

SoftOne®

Käsikirja

Käytetyn tavaran kauppa



Sisällysluettelo

Käytetyn tavaran kauppa.....	1
Myynnit ja ostot.....	1
Marginaaliverotettavan voiton kirjaus	2

Käytetyn tavaran kauppa

Käytetyn tavaran kaupassa verotusperusteena on verotta hankitun ja verollisesta edelleenmyynnistä syntyvä VOITTO-marginaali ilman alv:n osuutta. Voitto-/tappiokertymää seurataan kuukausittain. Jos kauden myynti on tappiollista, siirtyy tappio seuraavan kauden ostoksi eli tappiollisesta kaudesta ei synny maksettavaa eikä hyvitetävää arvonlisäveroa.

Käytetyn tavaran kauppaa seurataan muusta myynnistä erillisillä tileillä.

Tilikartan tilit (esim.)

Tilit	Alv-laji
2931 Myynnin alv-velka AVL 79§	900+1 Myynnin alv-velka
2932 Käytetyn tavaran kauppa AVL 79§	920+1 Käytetyn tavaran kauppa AVL79 (tase)
2933 Tilin 2932 vastatili AVL 79§	
2935 Lask. alv myynnit AVL 79§	
2936 Lask. alv ostot AVL 79§	
3200 Käytetyn tavaran myynti	921+1 Käytetyn tavaran myynti AVL79
3212 Marginaaliveron peruste 24% AVL 79§	301+3 Marginaaliveron peruste alv 24%
3213 Myynnin oikaisu AVL 79§	
3299 Lask. alv käytetyn tavaran myynti AVL 79§	
4200 Käytetyn tavaran ostot AVL 79§	922+1 Käytetyn tavaran ostot AVL79
4299 Lask. alv käytetyn tavaran ostot AVL 79§	

Myynnit ja ostot

Käytetyn tavaran myynnit ja ostot kirjataan ao. tileille. Kirjanpidossa tehdään vienneistä automaattikirjaukset taseeseen veron perusteen laskemiseksi sekä laskennallinen alv myynnin ja ostojen oikaisuksi.

Esimerkissä käytettyjen autojen myynti tammikuussa on 13 000,00 ja ostot 16 000,00.

Myynti kirjataan tilille 3200 (rivi 1). Tilillä 3200 on automaattikirjausparametri, jonka perusteella rivien 2-5 kirjaukset on luotu automaattisesti. Tilille kirjattu summa kirjataan kertymän seuraamiseksi taseeseen tilille 2932 sekä vastakirjaus tilille 2933 (rivit 2 ja 3). Tase- ja tuloslaskelmaraporttien oikaisemiseksi laskennallinen alv kirjataan tileille 2935 ja 3299 (rivit 4 ja 5).

Rivi ↓	Tilikartta	Kustannuspaikat	Teksti	Debet	Kredit	Saldo		
1	3200 Käytetyn tavaran myynti AVL 79§			0,00	13 000,00	-13 000,00	Q	X
2	2932 Käytetyn tavaran kauppa AVL 79§			0,00	13 000,00	-13 000,00	Q	X
3	2933 Tilin 2932 vastatili AVL 79§			13 000,00	0,00	13 000,00	Q	X
4	2935 Lask. alv myynnit AVL 79§			0,00	2 516,13	-2 516,13	Q	X
5	3299 Lask. alv käytetyn tavaran myynti AVL 79§			2 516,13	0,00	2 516,13	Q	X
6	1600 Myyntisaamiset			13 000,00	0,00	13 000,00	Q	X

Osto kirjataan tilille 4200 (rivi 1). Tilillä 4200 on automaattikirjausparametri, jonka perusteella rivien 2-5 kirjaukset on luotu automaattisesti. Tilille kirjattu summa kirjataan kertymän seuraamiseksi taseeseen tilille 2932 sekä vastakirjaus tilille 2933 (rivit 2 ja 3). Tase- ja

tuloslaskelmaraporttien oikaisemiseksi laskennallinen alv kirjataan tileille 2936 ja 4299 (rivit 4 ja 5).

Rivi	Tilikartta	Kustannuspaikat	Teksti	Debet	Kredit	Saldo		
1	4200 Käytetyn tavaran ostot AVL 79§			16 000,00	0,00	16 000,00	Q	X
2	2932 Käytetyn tavaran kauppa AVL 79§			16 000,00	0,00	3 000,00	Q	X
3	2933 Tilin 2932 vastatili AVL 79§			0,00	16 000,00	-3 000,00	Q	X
4	2936 Lask. alv ostot AVL 79§			3 096,77	0,00	3 096,77	Q	X
5	4299 Lask. alv käytetyn tavaran ostot AVL 79§			0,00	3 096,77	-3 096,77	Q	X
6	2770 Ostovelat			0,00	16 000,00	-16 000,00	Q	X

Tässä kuussa käytetyn tavaran kauppa on negatiivinen.

