

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	31.10.2021	Valuutta	EUR
Tunnus	2	Summat	Ei lasketa ALV:ia
Tosite	Lokakuun marginaaliostot	<input checked="" type="checkbox"/>	Kopioi vientiselite edelliseltä riviltä

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

Kopioi Palkkakirjauksen tuonti Tallenna Tallenna ja lisää Keskeytä

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 tavaran voittomarginaali 24% 248€
 K 3300 Käytetyn tavaran myyntihinta ilman marginaalia 1000€
 D 1900 Kassa 1248€

Kirj. päivä	31.10.2021	Valuutta	EUR
Tunnus	1	Summat	Summat bruttohintaisina (sis. ALV)
Tosite	Lokakuun marginaalimyyntit	<input checked="" type="checkbox"/> Kopioi vientiselitte edelliseltä riviltä	

Tili	Vientiselite	Debet	Kredit	ALV	Alv-summa	Projekti	Osasto
3075 - Käytetyn tavar an voi	Lokakuun marginaalimyyntit	0,00	248,00	24 % marg	48,00		
3070 - Käytetyn tavar an myy	Lokakuun marginaalimyyntit	0,00	1 000,00	-	0,00		
1900 - Kassa	Lokakuun marginaalimyyntit	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				

Palkkakirjauksen tuonti Tallenna Tallenna ja lisää Keskeytä

Kun tallennat pääkirjatositteen, muodostuu pääkirjaan seuraavanlainen kirjaus:

Kirjaus				PDF
Tositelaji	Pääkirjatosite(PÄ)	Valuutta	EUR	
Tunnus	2	Kurssi	1,0000000	
Kirj. päivä	31.10.2021			
Tosite	Lokakuun marginaalimyyntit			

Tili	Selite	Debet	Kredit
3075 - Käytetyn tavar an voittomarginaali 24 %	Lokakuun marginaalimyyntit	0,00	200,00
2931 - ALV kotimaan myynnistä	Lokakuun marginaalimyyntit	0,00	48,00
3070 - Käytetyn tavar an myyntihinta ilman marginaalia	Lokakuun marginaalimyyntit	0,00	1 000,00
1900 - Kassa	Lokakuun marginaalimyyntit	1 248,00	0,00
		1 248,00	1 248,00

Myyntin 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.*