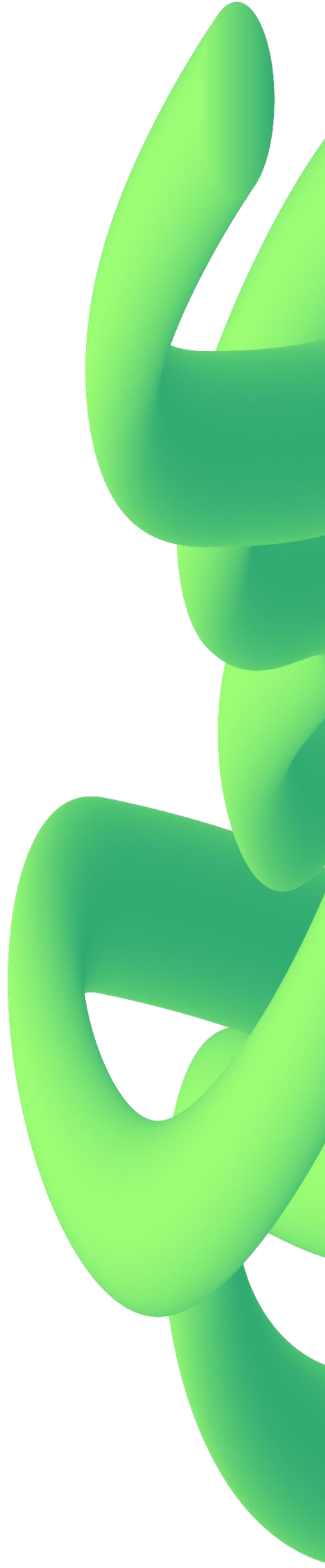


Easor Accounting - Marginaaliverolaskelma



1	Yleisesti	3
1.1	Marginaaliverolaskelman käyttö lyhyesti	3
2	Marginaaliverotuksen käyttöönotto	4
2.1	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet YL% käytettävät tilit:.....	4
2.2	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet A2% käytettävät tilit:	5
2.3	Matkatoimistopalvelut YL% käytettävät tilit:	6
2.4	Historiatiedon syöttö, marginaaliverosaaminen	7
3	Miten aloitan marginaaliverotukseen tilien käytön, kun aiemmin käytetty muita tilejä	8
4	Marginaaliverotapahtumien (myyntien ja ostojen) kirjaaminen	9
5	Marginaaliverolaskelma	11
5.1	Yleisesti	11
5.2	Marginaaliveron kirjaus	12
5.3	Marginaaliverolaskelma arkistoon.....	13
6	Vinkkejä marginaaliverotuksen saldojen tarkistukseen	14
7	Esimerkkejä marginaaliverotuksen oikaisutilanteista	15
8	Yrityskohtaisen marginaaliverotilin lisäys	17

1 Yleisesti

Marginaaliverotusmenettelyä soveltaville yrityksille voidaan käyttää Marginaaliverolaskelmaa apuna, kun yritykselle on otettu **käyttöön Liikekirjurin tilikartta** ja tilikartan marginaaliveron tilejä käytetään myynnin ja ostojen tiliöinneissä.

Marginaaliverolaskelmalla voidaan seurata:

- Käytettyjen tavaroiden
- taide-, keräily- ja antiikkiesineiden
- matkailualan marginaaliverotusmenettelyn mukaisia tapahtumia.

1.1 Marginaaliverolaskelman käyttö lyhyesti

Marginaaliverotus otetaan käyttöön **tilikartan kautta**, ottamalla tarvittavat tilit käyttöön. Erillistä asetusta marginaaliverotuksen käyttöönotolle ei ole.

