

Tavara- ja palveluostot EU:n ulkopuolelta

Kaikki ostolaskut, myös tavara- ja palveluostot EU:n ulkopuolelta, lisätään valikosta **Ostot > Ostolaskut**.

Toimittajan tiedoissa on tärkeää valita oikea EU:n ulkopuolinen maa. Maa-asetuksissa (*Asetukset > Yleiset asetukset > Maat*) on määriteltä, onko kyseessä EU:n ulkopuolinen maa vai ei. Tämän perusteella ohjelma laskee käänteisen arvonlisäveron ja valitsee automaattisesti ostolaskun arvonlisäveron summaksi nollan riippumatta laskun riveillä käytetystä ALV-prosentista. Ostolaskuun lisättyjen nimikkeiden ALV-prosentin tulee olla ostajan maan alv-kanta, esim. 24 %.

Tavaraostot EU:n ulkopuolelta

Valitse toimittajan tiedoissa maaksi muu kuin EU-maa ja laskun riveille sopiva ostonimike tai esim. Ostot tuonti (kirjanpitoili 4130 Ostot tuonti). Voit myös halutessasi käyttää jotakin muuta nimikettä ja kulutiliä (varmista, että nimikkeen tyyppi on Tavara). Tarkista että laskurivillä **alv-kanta on 24 %, 14 % tai 10 %.**

Toimittaja	Tositteen pvm	Eräpäivä	Kirjauspäivä								
US toimittaja	01.01.2018	01.01.2018	01.01.2018								
Osoite	Laskun nro	Valuutta									
UNITED STATES	10001	EUR									
	Viitenumero	Pankkitili	Kustannuspaikka								
<input type="checkbox"/> Käyttöomaisuuden osto		<input checked="" type="checkbox"/> Summat (sis. ALV)									
Nimike	Selite	Määrä	Yksikkö	A-hinta	Yhteensä (sis. ...)	ALV	ALV-summa	Tili	K	Varasto	...
4130	Ostot tuonti	1,000		2 000,00	2 000,00	24%	0,00	4130 - Ostot tuonti			T
Uusi rivi											
Maksutapa							Yhteensä ilman ALV				2 000,00
							ALV yhteensä				0,00
Määrä	Maksupäivä						Pyörästys				0,00
0,00							Summa				2 000,00
											<input type="button" value="Tallenna"/> <input type="button" value="Keskeytä"/>

Kun laskun tallentaa, muodostaa ohjelma pääkirjaan kirjauksen:

D 4130 Ostot tuonti

K 2871 Ostovelat

D 29396 EU-ostoista ja tuonnista vähennettävä alv

K 29395 EU-ostoista ja tuonnista vähennettävä alv

Ostolaskun summa ja veron osuus ilmoitetaan ostajan maan alv-kannan mukaisesti (esim. 24 %) ja ne kirjautuvat arvonlisäveroilmoitukseen riveille:

310 Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta

304 Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolella

307 Kohdekauden vähennettävä vero,

jolloin verovaikutus on 0.

Palveluostot EU:n ulkopuolelta

Tee palveluostoista EU:n ulkopuolelta ostolasku samoin kuin tavaraostoista EU:n ulkopuolelta (oikean EU:n ulkopuolisen maan valinta on tärkeää toimittajan tiedoissa), mutta valitse nimikkeeksi esim. 4490 Muut ulkopuoliset palvelut. Voit myös käyttää jotakin muuta nimikettä ja kulutiliä (varmista, että nimikkeen tyyppi on Palvelu). Tarkista, että alv-kanta laskurivillä on 24 %.

Toimittaja	Tositteen pvm	Eräpäivä	Kirjauspäivä								
US toimittaja	01.08.2018	01.08.2018	01.08.2018								
Osoite	Laskun nro	Valuutta									
UNITED STATES	1004	EUR									
	Viitenumero	Pankkitili	Kustannuspaikka								
<input type="checkbox"/> Käyttöomaisuuden osto		<input checked="" type="checkbox"/> Summat (sis. ALV)									
Nimike	Selite	Määrä	Yksikkö	A-hinta	Yhteensä (sis...)	ALV	ALV-summa	Tili	K	Varasto	Ty
4490	Palveluostot EU:n ulkopuolelta	1,000		4 000,00	4 000,00	24%	0,00	4490 - Muut ulkopuoliset			P
Uusi rivi											
Maksutapa							Yhteensä ilman ALV				4 000,00
							ALV yhteensä				0,00
Määrä	Maksupäivä						Pyöritys				0,00
0,00							Summa				4 000,00
											<input type="button" value="Tallenna"/> <input type="button" value="Keskeytä"/>

Kun laskun tallentaa, ohjelma kirjaa oston ja siihen liittyvän käänteisen arvonlisäveron:

D 4490 Muut ulkopuoliset palvelut

K 2760 Ostovelat

D 29396 EU-ostoista ja tuonnista vähennettävä alv

K 29395 EU-ostoista ja tuonnista suoritettava alv

Veron osuus ilmoitetaan ostajan maan alv-kannan mukaisesti (esim. 24%) ja se kirjautuu arvonlisäveroilmoitukseen riveille:

301 Vero kotimaan myynnistä ja

307 Kohdekauden vähennettävä vero,

jolloin verovaikutus on 0.

Tullattavat tavarat, joissa veron peruste eroaa ostolaskun summasta

Edellinen ohje sopii sellaisten lähetysten kirjaamiseen, joita ei tarvitse tullata (esim. tietovälineelle tallennetut tietokoneohjelmat).

