

Arvonlisäveron alarajahuojennuksen kirjaaminen Merit Aktivassa

Arvonlisäveron alarajahuojennus on verohelpotus niille yrittäjille, joiden liiketoiminta on pientä. Huojennuksen voivat saada sellaiset yrittäjät ja yritykset, jotka kuuluvat arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ja joiden tilikauden (12 kk) liikevaihto on alle 30 000 euroa. Jos liikevaihto on enintään 10 000 euroa, yritys saa huojennuksena koko tilikaudelta tilitettävän arvonlisäveron. Jos liikevaihto on yli 10 000 euroa, mutta alle 30 000 euroa, huojennuksen saa osasta arvonlisäveroa.

Lue Verohallinnon ohjeesta, miten ja miltä ajalta alarajahuojennus lasketaan: [Verohallinnon ohje](#).

Alarajahuojennus ilmoitetaan kalenterivuoden viimeisen kuukauden alv-ilmoituksella, jos tilikausi on kalenterivuosi, ja jos tilikausi on murrettu ja alv-kausi on vuosi tai neljännesvuosi. Silloin liikevaihtokin lasketaan kalenterivuodesta. Jos yrityksellä on murrettu tilikausi ja alv-kausi on kuukausi, ilmoitetaan alarajahuojennus tilinpäätöskuukauden alv-ilmoituksessa Omaverossa ja otetaan huomioon tilinpäätöksessä.

Alarajahuojennuksen kirjaaminen tilinpäätöksessä

Alarajahuojennuksen kirjaamiseen vaaditaan Merit Aktivassa useampi kirjaus. Koska ohjelman verotilit ovat sidottuja reskontraan, ei pääkirjatositteella voi tehdä verovelkatilille debet-puolen kirjausta eikä verosaamistilille kredit-puolen kirjausta.

Tee ensin tilikauden kirjanpito loppuun ja laadi Alv-laskelma normaalisti Merit Aktivassa. Laske sitten alarajahuojennuksen määrä Verohallinnon ohjeen mukaan ja ilmoita Omaveroon arvonlisäveroilmoituksella (ks. verohallinnon ohje).

Tee sen jälkeen pääkirjatosite valikossa **Kirjanpito > Pääkirjatositteet > Lisää pääkirjatosite**. Syötä kirjauspäiväksi esim. 31.12.2018 (tilinpäätöspäivä). Voit antaa Tositteelle sitä kuvaavan nimen, esim. Alarajahuojennus 2018.

Syötä riveille seuraavat tiedot:

D 1761 Verosaamiset x EUR (alarajahuojennuksen määrä).

K 3900 Liiketoiminnan muut tuotot x EUR (alarajahuojennuksen määrä).

+ Lisää pääkirjatosite	Muuta	Poista	←	Pääkirjatositteiden luettelo	→	Tositte PÄ-7
Kirj. päivä	31.12.2018	Valuutta	EUR			
Tunnus	7	Summat	Ei lasketa ALV:ta			
Tosite	Alarajahuojennus 2018	<input type="checkbox"/>	Kopioi vientiselitte edelliseltä riviltä			
Tili	Vientiselite	Debet	Kredit			
1761 - Verosaamiset	Alarajahuojennus 2018	6 453,75	0,00			
3900 - Liiketoiminnan muut tuotot	Alarajahuojennus 2018	0,00	6 453,75			
	Yhteensä	6 453,75	6 453,75			

Tallenna.

Tee samalle tilinpäätöspäivälle (31.12.2018) "veron kuittaus" valikossa **Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Verojen keskinäinen kuittaus**. Paina "Lisää maksutapahtuma".

Verojen keskinäinen kuittaus

[+Lisää maksutapahtuma](#)

Maksuluettelo

Syötä päivämääräksi 31.12.2018 (tilinpäätöspäivä). Ruksaa valikosta alv-velkana näkyvä(t) summa(t) x eur sekä äsken verosaamiseksi kirjaamasi miinuksena näkyvä alarajahuojennuksen määrä. Jotta verovelat ja -saamiset voitaisiin kuitata keskenään, tulee alhaalla näkyvän summan olla nolla.

Tallenna.