Kun tapahtumat tiliöidään marginaaliverotuksen tileille, **Marginaaliverolaskelman avulla ALV-oikaisut tehdään automaattisesti oikeille tileille.**

1. Tilien käyttöönotto

- Siirry Organisaation asetukset ->Tilikartta
- Valitse ja ota käyttöön marginaaliverotukseen tarvitsemat tilit.
- Liikekirjuri tilikartassa on erilliset tilit Käytettyjen tavaroiden sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineiden sekä Matkatoimistopalvelujen marginaaliverotusta varten.

2. Huomioitavat asiat tilien käyttöönotossa

Huomioi tilien verokannat ja käyttötarkoitus

- Taseesta otetaan käyttöön oikeat saamistilit
- Tuloslaskelmasta otetaan käyttöön oikeat myynnin ja ostojen tilit.
- Tuloslaskelmasta otetaan käyttöön myynti- ja ostotilejä vastaavat ALV-oikaisun tilit.
- Marginaaliverotuksen tileille ei saa asettaa tilierittely -asetusta

3. Tapahtumien kirjaaminen

Kun tilit on otettu käyttöön

- tiliöi marginaaliverotuksen ostot ja myynnit niille varatuille tileille.
- järjestelmä kirjaa hyväksynnän yhteydessä automaattisesti ALV-osuudet niille varatuille ALV-oikaisun tileille.

4. Marginaaliverokirjausten muodostaminen

Kun kaikki marginaaliverotuksen ostot ja myynnit on kirjattu:

- siirry Marginaaliverolaskelmalle.
- Tarkista laskelma
- Valitse Tee kirjaus

Järjestelmä luo tällöin automaattisesti tarvittavat marginaaliverokirjaukset muistiotositteelle.

2 Marginaaliverotuksen käyttöönotto

Tässä osiossa kerrotaan, mitkä tilit Liikekirjurin tilikartassa on varattu marginaaliveromenettelyä varten.

2.1 Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet YL% käytettävät tilit:

Yleisen verokannan mukaiset marginaaliveron tilit on lueteltu tässä alla

Marginaaliverosaamisen tili (tase),

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
18481	Marg. alv lask.saaminen YL%	Voittomarginaalin vero, tavara	YL%

- Tili, jolle yleisen verokannan ALV-oikaisu kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.

Myyntien tilit (tuloslaskelma)

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
3410	Käyt.tav. margin.myynti YL%	Marginaaliverotus myynti, tavara	YL%
3438	Käyt. tav. marg alv oikaisu my YL%	(ei alv-käsittelyä)	
3430	Taide-,ker.ym. margin.myynti YL%	Marginaaliverotus myynti, tavara	YL%
34381	Taide-,ym marg alv oikaisu my YL%	(ei alv-käsittelyä)	

- Tiliöi myynti myyntitilille verokannan mukaisesti.
- Myynnin ALV-oikaisutilit, joille kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.
- Väreillä merkitty, mikä myynnin ALV-osuuden oikaisutili vastaa mitäkin myynnin tiliä.

Ostojen tilit (tuloslaskelma):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
4160	Käyt.tav. marg. osto YL%	Marginaaliverotus osto, tavara	YL%
4188	Käyt.tav. marg alv oikaisu osto YL%	(ei alv-käsittelyä)	
4180	Taide,ker. ant. marg osto YL%	Marginaaliverotus osto, tavara	YL%
41881	Taide-,ym marg alv oikaisu osto YL%	(ei alv-käsittelyä)	
8720	Marg. myynnin luottotappiot YL%	Marginaaliverotus osto, tavara	YL%
87209	Marg. my luottotapp. alv oikaisu YL%	(ei alv-käsittelyä)	

- Tiliöi osto ostotilille verokannan mukaisesti.
- Oston ALV-oikaisutilit, joille kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.
- Väreillä merkitty, mikä oston ALV-osuuden oikaisutili vastaa mitäkin oston tiliä.

2.2 Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet A2% käytettävät tilit:

Toisen alennetun verokannan mukaiset marginaaliveron tilit on lueteltu tässä alla

Marginaaliverosaamisen tili (tase):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
18482	Marg. alv lask.saaminen A2%	Voittomarginaalin vero, tavara	A2%

- Tili, jolle alennetun verokannan ALV-oikaisu kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.