Jos on kyse tullattavasta tavarasta, maahantuonnin arvonlisäveron perusteen laskennassa käytetään lähtöarvona yleensä tullausarvoa, johon on lisätty AVL 91§, 93§ ja 93a§:ssä tarkoitetut erät (kuljetus EU:hun saapumispaikkaan saakka, lastaus-, purkaus- ja vakuutuskulut, muut maahantuontiin liittyvät kulut sekä verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa). Veron perusteen laskemiseen tarvitaan tullauspäätös.

Seuraavassa esimerkissä on ohje, jolla saadaan ohjelman arvonlisäverolaskelmassa näkyvään maahantuonnin arvonlisävero oikein arvonlisäverolaskelmalla, eli oikea veron peruste rivillä "Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta" ja siitä laskettu "laskennallinen" arvonlisävero

riveillä " Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta" sekä "Kohdekauden vähennettävä vero".

Esimerkissä veron perusteeksi on laskettu 1173,55 euroa.

1.

Käänteisestä **arvonlisäveron osuudesta tehdään** oma erillinen "**ostolaskunsa**" sille kuulle, jolloin maahantuonnin alv tulee ilmoittaa. Valitse laskuun Toimittaja, jonka maana on EU:n ulkopuolinen maa. Syötä laskun riveille tiedot esimerkin mukaisesti (huomaa alv-kannat riveillä). Ostolaskun summaksi muodostuu 0, joten tuloslaskelmaan sillä ei ole vaikutusta.

Tämä ei siis vaikuta maksettavaan arvonlisäveroon, mutta sen mukaan ohjautuu vähennettävä ja suoritettava alv vastaavan kuukauden alv-laskelmaan ja veron peruste (1173,55€) näkyy rivillä *Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta*. (huomaa, että toisella rivillä on määräsarakkeessa -1)

Toimittaja	Tositteen pvm	Eräpäivä	Kirjauspäivä									
American Parts	01.03.2019	01.03.2019	01.03.2019									
Osoite	Laskun nro	Valuutta										
UNITED STATES	VAT USA	EUR										
Viitenumero	Pankkitili	Osasto	Projekti	Kustannuspaikka								
<input type="checkbox"/> Käyttöomaisuuden osto		<input type="checkbox"/> Summat (sis. ALV)										
Nimike	Selite	Määrä	Yksik...	A-hinta	Yhteensä (il...)	ALV	ALV-sum...	Tili	Osasto	K	P	T
Tavarat	Veron peruste 24% tuonnista	1,000	-	1 173,55	1 173,55	24%	0,00	4130 - Tuonti				T
Tavarat	Veron peruste yhteensä	-1,000	-	1 173,55	-1 173,55	-	0,00	4130 - Tuonti				T
										Yhteensä ilman ALV		0,00
										ALV yhteensä		0,00
										Pyöristys		0,00
										Summa		0,00

Tästä muodostuu pääkirjaan kirjaus:

D 2936 EU-ostoista ja tuonnista vähennettävä alv 281,65

K 2935 EU-ostoista ja tuonnista suoritettava alv 281,65

2.

Itse kauppalasku voidaan kirjata ostolaskuna (tai pääkirjatositteena). ALV-kenttään tulee valita: **ei veronalainen (-)**. Tällöin laskun summa ei tule lainkaan alv-laskelmaan, mutta se kirjautuu kuluksi tuloslaskelmaan.

Kaikki rahtilaskut, huolintakulut, valmisteverot voidaan tällöin kirjata tavalliseen tapaan ostolaskuina.

Ennakkomaksut

Jos tavarat tilataan ja maksetaan ennakkoon, voidaan ennakkomaksut kirjata ostoreskontraan kyseiselle toimittajalle ennakkomaksuina.

Kirjauksen voi tehdä Maksutapahtumat-valikossa valitsemalla Maksutapahtuman tyyppi: *Toimittaja* ja Toimittaja-kenttään kyseisen toimittajan. Toimittajan tietoihin kannattaa laittaa valmiiksi oikea maa. Maksettu summa syötetään Ennakkomaksu-riville. Tällöin ennakkomaksu näkyy taseen Vastaavaa-puolella Ennakkomaksut-tilillä. Ennakkomaksulaskun voi lisätä kirjaukseen liitteeksi esim. pdf-muodossa (skannattuna) paperiliittimen kuvaketta klikkaamalla.

+ Uusi maksu		Muuta	Poista	<	Maksuluettelo	>	Pankit ja kassat	📎	Tosite PA-2	🖨️	✉️
Pankin/Kassan nimi		Saldo									
Nordea		14 502,03									
Maksutapahtuman tyyppi	Päivämäärä	Tosite	Valuutta								
Toimittaja	01.01.2019	6	EUR								
Toimittajat											
American Parts											
Ennakkomaksu											
Ennakkomaksu		500,00									

Kun varsinainen ostolasku aikanaan saapuu, tulee se listätä ohjelmaan ostolaskuna, jotta maksettu ennakkomaksu voidaan kohdistaa ostoreskontrassa ko. laskuun. Maksun kohdistus tehdään valikossa: Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Osto- ja myyntilaskujen keskinäinen kuittaus.

Vaihtoehtoisesti, ennakkomaksu voidaan syöttää myös ostolaskuna. Tällöin laskun rivillä Tili-kenttään valitaan oikea ennakkomaksutili, esim. 1381 Ennakkomaksut, aineelliset hyödykkeet ja ALV-kannaksi "Ei veronalainen". Varsinainen ostolasku ja ennakkomaksulasku voidaan kuitata myöhemmin keskenään Osto- ja myyntilaskujen keskinäinen kuittaus -valikossa.