

# 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 15 000 euroa, yritys saa huojennuksena koko tilikaudelta tilitettävän arvonlisäveron. Jos liikevaihto on yli 15 000 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. 31.12.2021 (tilinpäätöspäivä). Voit antaa Tositteelle sitä kuvaavan nimen, esim. Alarajahuojennus 2021.

Syötä riveille seuraavat tiedot:

D 1761 Verosaamiset x EUR (alarajahuojennuksen määrä).

K 3900/3990 Liiketoiminnan muut tuotot x EUR (alarajahuojennuksen määrä).

Kirj. päivä	31.12.2021	Valuutta	EUR
Tunnus	3	Summat	Ei lasketa ALV:ia
Tosite	Alarajahuojennus 2021	<input type="checkbox"/>	Kopioi vientiselle edelliseltä riviltä

Tili	Vientiselle	Debet	Kredit	Kustannuspaikka	Projekti
1761 - Verotili	Alarajahuojennus 2021	6 453,75	0,00		
3990 - Muut liiketoiminnan muut tuotot	Alarajahuojennus 2021	0,00	6 453,75		
Uusi rivi					
Yhteensä		6 453,75	6 453,75		

Kopioi    Palkkakirjauksen tuonti    **Tallenna**    **Tallenna ja lisää**    Keskeytä

## Tallenna.

Tee samalle tilinpäätöspäivälle (31.12.2021) "veron kuittaus" valikossa **Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Verojen keskinäinen kuittaus**. Paina "Lisää maksutapahtuma".

Verojen keskinäinen kuittaus + Lisää maksutapahtuma

Maksuluettelo

Syötä päivämääräksi 31.12.2021 (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: 7 390,40

Päivämäärä: 31.12.2021 Selite:

Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse
Verohallinto	Ennakkomaksu Verotili (31.8.2021)	12.09.2021	-8 000,00	0,00	<input type="checkbox"/>
Verohallinto	Ennakkomaksu Alarajahuojennus 2021 Verotili (31.12.2021)	12.01.2022	0,00	-6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>
Verohallinto	VE-12-2021 (31.12.2021)	12.02.2022	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: 7 390,40

Päivämäärä: 31.12.2021 Selite:

Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse
Verohallinto	Ennakkomaksu Alarajahuojennus 2021 Verotili (31.12.2021)	12.01.2022	-546,25	-6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>
Verohallinto	VE-12-2021 (31.12.2021)	12.02.2022	0,00	6 453,75	<input checked="" type="checkbox"/>
Summa				0,00	

Tallenna Tallenna ja lisää Keskeytä

Kun verottaja sitten maksaa loput alarajahuojennuksesta pankkitilillesi, kohdistu maksu maksutapahtumana tähän verosaamiseen. Valikko: **Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Lisää**

**maksutapahtuma** ko. pankin kohdalta. Syötä päivämääräksi se päivä, jolloin maksu näkyy tilillä. Valitse maksutapahtuman tyyppi *Toimittaja*, Toimittajaksi *Verohallinto* ja ruksi valintaruudut miinusmerkkisenä näkyvän verosaamisen kohdalta. **Tallenna**.

Pankin/Kassan nimi		Saldo							
Nordea		41 281,05							
Maksutapahtuman tyyppi	Päivämäärä	Selite	Valuutta						
Toimittaja	31.12.2021		EUR						
Toimittajat									
Verohallinto									
Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valit...	Valuutta	Viitenumero	Maksaja / ma...	
Verohallinto	Ennakkomaksu Alarajahuojennu...	12.01.2022	0,00	-546,25	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR		Verohallinto	
Ennakkomaksu								0,00	
Ennakkomaksu								0,00	
Summa							546,25		
							<b>Tallenna</b>	<b>Tallenna ja lisää</b>	Keskeytä

Ohjelma muodostaa kirjaukset: *D Pankkitili, K Verosaamiset*.

**Mikäli alarajahuojennusta palautuu vähemmän** kuin kirjanpidossa on arvonlisäverovelkaa, *ruksi ensin miinusmerkkisenä näkyvä alarahajuonenuksen rivi ja syötä palautettu summa alv-velka - rivillä näkyvään Summat-kenttään. Paina Enter*. Näet Maksamatta-kentässä jäljellä olevan palautettavan alv-velan määrän. **Tallenna**.

## 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. 01.01.2021 tai jokin kuluvan kauden päivä (päivämäärän tulee olla uuden tilikauden puolella). Voit antaa Tositteelle sitä kuvaavan nimen, esim. Alarajahuojennus 2020.

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. 1.1.2021 (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.