Myyntien tilit (tuloslaskelma):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
3412	Käyt.tav. margin.myynti A2%	Marginaaliverotus myynti, tavara	A2%
3439	Käyt. tav. marg alv oikaisu my A2%	(ei alv-käsittelyä)	
3432	Taide-,ker.ym. margin.myynti A2%	Marginaaliverotus myynti, tavara	A2%
34391	Taide-,ym marg alv oikaisu my A2%	(ei alv-käsittelyä)	

- Tiliöi myynti myyntitilille verokannan mukaisesti.
- Myynnin ALV-oikaisutilit, joille tiliöidään automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.
- Väreillä merkitty, mikä myynnin ALV-osuuden oikaisutili vastaa mitäkin myynnin tiliä.

Ostojen tilit (tuloslaskelma):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
4162	Käyt.tav. marg. osto A2%	Marginaaliverotus osto, tavara	A2%
4189	Käyt.tav. marg alv oikaisu osto A2%	(ei alv-käsittelyä)	
4182	Taide,ker. ant. marg osto A2%	Marginaaliverotus osto, tavara	A2%
41891	Taide-,ym marg alv oikaisu osto A2%	(ei alv-käsittelyä)	
8722	Marg. myynnin luottotappiot A2%	Marginaaliverotus osto, tavara	A2%
87229	Marg. my luottotapp. alv oikaisu A2%	(ei alv-käsittelyä)	

- Tiliöi osto ostotilille verokannan mukaisesti.
- Oston ALV-oikaisutilit, joille kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.
- Väreillä merkitty, mikä oston ALV-osuuden oikaisutili vastaa mitäänkin oston tiliä

2.3 Matkatoimistopalvelut YL% käytettävät tilit:

Yleisen verokannan mukaiset marginaaliveron tilit on lueteltu tässä alla

Marginaaliverosaamisen tili (tase):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
18483	Matkatoim.palv. marg. alv lask. saaminen YL%	Voittomarginaali, matkatoimisto	YL%

- Tili, jolle yleisen verokannan ALV-oikaisu kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.

Myyntien tilit (tuloslaskelma):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
31500	Matkatoim.palvelut margin.myynti YL%	Marginaalimyynti, matkatoimisto	YL%
31538	Matkatoim.palv. marg alv oikaisu my YL%	(ei alv-käsittelyä)	

- Tiliöi myynti myyntitilille verokannan mukaisesti.
- Myynnin ALV-oikaisutilit, joille kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.

Ostojen tilit (tuloslaskelma):

Tili	Nimi	Alv-koodi	Verokanta
44880	Matkatoim.palvelut marg.ostot YL%	Marginaaliosto, matkatoimisto	YL%
44888	Matkatoim.palv. marg osto alv oikaisu YL%	(ei alv-käsittelyä)	
8728	Matkatoim.palv marg.myyntin luottotappiot YL%	Marginaaliosto, matkatoimisto	YL%
87289	Matkatoim.p. marg my luottotapp. alv oikaisu YL%	(ei alv-käsittelyä)	

- Tiliöi osto ostotilille verokannan mukaisesti.
- Oston ALV-oikaisutilit, joille kirjataan automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.

2.4 Historiatiedon syöttö, marginaaliverosaaminen

Easor Accounting käyttöönoton yhteydessä historiatiedot tuodaan edellisestä järjestelmästä. Tällöin on tärkeää tarkistaa, että mahdollinen marginaaliverosaaminen on tiliöity oikealle kirjanpidon tilille, jotta marginaaliverolaskenta toimii oikein.