Pankin/Kassan nimi	Veron kuittaus	Saldo				0,00
Päivämäärä	Tositte					
31.12.2018						
Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse	
Verohallinto	Ennakkomaksu Alarajahuojennus 2018 Verotili (31.12.2018)	12.01.2019	0,00	-6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verohallinto	VE-12-2018 (31.12.2018)	12.02.2019	0,00	6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>	
Summa				0,00		
				Tallenna	Tallenna ja lisää	Keskeytä

Pääkirjaan muodostuu tällöin kirjaus: D 2939, K 1761.

Näiden kahden kirjauksen lopputuloksena (pääkirjatosite ja verojen kuittaus) muodostuu kirjaus, joka lisää alarajahuojennuksen yrityksen muihin liiketoiminnan tuottoihin ja vähentää ko. kauden maksettavan alv:n määrää:

D 2939 Verohallinnolle maksettava alv, K 3900 Liiketoiminnan muut tuotot

Mikäli alarajahuojennusta palautuu enemmän kuin kirjanpidossa on arvonlisäverovelkaa, *ruksi ensin alv-velan valintaruutu ja syötä miinusmerkkisenä arvonlisäveron määrä alarajahuojennuksen riville* ja paina *Enter*. Näet Maksamatta-kentässä jäljellä olevan palautettavan alarajahuojennuksen määrän.

Pankin/Kassan nimi	Veron kuittaus	Saldo				0,00
Päivämäärä	Tositte					
31.12.2018						
Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse	
Verohallinto	Ennakkomaksu Alarajahuojennus 2018 Verotili (31.12.2018)	12.01.2019	-1 546,25	-6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>	
Verohallinto	VE-12-2018 (31.12.2018)	12.02.2019	0,00	6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>	
Summa				0,00		
				Tallenna	Tallenna ja lisää	Keskeytä

Kun verottaja sitten maksaa loput alarajahuojennuksesta pankkitilillesi, kohdista maksu maksutapahtumana tähän verosaamiseen. Valikko: **Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Lisää maksutapahtuma** ko. pankin kohdalta. Syötä päivämääräksi se päivä, jolloin maksu näkyy tilillä. Valitse maksutapahtuman tyyppiä *Toimittaja*, Toimittajaksi *Verohallinto* ja ruksi valintaruudut miinusmerkkisenä näkyvän verosaamisen kohdalta. **Tallenna.**

Pankin/Kassan nimi Saldo

Pankki 1 546,25

Maksutapahtuman tyyppi Päivämäärä Tosite Valuutta

Toimittaja 31.01.2019

Toimittajat

Verohallinto

Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse	Valuutta	Viitenumero:
Verohallinto	Ennakkomaksu Alarajahuojennus 2018 Ve...	12.01.2019	0,00	-1 546,25	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR	

Ennakkomaksu

Ennakkomaksu 0,00

Summa 1 546,25

Tallenna Tallenna ja lisää Keskeytä

Ohjelma muodostaa kirjaukset: D Pankkitili, K Verosaamiset.

Alarajahuojennuksen kirjaus uuden tilikauden puolella

Jos alarajahuojennus jäi kirjaamatta tilinpäätöksessä, voit kirjata sen myös uudelle tilikaudelle, kun alarajahuojennus on maksettu tilille tai siitä on kuitattu edellisen tilikauden arvonlisäveroja.

Tee ensin pääkirjatosite valikossa: **Kirjanpito > Pääkirjatositteet > Lisää pääkirjatosite**. Syötä kirjauspäiväksi esim. 01.01.2019 tai jokin kuluvan kauden päivä (päivämäärän tulee olla uuden tilikauden puolella). Voit antaa Tositteelle sitä kuvaavan nimen, esim. Alarajahuojennus 2018.

Syötä pääkirjatositteen riveille seuraavat tiedot:

D 1761 Verosaamiset x EUR (alarajahuojennuksen määrä).

K 3900 Liiketoiminnan muut tuotot x EUR (alarajahuojennuksen määrä).

Tee sen jälkeen **Verojen keskinäinen kuittaus** kuten on ohjeistettu aiemmin kohdassa *Alarajahuojennuksen kirjaus tilinpäätöksessä*. **Huomaa, että päivämääräksi tulee syöttää** esim. 1.1.2019 (päivämäärän tulee olla uuden tilikauden puolella, joko sama tai myöhempi päivä kuin em. pääkirjantositteella).

Katso myös edellisen kohdan ohje, mitä tehdä, jos alarajahuojennus on suurempi kuin alv-velan määrä ja Verohallinto maksaa osan alarajahuojennuksesta yrityksen pankkitilille.