

Verojen jaksotus Merit Aktivassa

Tässä ohjeessa käydään yleisesti läpi veroja ja verojen jaksottamista osakeyhtiön näkökulmasta, eli mistä tulovero lasketaan ja paljonko sitä tulisi tuloksen mukaan maksaa. Toiminimen verojaksotuksessa on otettava huomioon mahdolliset muut henkilökohtaiset tulot ja niistä maksetut verot.

Osakeyhtiön tuloksen verotus suomessa

Suomessa yhteisövero eli yhteisön *tuloveroa* maksetaan osakeyhtiön tuloksesta. Tällä hetkellä yhteisöveron määrä on 20 prosenttia.

Yritystoiminnan tuloksesta voidaan tilikauden aikana maksaa veroa ennakoon ja tällöin puhutaan *ennakkoverosta*.

Mikäli nämä ennakoon maksetut verot eivät riitä kattamaan todellisen tuloksen vaatimaa veron määrää, osakeyhtiö täydentää puuttuvia veroja maksamalla *lisäennakkoa*.

Jos yhteisö on maksanut liian vähän veroa ennakoon eikä täydennä puuttuvia veroja maksamalla *lisäennakkoa*, verot on maksettava jälkikäteen *jäännösverona*. Jäännösverolle lasketaan myös korkoa.

Ennakkovero

Ennakkoverotus tarkoittaa sitä, että verottaja kerää tilikauden aikana etukäteen veroja yrityksen arvioidusta tuloksesta. Tästä etukäteen maksettavasta verosta puhutaan nimellä *ennakkovero*.

Osakeyhtiön arvioitu tulos muodostuu joko edellisten tilikausien perusteella tai yritystoimintaa aloittaessa oman arviosi mukaan. Ennakkoveroa voidaan maksaa useammassa erässä pitkin tilikautta. Veron määrä riippuu siitä, mikä on yrityksen tilikauden arvioitu tulos.

Lisäennakko

Jos taas verovuoden aikana maksettu ennakonpidätys tai ennakkovero eivät riitä kattamaan verovuoden veroja, maksetaan puuttuva osa *jäännösverona* lopullisen verotuksen yhteydessä.

Mikäli puuttuva osa halutaan maksaa aiemmin, tulee hakea *lisäennakkoa*. *Lisäennakkoa* maksamalla voidaan pienentää *jäännösveron* ja sille laskettavan koron määrää.

Henkilöasiakkailta (yksityishenkilöt, toiminimiyrittäjät) pienin mahdollinen *lisäennakko* on 170 euroa. Yhteisöillä pienin *lisäennakko* on 500 euroa. Tätä pienemmät summat tulee maksaa *jäännösverona* lopullisen verotuksen yhteydessä.

Yhteisöt voivat hakea *lisäennakkoa* vasta, kun verovuosi on päättynyt. Henkilöasiakkaat (yksityishenkilöt, toiminimiyrittäjät) voivat hakea ja maksaa *lisäennakkoa* aina verovuoden joulukuusta verotuksen päättymiseen asti.

Yleisesti verovuoden aikana veroja ei voi täydentää lisäennakolla, vaan silloin täytyy hakea ennakkoveroa tai muutosta ennakkoveroon.

Verotettava tulo ja verojaksotus

Kun tilikauden kirjanpito on saatu valmiiksi eli kaikki tilikaudelle kuuluvat viennit ja toimenpiteet on tehty, voidaan tilikaudesta laatia verolaskelma. Laskelman avulla saadaan selville riittävätkö jo maksetut ennakkoverot tilikauden tuloksen veroihin, onko niitä maksettu liikaa vai tuleeko maksaa lisäennakkoa verojen kattamiseksi.

Verotettava tulo lasketaan siis tuloslaskelmalla olevasta tuloksesta ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja. Tähän summaan lisätään vähennyskelvottomat kulut (esim. puolet edustuskuluista, sakot ja verohallinnon viivästyskorot ym.) ja vähennetään verottomat tulot (esim. verohallinnon maksama hyvityskorko).

Alla olevan esimerkin tulos on katsottu viimeisimmästä valmiista tuloslaskelmasta. Tulokseen tulee laskea mukaan *Lisätään*-kohtiin mahdollisesti kuuluvat tiedossa olevat summat tuloslaskelmasta sekä *Vähennetään*-kohtiin mahdollisesti kuuluvat tiedossa olevat summat tuloslaskelmasta.

Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	20327,28
Lisätään:	
Edustuskulut 50 %	0
Rangaistumaksut (sakot, pysäköintivirhemaksut yms.)	0
Verojen viivästysseuraamukset	212,49
Maksettava yhteisökorko	0
Muut vähennyskelvottomat erät	400,00
	<hr/>
	612,49
Vähennetään:	
Aiheettomasti maksetun veron palautuskorko	0
Verohallinnon hyvityskorko	0
Osinkotulot	0
Muut verovapaat erät	0
Vahvistetut tappiot (katso edellinen verotuspäätös)	1960,50
	<hr/>
	1960,50
Yle-vero (140+(0,35*xx))	0
- vain jos verotettava tulo on vähintään 50 000 euroa	
- vähennetään tuloksesta, josta vero lasketaan, eli jos tulos olisi 60 000 – 50 000 niin xx on 10 000	
Veronalainen tulo	18979,27
Tulovero 20%	20327,28+612,49-1960,50 x 0,20 = 3795,85
Maksetut ennakkoverot tilikaudelta yhteensä (katso tuloslaskemasta)	1500,00
Tässä esimerkissä jaksotettaisiin siis verovelaksi (3795,85 – 1500)	<u>2295,85 euroa</u>

Esimerkin verojaksotuksen tiliöinti

	Tili	D	K
Yle-vero (liiketoiminnan muut kulut)	6910	0	
Yle-verovelka (siirtovelka)	2800		0
Jaksotetut tuloverot (tuloverot tili)	9950		0
Jaksotettu Tuloverot (siirtosaaminen)	1813	0	
Jaksotetut tuloverot (tuloverot tili)	9950	2295,85	
Jaksotettu verontäydennys (siirtovelka)	2800		2295,85
		2295,85	2295,85

Verojaksotuksen kirjaus

Kun verotettava tulo, sen perusteella määräytyvä tuloveron määrä sekä jaksotettavan veron määrä on selvitetty, kirjataan lisää maksettava vero tai takaisin saatava vero joko siirtovelkoihin (verovelat) tai siirtosaamisiin (verosaamiset).

Tee pääkirjatosite valikossa: **Kirjanpito > Pääkirjatosite > Lisää pääkirjatosite**. Syötä päivämääräksi tilikauden viimeinen päivä ja tee kirjaus.

Siirtovelaksi jaksotetaan, jos tuloverot > maksetut ennakkoverot.

Kirj. päivä	31.12.2021	Valuutta	EUR
Tunnus	5	Summat	Ei lasketa ALV:ia
Tositte	Verojen jaksotus 2021	<input type="checkbox"/>	Kopioi vientiselitte edelliseltä riviltä

Tili	Vientiselitte	Debet	Kredit
2929 - Verovelat, välittömät	Verovelat, välittömät	0,00	2 295,85
9950 - Verovaraus	Verovaraus	2 295,85	0,00
Uusi rivi			
Yhteensä		2 295,85	2 295,85

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

Siirtosaamiseksi jaksotetaan, jos maksetut ennakkoverot > tuloverot.

Kirj. päivä	31.12.2021	Valuutta	EUR
Tunnus	5	Summat	Ei lasketa ALV:ia
Tositte	Verojen jaksotus 2021	<input type="checkbox"/>	Kopioi vientiselitte edelliseltä riviltä

Tili	Vientiselitte	Debet	Kredit
1761 - Verosaamiset	Verosaamiset	2 295,85	0,00
9950 - Verovaraus	Verovaraus	0,00	2 295,85
Uusi rivi			
Yhteensä		2 295,85	2 295,85

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

Lopullisesta veropäätöksestä tulee muistaa aina tarkistaa, että verotettava tulos vastaa kirjanpidon tulosta. Tulos saattaa erota vähennyskelvottomien kulujen ja verottomien tulojen osalta.

Verojen maksu

Verovelka tai verosaaminen kirjataan maksetuksi aina maksutapahtumana valikossa:

Maksutapahtumat > Maksutapahtumat > Uusi maksutapahtuma.

Valitse uuden maksutapahtuman tyyppiä: *Toimittaja* ja toimittajaksi: *Verohallinto*. Päivämääräksi syötetään tiliotteella näkyvä todellinen maksupäivä. Tämän jälkeen ruksitaan maksuun liittyvä valintaruutu ja tallennetaan maksutapahtuma, jolloin ohjelma poistaa ko. summan verovelosta tai -saatavista.

Pankin/Kassan nimi		Saldo						
Pankki		-6 453,12						
Maksutapahtuman tyyppi	Päivämäärä	Selite	Valuutta					
Toimittaja	12.02.2022		EUR					
Toimittajat								
Verohallinto								
Asiakas / Toimittaja	Selite	Eräpäivä	Maksamatta	Summa	Valitse	Valuutta	Viitenumero:	Maksaja / maksu...
Verohallinto	VE-02-2019 (28.2.2019)	12.04.2019	240,00	0,00	<input type="checkbox"/>	EUR		Verohallinto
Verohallinto	Verojen jaksotus 2021 Verovelat, välit...	12.01.2022	0,00	2 295,85	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR		Verohallinto
Ennakkomaksu								0,00
Ennakkomaksu								
Summa							-2 295,85	
							Tallenna	
							Tallenna ja lisää	
							Keskeytä	