

# Rakennuspalvelun oman käytön arvonlisäveron kirjaaminen

Rakentamispalvelun oman käytön arvonlisäverotusta varten laaditaan Merit Aktivassa kaksi eri tapahtumaa: ostolasku ja pääkirjatosite.

## Lisää tilikarttaan tili

Lisätään ensin tilikarttaan uusi tili, jota käytetään kirjausten tekemisessä.

Lisää tilikarttaan uusi tili valikossa: *Asetukset > Kirjanpidon asetukset > Tilikartta > Lisää tili*. Syötä ja valitse tilille seuraavat tiedot:

*Tunnus:* 4385

*Nimitys:* Rakentamispalvelun oman käytön ALV

*Taseen/tuloslaskelman erä:* Muut ostojen oikaisuerät -ryhmä

*ALV:* 24 %

*ALV:n ilmoittaminen:* Alv myyneistä

Tilin tiedot Sulje

Tunnus	Nimitys	
4385	Rakentamispalvelun oman käytön ALV	
Nimitys englanniksi	Nimitys ruotsiksi	
VAT of construc.svcs, own use	Byggtjänst för eget bruk av tjänster som avser fastighets	
Taseen/tuloslaskelman erä		
Muut ostojen oikaisuerät		
ALV	ALV:n ilmoittaminen	Käytetään maksutapana
24 %	Alv myyneistä	Ei käytetä maksutapana
<input checked="" type="checkbox"/> Näytä työpöydällä		

Lisää uusi Keskeytä

## Syötä ostolasku

Rakennuspalvelun ostolaskut kirjataan normaalisti käännettyä alv-kantaa käyttäen.

Lisää ostolasku valikossa: *Ostot > Ostolaskut*. Syötä laskun tiedot ja valitse laskuriville sopiva ostonimike. Voit myös luoda rakentamispalvelun omalle käytölle oman ostonimikkeensä, jonka alv-kannaksi määritellään: "Rakennus" (Rakennusalan käännetty alv).

Valitse tai tarkista, että laskurivillä on Alv-kantana: "Rakennus" (Rakennusalan käännetty alv). Esimerkissä on 20 000 euron ostolasku.

Nimike	Selite	Määrä	Yksikkö	A-hinta	Yhteensä (ilman ALV...)	ALV	ALV-summa	Tili	Osasto	T...
4450	Aihankinta	1,000		20 000,00	20 000,00	Rakennus	0,00	4450 - Aihankinta		P

  

Yhteensä ilman ALV	20 000,00
ALV yhteensä	0,00
Pyöritys	0,00
<b>Summa</b>	<b>20 000,00</b>
Maksettu	0,00

## Laadi pääkirjatosite

Jotta rakentamispalvelun oman käytön arvonlisävero saadaan näkymään arvonlisäveroilmoituksen rivillä 301, tulee ohjelmaan lisätä vielä oman käytön arvonlisäveron kirjaamiseksi seuraava pääkirjatosite (*Kirjanpito > Pääkirjatositteet*):

**Summat-kenttään muutetaan:** Summat bruttohintaisina (sis. alv)

**D 4385** Rakentamispalvelun oman käytön ALV 24800 eur, alv-kanta: – ”ei veronalainen”

**K 4385** Rakentamispalvelun oman käytön ALV, 24800 eur, alv-kanta: 24 %

Tili	Vientiselite	Osasto	Debet	Kredit	ALV	Alv-summa
4385 - Rakentamispalvelun oman käytön ALV	Rakentamispalvelun oman käytön ALV		24 800,00	0,00	-	0,00
4385 - Rakentamispalvelun oman käytön ALV	Rakentamispalvelun oman käytön ALV		0,00	24 800,00	24 %	4 800,00
	Yhteensä (ilman ALV:a)		24 800,00	20 000,00		
	ALV yhteensä		0,00	4 800,00		
	<b>Yhteensä</b>		<b>24 800,00</b>	<b>24 800,00</b>		

## Arvonlisäveroilmoitus

Kun tallennetaan kyseisen kuukauden arvonlisäverolaskelma, veron peruste 20 000 eur näkyy rivillä 320 Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot. Veron perusteesta laskettu käännteinen alv 4 800 eur näkyy riveillä 318 ja 307 ja Oman käytön arvonlisävero 4 800 eur näkyy rivillä 301 Vero kotimaan myynnistä sekä 308 Maksettava vero.

ALV-ilmoitu...	Selite	Määrä
301	Vero kotimaan myynnistä alv 24%	4 800,00
302	Vero kotimaan myynnistä alv 14%	0,00
303	Vero kotimaan myynnistä alv 10%	0,00
304	Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta	0,00
305	Vero tavaraostoista muista EU-maista	0,00
306	Vero palveluostoista muista EU-maista	0,00
318	Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista	4 800,00
307	Kohdekauden vähennettävä vero	4 800,00
308	Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	4 800,00
309	0-verokannan alainen liikevaihto	0,00
310	Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	0,00
311	Tavaran myynti muihin EU-maihin	0,00
312	Palveluiden myynti muihin EU-maihin	0,00
313	Tavaraostot muista EU-maista	0,00
314	Palveluostot muista EU-maista	0,00
319	Rakentamispalvelun ja metalliromun myynit (käännetty verovelvollisuus)	0,00
320	Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot	20 000,00

Tuloslaskelmalla oman käytön arvonlisävero näkyy kuluna tilillä 4385.

## Tuloslaskelma

Kauden päättymispäivä 31.12.2021

Valuutta EUR

	1.12.2021-
	31.12.2021
<b>Materiaalit ja palvelut</b>	<b>-24 800,00</b>
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	<b>-4 800,00</b>
<b>Ostot tilikauden aikana</b>	<b>-4 800,00</b>
Muut ostojen oikaisuerät	-4 800,00
4385 Rakentamispalvelun oman käytön ALV	-4 800,00
Ulkopuoliset palvelut	-20 000,00
Alihankinta	-20 000,00
4450 Alihankinta	-20 000,00