Marginaaliverolaskelma

Verokausi:

← huhtikuu 2020 → Päivitä summat Tee kirjaus

Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet

YL%-verokannan marginaalivero	Veron peruste	ALV-summa
3410 Käyt.tav. margin.myynti YL%	0,00	0,00
3430 Taide-,ker.ym. margin.myynti YL%	0,00	0,00
4160 Käyt.tav. marg. osto YL%	0,00	0,00
4180 Taide,ker. ant. marg osto YL%	0,00	0,00
8720 Marg. myyntin luottotappiot YL%	0,00	0,00
Kauden voittomarginaali YL%	0,00	0,00
18481 Marg. alv lask.saaminen YL%	-12 400,00	-2 400,00
Voittomarginaali YL% (tilitettävä)	0,00	0,00
Negatiivinen voittomarginaali YL% (saaminen)	-12 400,00	-2 400,00

Esimerkki:

- Maaliskuun 2020 historiatiedoissa käytetyn tavaran negatiivisen voittomarginaalin ALV-osuus on 2 400,00, ja se on kirjattu tilille 18481 Marg. lask. alv-saaminen YL%.
- Huhtikuun marginaaliverolaskelmalla tilillä 18481 Marg. alv lask.saaminen YL% näkyy edellisen kuukauden negatiivinen marginaaliveron peruste ja ALV-summa. Veron peruste lasketaan automaattisesti ALV-summan perusteella.

3 Miten aloitan marginaaliverotukseen tilien käytön, kun aiemmin käytetty muita tilejä

Jos kirjanpidossa on aiemmin käytetty muita tilejä marginaaliverotapahtumien kirjauksissa kuin tilikartan mukaiset marginaaliverotilit, tulee siirtyä käyttämään näitä tilejä. Jos yrityksellä on marginaaliverosaamista, saldo tulee siirtää vanhalta tililtä oikealle marginaaliverosaamisen saamistilille, jotta marginaaliverolaskenta toimii oikein.

Keukoneräinen

Jaksotus0HylkääHyväksy (F1)

Tositetekategoria

Tositepäivä*

Muistiotositteet

01.02.2026

Tili*	Brutto	ALV	ALV koodi	ALV%	K.paikka
1848 Marg alv lask saar	240,00				
18481 Marg. alv lask. sa	-240,00	0,00	EIALV	0	
Yhteensä:	0,00	0,00			
Laskun ALV					

1. Siirrä tarvittaessa marginaaliverosaamisen saldo oikealle saamistilille. Kun teet tiliöinnin oikealle Marginaaliverosaamistileille (18481, 18482 ja 18483), vaihda kyseisen tilin ALV-koodiksi Ei arvonlisäveroa.
2. Aiemmin käytetyistä tuloslaskelman tileistä ei tarvitse siirtää saldoja toisille (uusille) tileille. Tarvittaessa voi tehdä tilimuunnon.
3. Jos yrityksellä on käytössä Easor App Myyntilaskut-palvelu, ota uudet myyntitilit käyttöön myös myyntilaskuilla.

Esimerkki:

Tammikuussa 2021 (ja aikaisemmin) on käytetty käytetyn tavaran marginaaliverokirjauksissa seuraavia tilejä:

Taseessa marg. alv saamistiliä:	1848 Marg alv lask saaminen
Myynnin tilejä:	34141 Käytetyn tav.marg.myynti 24%
	34381 Marg alv oikaisu myynti 24%
	34374 Marginaalialv, tilitettävä
Oston tilejä:	41641 Käytetyn tav.marg.osto 24%
	41881 Marg alv oikaisu osto 24%

Helmikuun alusta 2021 aloitetaan käyttämään Liikekirjurin mukaisia tilejä. Otetaan tarvittavat tilit käyttöön organisaation tilikartasta.

