

Käytettyjen tavaroiden marginaaliverotus

Marginaalin kirjaus ilman Merit Aktivan varastokirjanpitoa

Pidä omaa esim. Excel taulukkoa ostamistasi ja myymistäsi käytetyistä tavaroista, joista teet aina kauden lopussa pääkirjakirjaukset Merit Aktivaan. Mikäli kaudella on ollut enemmän käytettyjen tavaroiden ostoja kuin myyntejä, tee kirjaukset vasta sitten, kun kumulatiivisesti myyntiä tulee enemmän kuin ostoja.

Käytettyjen tavaroiden ostot

Esimerkki: kuukauden aikana on ostettu käytettyä tavaraa yhteensä 1000 eurolla.

Tee kirjaus pääkirjatositteena (Kirjanpito > Pääkirjatositteet > Lisää pääkirjatosite) ja kirjaa ostettu tavara ostotilille. Valitse summat-kenttään: Ei lasketa ALV:ia.

D 4000 Aineet, tarvikkeet ja tavarat

K 1900 Kassa (tai pankkitili)

Kirj. päivä	Valuutta
1.01.2018	EUR
Tunnus	Summat
39	Ei lasketa ALV:ia
Tosite	<input type="checkbox"/> Kopioi vientiselitte edelliseltä riviltä
Tammikuun marginaaliostot	

Tili	Vientiselite	Debet	Kredit	K
4000 - Aineet, tarvikkeet ja tavarat	Tammikuun marginaaliostot	1 000,00	0,00	
1900 - Kassa	Tammikuun marginaaliostot	0,00	1 000,00	
Uusi rivi				
Yhteensä		1 000,00	1 000,00	

Käytettyjen tavaroiden myynnit

Esimerkki: kuukauden aikana on myyty tavaraa 1248 eurolla (+alv marginaalista eli 48 eur).

Tee kirjaus myynnistä kuukauden lopussa pääkirjatositteena (Kirjanpito > Pääkirjatositteet > Lisää pääkirjatosite). Valitse Summat-kenttään: Summat bruttohintaisina (sis. ALV). Muuta tilien ALV-kannat siten, että vain tilin 3301 ALV-kantana on 24%, ja muissa on valittuna: Ei veronalainen.

K 3301 Käytetyn tavarantoittomarginaali 24% 248€

K 3300 Käytetyn tavarantoittomarginaali 24% 248€

D 1900 Kassa 1248€

Kirj. päivä	31.01.2018	Valuutta	EUR
Tunnus	40	Summat	Summat bruttohintaisina (sis. ALV)
Tosite	Tammikuun marginaalimyyntit	<input type="checkbox"/> Kopioi vientiselitte edelliseltä riviltä	

Tili	Vientiselite	Debet	Kredit	ALV	Alv-summa	K
3301 - Käytetyn tavarantoittomarginaali 24%	Käytetyn tavarantoittomarginaali 24 %	0,00	248,00	24 % marginaali	48,00	
3300 - Käytetyn tavarantoittomarginaali 24%	Käytetyn tavarantoittomarginaali 24 %	0,00	1 000,00	-	0,00	
1900 - Kassa	Kassa	1 248,00	0,00	-	0,00	
Uusi rivi						
Yhteensä (ilman ALV:a)		1 248,00	1 200,00			
ALV yhteensä		0,00	48,00			
Yhteensä		1 248,00	1 248,00			

Kun tallennat pääkirjatositteen, muodostuu pääkirjaan seuraavanlainen kirjaus:

Kirjaus		Valuutta EUR	
Tositelaji	Pääkirjatosite(PÄ)	Kurssi	1,0000000
Tunnus	40		
Kirj. päivä	31.01.2018		
Tosite	Tammikuun marginaalimyyntit		

Tili	Selite	Debet	Kredit
3301 - Käytetyn tavarantoittomarginaali 24%	Käytetyn tavarantoittomarginaali 24 %	0,00	200,00
29391 - ALV kotimaan myynnistä	Käytetyn tavarantoittomarginaali 24 %	0,00	48,00
3300 - Käytetyn tavarantoittomarginaali 24%	Käytetyn tavarantoittomarginaali 24 %	0,00	1 000,00
1900 - Kassa	Kassa	1 248,00	0,00
		1 248,00	1 248,00

Myynnin alv tulostuu Alv-ilmoituksen riville *301 Vero kotimaan myynnistä alv 24%*.

HUOM! Kun myyjä soveltaa myyntiin marginaaliverotusmenettelyä, myyntilaskulle ei saa merkitä veron määrää, ei edes voittomarginaalista laskettua veron määrää, koska ostajalla ei ole oikeutta vähentää myyjän voittomarginaalista suorittamaa veroa. Sen sijaan laskuun on tehtävä aina kyseessä olevan tapauksen mukaan viittaus marginaaliverotusmenettelyn soveltamiseen. Merkintä tehdään seuraavasti (riippuen myytävästä tuotteesta):

- "voittomarginaalijärjestelmä – käytetyt tavarat",
- "voittomarginaalijärjestelmä – taide-esineet" tai
- "voittomarginaalijärjestelmä – keräily- ja antiikkiesineet".

Tee merkintä myyntilaskulle painamalla *Lisätiedot*-painiketta ja kirjoittamalla teksti kenttään: *Kommentti laskurivien jälkeen*.