)	0,00	
320	Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot	0,00	

PDF – PDF-muotoinen alv-ilmoitus.

Tarkistusraportti – raportti, jossa on eriteltynä jokaisen alv-laskelman rivin summat, ja mistä kirjanpito tapahtumista ne koostuvat. Tarkistusraportti voidaan tallentaa *PDF*- tai *Excel*-muotoon klikkaamalla painikkeita *PDF* tai *XLS*.

Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus – Ohjelmalla voit laatia arvonlisäverolain mukaisen arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen yhteisömyynneistä sekä myynneistä, joissa yrityksesi on kolmikantakaupan toinen myyjä, ja palvelumyynneistä, joissa ostaja on verovelvollinen toisessa EU-maassa. Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus voidaan tallentaa *PDF*- tai *Excel*-muotoon klikkaamalla painikkeita *PDF* tai *XLS*.

Jotta yritykset, joille on tehty myyntilasku, näkyisivät arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksella, ostajan tietoihin (*Myynnit > Asiakkaat*) tulee olla lisätty oikea EU-maa sekä alv-tunnus.

Kolmikantakauppa-jälleenmyyjän myyntilaskuissa tulee olla ruksattuna "*Lisätietoja*"-valikon kohta "*Kolmikantakauppa*", jolloin kyseinen kauppa kuvataan arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen sarakkeissa 1, 2 ja 4.

Lisätietoja

Arvonlisäverovelvollinen

Kolmikantakauppa

Viivästyskorko-%

Kommentti ennen laskurivejä

Kommentti laskurivien jälkeen

Tee jokaisesta kirjanpitokaudesta (kuukausi, neljännesvuosi tai vuosi) oma alv-laskelmansa. Kaikki laskelmat näkyvät ALV-ilmoitusten luettelossa.

Selite	Ajanjakso	.	Summa	Pääkirjatosite	Maksuperusteinen	Maksettu
VE-07-2018	01.07.2018	31.07.2018	0,00	VE-7	Ei	0,00
VE-06-2018	01.06.2018	30.06.2018	-1 214,11	VE-6	Ei	0,00
VE-05-2018	01.05.2018	31.05.2018	-979,55	VE-5	Ei	0,00
VE-04-2018	01.04.2018	30.04.2018	-85,29	VE-4	Ei	0,00
VE-03-2018	01.03.2018	31.03.2018	111,29	VE-3	Ei	0,00
VE-02-2018	01.02.2018	28.02.2018	-19,35	VE-2	Ei	0,00
VE-01-2018	01.01.2018	31.01.2018	0,00	VE-1	Ei	0,00

Kun tallennat alv-ilmoituksen, ohjelma tekee automaattisesti arvonlisäverotilien sulkukirjauksen ja muodostaa arvonlisäverovelkaa tai -saamista. Pääkirjaan muodostuneen kirjauksen näet alv-ilmoitusten luettelosta painamalla sinisellä näkyvää Pääkirjatositenumeroa tai avaamalla ko. alv-ilmoituksen ja painamalla *Tosite VE* -painiketta.

Ohjelmalla laadittujen arvonlisäveroilmotusten ja yhteenvetoilmotusten tiedot on syötettävä Omaveron arvonlisäveroilmotukselle itse. Ohjelmalla ei ole toistaiseksi suoraa yhteyttä Verohallintoon.

Ennakkoveron kirjaaminen ohjelmaan

Ennakkoverot voidaan kirjata ohjelmaan pääkirjatositteina (*Kirjanpito > Pääkirjatositteet*):

D 9900 Tilikauden ennakkoverot tms. tili

K 2948 Muut verotilivelat tai K 2929 Verovelat, välittömät

Näin saadaan myös ennakkoverot näkymään ohjelman ”verotilillä”.

Ennakkoveron maksaminen: ks. kohta *Arvonlisäveron, ennakonpidätyksen ja sairausvakuutusmaksun maksukirjaukset*.

Huom! Ennakkoverot voidaan kirjata myös suoraan maksutapahtumana oikealle kulutilille valitsemalla maksutapahtuman tyyppiä: Muu meno ja tiliksi 9900 Tilikauden ennakkoverot tms. tili.