Taseen marg. alv saamistili:	18481 Marg. alv lask. saaminen YL%
Myynnin tilit:	3410 Käyt.tav. margin. myynti YL%
	3438 Käyt.tav. marg alv oikaisu my YL%
Oston tilit:	4160 Käyt.tav. marg. osto YL%
	4188 Käyt.tav. marg alv oikaisu osto YL%

Jos tilillä 1848 Marg alv lask saaminen on ollut saamista, siirretään ko. saldo tammikuun 2021 puolella muistiolla tilille 18481 Marg. alv lask. saaminen YL%, jotta järjestelmä osaa ottaa tämän huomioon marginaaliverolaskennassa.

4 Marginaaliverotapahtumien (myyntien ja ostojen) kirjaaminen

Marginaaliveromyynnit ja -ostot kirjataan näille varatuille tuloslaskelman tileille. Tiliöinnissä ei näytetä ALV-summaa, vaan ALV-oikaisukirjaus tapahtuu automaattisesti tositteen hyväksynnän yhteydessä.

Esimerkki 1 marginaaliveromyynti: Käytetyn tavaran myynti kirjataan tilille 3410 Käyt.tav. margin. myynti YL% ja vastakirjaus myyntisaamisiin.

Tosittekatgoria	Tosittepäivä*					
Myyntilaskut	01.06.2025					
Tili*	Brutto	ALV	ALV koodi	ALV%	K.paikka	
1702 Myyntisaamiset, lasku	1 255,00	0,00				
3410 Käyt.tav. margin.myynti \	-1 255,00	0,00	MARGVEROMY	25.5		
Yhteensä:	0,00	0,00				
Laskun ALV						

- Tiliöinnissä ei näytetä ALV-summaa marginaaliveromyynnin rivillä, kun ALV-koodi on MARGVEROMY.
- Kun hyväksyt tositteen, tekee järjestelmä ALV-oikaisukirjauksen automaattisesti

Tosittepvvm	Tosittenro	Tilinnumero	Tilin nimi	Summa	Kirjanpidon arvo	ALV	ALV %	ALV-koodi
01.06.2025	33-1-2025	1702	Myyntisaamiset, laskureskontra	1 255,00	1 255,00	0,00		
01.06.2025	33-1-2025	18481	Marg. alv lask. saaminen YL%	-255,00	-255,00			
01.06.2025	33-1-2025	3410	Käyt.tav. margin.myynti YL%	-1 255,00	-1 255,00	0,00	25.5	Marginaalimyynti, tavara
01.06.2025	33-1-2025	3438	Käyt. tav. marg alv oikaisu my YL%	255,00	255,00			

1. ALV-oikaisukirjaus tehty automaattisesti 18481 marginaaliverosaamisen tilille sekä 3438 myynnin ALV-oikaisutilille

Esimerkki 2 marginaalivero-osto: käytetyn tavaran osto kirjataan tilille 4160 Käyt.tav. marg. osto YL% ja vastakirjaus ostovelkatilille.

Keskeneräinen

Jaksotus

0

Hylkää

Hyväksy (F1)

Tosittekatgoria

Tosittepäivä*

Ostolaskut

01.06.2025

Tili*	Brutto	ALV	ALV koodi	ALV%	K.paikka
2872 Ostovelat, laskure	-376,50				
4160 Käyt.tav. marg. osto	376,50	0,00	MARGVEROOS	25.5	
Yhteensä:	0,00	0,00			

Laskun ALV

- Tiliöinnissä ei näytetä ALV-summaa marginaalivero-oston rivillä, kun ALV-koodi on MARGVEROOS.
- Kun hyväksyt tositteen, tekee järjestelmä ALV-oikaisukirjauksen automaattisesti

Tosittepvvm	Tosittenro	Tilinnumero	Tilin nimi	Summa	Kirjanpidon arvo	ALV	K.paikka	ALV %	ALV-koodi
01.06.2025	21-30-2025	2872	Ostovelat, laskuresko...	-376,50	-376,50	0,00			
01.06.2025	21-30-2025	18481	Marg. alv lask. saamin...	76,50	76,50				
01.06.2025	21-30-2025	4160	Käyt.tav. marg. osto Y...	376,50	376,50	0,00		25.5	Marginaaliosto, tavara
01.06.2025	21-30-2025	4188	Käyt.tav. marg alv oik...	-76,50	-76,50				