Seuraavan kuukauden käytetyn tavaran myynti on 9 000,00. Ostoja ei ole.

Rivi	Tilikartta	Kustannuspaikat	Teksti	Debet	Kredit	Saldo		
1	3200 Käytetyn tavaran myynti AVL 79§			0,00	9 000,00	-22 000,00	Q	X
2	2932 Käytetyn tavaran kauppa AVL 79§			0,00	9 000,00	-6 000,00	Q	X
3	2933 Tilin 2932 vastatili AVL 79§			9 000,00	0,00	6 000,00	Q	X
4	2935 Lask. alv myynnit AVL 79§			0,00	1 741,93	-4 258,06	Q	X
5	3299 Lask. alv käytetyn tavaran myynti AVL 79§			1 741,93	0,00	4 258,06	Q	X
6	1600 Myyntisaamiset			9 000,00	0,00	22 000,00	Q	X

Toisen kuukauden käytetyn tavaran myynti on voitollista (ed. kuukaudelta tappiollista 3 000,00 ja tältä kuukaudelta voitollista 9 000,00). Voittomarginaali on 6 000,00.

Voitto = kauden kirjattava veron peruste (sisältää alv:n).

Marginaaliverotettavan voiton kirjaus

Marginaaliverotettava voitto kirjataan tuloslaskelman marginaaliveron peruste tilille 3212.

Tilin 3212 automaattikirjausparametri luo kirjaukset, joilla

kirjataan myynnin oikaisu tilille 3213 (rivi 2)

kirjataan voitosta maksettava alv tilille 2931 (rivi 3)

nollataan taseen käytetyn tavaran seurantatilit 2932 ja 2933 (rivit 4 ja 5)

Rivi	Tilikartta	Kustannuspaikat	Teksti	Debet	Kredit	Saldo		
1	3212 Marginaaliveron peruste 24% AVL 79§			0,00	6 000,00	-6 000,00	Q	X
2	3213 Myynnin oikaisu AVL 79§			6 000,00	0,00	6 000,00	Q	X
3	2931 Myynnin alv-velka AVL 79§			0,00	1 161,29	-1 161,29	Q	X
4	2932 Käytetyn tavaran kauppa AVL 79§			6 000,00	0,00	0,00	Q	X
5	2933 Tilin 2932 vastatili AVL 79§			0,00	6 000,00	0,00	Q	X

Samalla kirjataan myynnin ja ostojen laskennalliset alv-tilit taseessa vastakirjauksella pois (rivit 6 ja 7)

6	2935 Lask. alv myynnit AVL 79§			4 258,06	0,00	0,00	Q	X
7	2936 Lask. alv ostot AVL 79§			0,00	3 096,77	0,00	Q	X

Taseen saldot ennen voiton kirjausta:

Laskennalliset verovelat			
2935	Lask. alv myynnit AVL 79§	1 741,93	4 258,06
2936	Lask. alv ostot AVL 79§	0,00	-3 096,77
Laskennalliset verovelat Yhteensä		1 741,93	1 161,29
Muut velat			
2920	Myynnin alv-velka	0,00	1 645,16
2932	Käytetyn tavarahan kauppa AVL 79§	9 000,00	6 000,00
2933	Tilin 2932 vastatili AVL 79§	-9 000,00	-6 000,00
Muut velat Yhteensä		0,00	1 645,16

Taseen saldot voiton kirjauksen jälkeen:

Laskennalliset verovelat			
2935	Lask. alv myynnit AVL 79§	-2 516,13	0,00
2936	Lask. alv ostot AVL 79§	3 096,77	0,00
Laskennalliset verovelat Yhteensä		580,64	0,00
Muut velat			
2920	Myynnin alv-velka	0,00	1 645,16
2931	Myynnin alv-velka AVL 79§	1 161,29	1 161,29
2932	Käytetyn tavarahan kauppa AVL 79§	3 000,00	0,00
2933	Tilin 2932 vastatili AVL 79§	-3 000,00	0,00
Muut velat Yhteensä		1 161,29	2 806,45

Arvonlisäverolaskelmalla marginaaliveron peruste ja siitä laskettu alv:n määrä näkyy kohdassa *301 Kotimaan myynti alv 24%*.

	Brutto	Veron peruste	Alv
301 Kotimaan myynti alv 24%			
Marginaaliveron peruste			
3212 Marginaaliveron peruste 24% AVL 79§	6 000,00	6 000,00	1 161,29
Marginaaliveron peruste	6 000,00	6 000,00	1 161,29
301 Kotimaan myynti alv 24%	6 000,00	6 000,00	1 161,29