Verotilillä näkyvien viivästyskorkeiden ja veronlisäysten sekä hyvityskorkeiden kirjaaminen ohjelmaan

Verotilillä näkyvät **viivästyskorot ja veronlisäykset** voidaan kirjata ohjelmassa pääkirjatositteina (*Kirjanpito > Pääkirjatositteet*):

D 8770 Veronkorotukset, vähennyskelvottomat tms. tili

K 2948 Muut verotilivelat tai K 2929 Verovelat, välittömät

Näin saadaan myös viivästyskorke- ja veronlisäykset näkymään ohjelman ”verotilillä”.

Verohallinnon verotilille maksamat **hyvityskorot** voidaan vastaavasti kirjata pääkirjatositteena (*Kirjanpito > Pääkirjatositteet*):

D 1761 Verosaamiset

K 9240 Palautettava hyvityskorko/palautuskorko tms. tili

Kyseiset pienet verotilin summat voidaan tämän jälkeen joko kuitata muista veroista (*Maksutapahtumat > Verojen keskinäinen kuittaus*) tai kuitata ne maksetuiksi/saaduiksi verotilivelkojen maksutapahtuman yhteydessä. Tällöin kyseiset summat poistuvat myös ns. välitileinä käytetyiltä tileiltä *2929 tai 1761*.

Korkojen ja sanktiooiden maksaminen: ks. kohta *Arvonlisäveron, ennakonpidätyksen ja sairausvakuutusmaksun maksukirjaukset*.

Huom! Korot ja verottajan määräämät sanktiot voidaan kirjata myös suoraan Maksutapahtumana oikeille kulu- ja tulotileilleen valitsemalla maksutapahtuman tyyppiä: Muu meno ja tiliksi oikea kulutili tai valitsemalla maksutapahtuman tyyppiä: Muu tulo ja tiliksi oikea tulotili.

Arvonlisäveron, ennakonpidätyksen ja sairausvakuutusmaksun maksukirjaukset

Merit Aktivassa ei ole yhtä yksittäistä verotiliä, vaan verotili koostuu useammasta tilistä, jotka on kytketty toimittajaan "Verohallinto". Tällaisia tilejä ovat mm. *1763 Arvonlisäverosaamiset, 2939 Verohallinnolle maksettava ALV, 2980 Ennakonpidätysvelka ja 2981 Sosiaaliturvamaksuvelka* jne.

Kun ohjelmaan on tehty palkkakirjauksia tai tallennettu alv-ilmoitukset jokaisen ilmoitusjakson päättyessä, maksettavaksi kuuluvat verot ovat kirjaantuneet vastaaville verovelka- tai verosaamistileille.

Koska ohjelmassa Verotiliin liittyvät verot on kytketty maksutapahtumiin, ne käyttäytyvät samalla tavalla kuin ostolaskut ostoreskontrassa. Tästä syystä myös verotiliin liittyvien verojen maksukirjaus tulee aina tehdä Maksutapahtumat-valikossa kyseisen pankin kohdalla lisäämällä uusi maksutapahtuma.

Huom! Arvonlisäverovelka- tai -saamistileihin liittyviä kirjauksia ei tehdä koskaan pääkirjatositteena!

Arvonlisäverovelka- tai saaminen kirjataan maksetuksi aina maksutapahtumana valikossa:

Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Uusi maksutapahtuma. Uuden maksutapahtuman tyyppiä tulee valita: ***Toimittaja*** ja toimittajaksi: ***Verohallinto***. Päivämääräksi todellinen maksupäivä. Tämän jälkeen ruksitaan maksuun liittyvä valintaruutu ja tallennetaan maksutapahtuma, jolloin ohjelma poistaa ko. summan alv-veloista tai -saatavista.

Mikäli ei maksettu koko velkasummaa, syötä Summa-sarakkeeseen maksettu summa ja paina *Enter*, jonka jälkeen *Maksamatta*-sarakkeessa näkyy jäljelle jäävä maksamaton osuus. **Tallenna**.