2. ALV-oikaisukirjaus tehty automaattisesti 18481 marginaaliverosaamisen tilille sekä 4188 ostojen ALV-oikaisutilille

5 Marginaaliverolaskelma

Marginaaliverolaskelma kokoaa kirjanpidon tileiltä saldot ja laskee marginaaliveron määrän erikseen jokaiselle verokannalle. Marginaaliverolaskelmalla Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet esitetään laskelmalla ryhmiteltynä verokannoittain ja lisäksi Matkatoimistopalvelut esitetään omana erillisenä kokonaisuutenaan.

5.1 Yleisesti

Marginaaliverolaskelma

Verokausi: ← ⇒ Päivitä summat Tee kirjaus ja arkistoi

Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet

YL%-verokannan marginaalivero	Veron peruste	ALV-summa
3410 Käyt.tav. margin.myynti YL%	1 255,00	255,00
34105 Organisaatiokohtainen marg.myynti YL%	0,00	0,00
3430 Taide-,ker.ym. margin.myynti YL%	0,00	0,00
4160 Käyt.tav. marg. osto YL%	-376,50	-76,50
4180 Taide,ker. ant. marg osto YL%	0,00	0,00
8720 Marg. myynnin luottotappiot YL%	0,00	0,00
Kauden voittomarginaali YL%	878,50	178,50
18481 Marg. alv lask. saaminen YL%	0,00	0,00
Voittomarginaali YL% (tilitettävä)	878,50	178,50
Negatiivinen voittomarginaali YL% (saaminen)	0,00	0,00

1. Siirry Marginaaliverolaskelmalle Kirjanpito välilehden vasemmasta valikosta.
2. Tarkista verokauden marginaaliverolaskelma.
 - Laskelmalla näytetään kaikki myynnin ja ostojen saldot verokannoittain
 - Kauden voittomarginaali lasketaan yläpuolisista riveistä
 - Ed. kuukauden marginaaliveron alv-saaminen näytetään Saamistilin 18481 saldossa. Tilillä oleva saldo tuodaan ALV-summa sarakkeeseen ja tästä lasketaan automaattisesti veron peruste.
 - Voittomarginaali rivillä näytetään saldot, jos kaudelta on tilitettävää veroa. Tähän lasketaan mukaan mahdollinen Ed. kuukauden marginaalivero ALV-saaminen.
 - Negatiivinen voittomarginaali rivillä näytetään saldot, jos vero on saamista. Tähän lasketaan mukaan mahdollinen Ed. kuukauden marginaalivero ALV-saaminen.

5.2 Marginaaliveron kirjaus

Marginaaliveron kirjaus tehdään marginaaliverolaskelman kautta Tee kirjaus -painikkeesta. Tämä siirtää marginaaliverolaskelman (pdf) automaattisesti Easor App Dokumentit -palveluun odottamaan lopullista arkistointia.

Marginaaliverolaskelma

Verokausi: kesäkuu 2025

Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet

YL%-verokannan marginaalivero	Veron peruste	ALV-summa
3410 Käyt.tav. margin.myynti YL%	1 255,00	255,00
34105 Organisaatiokohtainen marg.myynti YL%	0,00	0,00
3430 Taide-,ker.ym. margin.myynti YL%	0,00	0,00
4160 Käyt.tav. marg. osto YL%	-376,50	-76,50
4180 Taide,ker. ant. marg osto YL%	0,00	0,00
8720 Marg. myynnin luottotappiot YL%	0,00	0,00
Kauden voittomarginaali YL%	878,50	178,50
18481 Marg. alv lask. saaminen YL%	0,00	0,00
Voittomarginaali YL% (tilitettävä)	878,50	178,50
Negatiivinen voittomarginaali YL% (saaminen)	0,00	0,00

1. Tarkista marginaaliverolaskelma (esim. alv-summa täsmää veron perusteeseen) oikealta verokaudelta.
2. Valitse hiirellä Tee kirjaus ja arkistoi, jolloin automaattisesti muodostuu muistotosite, jos laskelmalla on voittomarginaalia eli tilitettävää veroa.

Tosittepv	Tositeno	Tilinnumero	Tilin nimi	Summa	Kirjanpidon arvo	ALV	ALV %	ALV-koodi
=				=	=	=		
30.06.2025	13-22-2025	18481	Marg. alv lask. saaminen YL%	178,50	178,50		25.5	Voittomarginaalin vero, tavara
30.06.2025	13-22-2025	2939	Arvonlisäverovelka	-178,50	-178,50			

- Kun käytetyn tavarat **marginaalivero on tilitettävää**, automaattisesti kirjataan saamistili nolville ja vastakirjaus arvonnisäverovelkatilille. Saamistilille tallentuu ALV-koodi ja ALV-%, jotta ALV-summa saadaan ALV-ilmoitukselle ja laskelmalle oikein.
- Jos käytetyn tavarat **marginaalivero on saamista**, jää tämä saldo saamistilille ja saaminen jää käytettäväksi seuraavalle verokaudelle. Marginaaliverokirjausta ei synny.

- **Matkatoimistopalveluiden** kohdalla **siirretään automaattisesti tilitettävän tai saatavan marginaaliveron arvonlisäverovelkatilille joka tapauksessa**, koska matkatoimistopalveluiden osalta saaminen saadaan käyttää hyväksi kyseisellä kaudella palautuksena. Järjestelmä merkitsee saamistilin kirjaukselle ALV%:n ja ALV-koodin.

Kuvassa esimerkki kirjauksesta, kun summa on saamista.

Tilinumero	Tilin nimi	Tositeno	Tositepvm	Netto	ALV	Brutto	Selite	ALV %	ALV-koodi
2939	Arvonlisäverovelka	13-68-2020	29.02.2020	480,00		480,00	Marginaalivero		
18483	Matkatoim.palv. marg alv lask. saam. ...	13-68-2020	29.02.2020	-480,00		-480,00	Marginaalivero	24	Voittomarginaali, matkatoimisto

Marginaalivero ALV-laskelmalla

ALV-laskelma			
Näytä ajalta:			
← 01.06.2025	-	30.06.2025 →	Päivitä tiedot Lataa PDF Arkistoi
	ALV%	Veron peruste	ALV
▼ Suoritettava vero:			
▼ 301 - Suoritettava 25,5%:n vero kotimaan myynnistä		878,50	178,50
▼ Voittomarginaalin vero, tavara	25,5%	878,50	178,50
18481 - Marg. alv lask. saaminen YL%	25,5%	878,50	178,50
302 - Suoritettava 14%:n vero kotimaan myynnistä			
303 - Suoritettava 10%:n vero kotimaan myynnistä			

1. Voit nähdä marginaaliveron ALV-laskelmalla ja ALV-ilmoituksella Suoritettava vero kotimaan myynnistä rivillä riippuen tilitettävän marginaaliveron ALV-kannasta. Marginaaliveron määrä on myös ALV-ilmoituksella vastaavissa tietoriveillä.
2. Kun valitset Voittomarginaali vero -tilin, siirryt Marginaaliverolaskelmalle.

5.3 Marginaaliverolaskelma arkistoon

Marginaaliverolaskelmaraportti muodostuu Easor App Dokumentit palveluun Tuo aineistot osioon, josta ne täytyy siirtää lopulliseen arkistoon.

eäsor

Dokumentit

Tuotantotesti Oy KP4 (18727)

Asetukset

Kirjautu ulos

Tarkista dokumenttien tiedot ja määritä katseluoikeudet. