

Käytettyjen tavaroiden marginaaliverotus

(Tavarakohtainen menettely - AVL 79 a ja 79 j §) – varastoon sidottu

1. Nimike

Jokaiselle ostetulle varastoon lisättävälle tavaralle tulee perustaa ohjelmaan oma varastonimikkeensä (*Varasto > Nimikkeet, Lisää varastonimike*).

Tunnus: Lisää sopiva tunnus, jonka perusteella tunnistat kyseisen tavarän.

Laji: Varastotavara, Aktiivisuus: Myynti- ja ostolaskuissa

Yksikkö: kpl

Myyntitili: 3075 Käytetyn tavarän marginaali, ALV: 24 % marginaali

Nimikkeen tiedot			
Tunnus	Nimi		
HBT-201	Mercedes A45		
Tyyppi	Aktiivisuus		
Varastotavara	Myynti- ja ostolaskuissa		
Yksikkö	Myyntihinta	Alennus-%	Viimeinen ostohinta
kpl	0,0000000	0,00	2 000,0000000
Hankintahinta	Nykyinen tila	Varattu	Raha-arvo
0,00	0,000	0,000	0,00
Myyntitili	ALV	Varastotili	Myyntikustannustili
3075 - Käytetyn tavarän marginaali	24 % marginaali	1531 - Varasto	4000 - Aineet, tarvikkeet ja tavarät

Tallenna Keskeytä

Esimerkki: auto

2. Ostolaskun tallentaminen

Tee aina käytetyn tavarän ostosta ostolasku: *Ostot > Ostolaskut > Lisää ostolasku*. Täytä laskun tiedot ja valitse laskuriville Nimike-kohtaan aiemmin varastoon lisäämäsi tavarän nimike, lisää ostohinta ja *Tallenna*.

Ohjelma tekee pääkirjaan seuraavan kirjauksen:

D 1531 Varasto

K 2760 Ostovelat

Jos maksat tavarän samana päivänä käteisellä, luottokortilla tai suoraan pankkiin, lisää laskulle Maksutapa (Kassa /Luottokorttimaksuvelat / Pankki). Tällöin ohjelma tekee lisäksi kirjauksen:

D 2760 Ostovelat

K Kassa / Luottokorttimaksuvelat / Pankkitili

Esimerkki: Ostettu käytetty auto 2000 eurolla.

Ostolaskua tallennettaessa ohjelma tekee pääkirjaan kirjauksen:

D 1531 Varasto 2000 eur

K Pankki 2000 eur

3. Myyntilaskun tallentaminen

Kun sama tavara myydään, laadi uusi myyntilasku (*Myynnit > Myyntilaskut > Lisää myyntilasku*) valitse myyntilaskulle kyseistä tavaraa koskeva varastonimike ja myyntihinta ilman arvonlisäveroa. Ohjelma tekee kaikki tarvittavat kirjaukset ja laskee myyntimarginaalista myynnin arvonlisäveron.

Älä rastita ruutua "Summat sis. ALV"

Esimerkki: Myyty sama auto 3000 eurolla.

Myyntilaskua tallennettaessa ohjelma tekee pääkirjaan kirjauksen:

D Pankki 3000 eur

K 3070 Käytetyn tavaran myyntihinta ilman marginaalia 2000 eur

K 3075 Käytetyn tavaran marginaali 806,45 eur

K 2931 ALV kotimaan myynnistä 193,55 eur

D 4000 Aineet, tarvikkeet ja tavarat 2000 eur

K 1531 Varasto 2000 eur

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*.