Pankin/Kassan nimi Saldo

Nordea 101 959,71

Maksutapahtuman tyyppi Päivämäärä Tositte Valuutta

Toimittaja 12.04.2018 EUR

Toimittajat

Verohallinto

Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse	Valuutta	Viitenumero:
Verohallinto	Verovelat, välittömät (18.2.2018)	12.03.2018	350,00	0,00	<input type="checkbox"/>	EUR	
Verohallinto	Verovelat, välittömät (18.2.2018)	12.03.2018	50,00	0,00	<input type="checkbox"/>	EUR	
Verohallinto	Sosiaaliturvamaksuvelka (15.3.2018)	12.04.2018	0,00	9,43	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR	
Verohallinto	Ennakkonpidätysvelka (15.3.2018)	12.04.2018	0,00	21,29	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR	
Verohallinto	VE-02-2018 (28.2.2018)	12.04.2018	0,00	518,71	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR	
Verohallinto	VE-03-2018 (31.3.2018)	12.05.2018	1 078,14	0,00	<input type="checkbox"/>	EUR	

Ennakkomaksu

Ennakkomaksu 0,00

Summa **-549,43**

Mikäli listalta ei löydy oikeaa Verohallinnolle kuuluvaa verovelkaa, tai saamista, tarkista ensin, että olet antanut päivämääräkenttään maksun todellisen päivän. Jos oikeaa maksua ei löydy siitä huolimatta ja olet todella maksamassa Verohallinnolle ennakkoon jotakin, kirjaa summa *Ennakkomaksukenttään*. Voit myöhemmin kohdentaa nämä ennakkomaksut oikeille verovelkoille tai -saamisille valikossa: **Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Verojen keskinäinen kuittaus**.

Pankin/Kassan nimi Saldo

Veron kuittaus 0,00

Päivämäärä Tositte

31.03.2018

Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse
Verohallinto	Ennakkomaksu Alkusaldo Verotili (31.12.2016)	12.02.2017	-500,00	0,00	<input type="checkbox"/>
Verohallinto	Veronkorotukset Muut verotilivelat (verojen viivästysseuraamuks...	01.03.2018	30,65	19,35	<input checked="" type="checkbox"/>
Verohallinto	Sosiaaliturvamaksuvelka (1.3.2018)	12.04.2018	129,74	0,00	<input type="checkbox"/>
Verohallinto	Ennakkomaksu VE-02-2018 (28.2.2018)	12.04.2018	0,00	-19,35	<input checked="" type="checkbox"/>
Verohallinto	VE-03-2018 (31.3.2018)	12.05.2018	111,29	0,00	<input type="checkbox"/>
Verohallinto	Ennakkomaksu Ennakkoverot 2018 Verotili (1.3.2018)	12.05.2018	-340,80	0,00	<input type="checkbox"/>

Summa **0,00**

Tee samanlainen maksutapahtuma myös ennakkoveroille, hyvitys- ja viivästyskoroille ja veronlisäyksille, mikäli kirjasit ne pääkirjatositteena verovelaksi tai -saamiseksi.

Kaikki Verohallinnolle maksettavat summat näkyvät **Osto- ja verovelka -raportista**, jonka saa valikosta **Ostot > Osto- ja verovelkojen yhteenveto** valitsemalla haluttu päivämäärä, muuttamalla Velkatyyppi: **Verovelka** ja painamalla: **Laadi raportti**

Osto- ja verovelat

Tänään
Edellisen kuukauden loppu
Edellisen tilikauden loppu

Päivämäärä: 30.04.2018
Velkatyyppi: Verovelka
Yksityiskohtaisuus: Tilikohtainen

Ylittynyt: 0
Järjestys: Eräpäivä
Toimittaja:

Laadi raportti

Printti XLS

Toimittaja	Tosite	Päivämäärä	Eräpäivä	Summa	Maksamatta	Ylitetty
Valuutta: EUR						
Verohallinto	Alkusaldo Verohallinnolle maksettava ALV	31.12.2017	12.2.2018	1 510,11	410,11	77
Verohallinto	Verovelat, välittömät	18.2.2018	12.3.2018	350,00	350,00	49
Verohallinto	Verovelat, välittömät	18.2.2018	12.3.2018	50,00	50,00	49
Verohallinto	VE-02-2018	28.2.2018	12.4.2018	518,71	518,71	18
Verohallinto	Ennakonpidätysvelka	15.3.2018	12.4.2018	21,29	21,29	18
Verohallinto	Sosiaaliturvamaksuvelka	15.3.2018	12.4.2018	9,43	9,43	18
Verohallinto	VE-03-2018	31.3.2018	12.5.2018	1 078,14	1 078,14	-12
				3 537,68	2 437,68	

Avautuvassa luettelossa näkyvät maksettavaksi kuuluvat verovelat: maksettava ja palautettava arvonlisävero, ennakonpidätysvelka, sosiaaliturvamaksuvelka sekä pääkirjatositteena kirjatut ennakkoverot, veronkorotukset, viivästys- ja hyvityskorot.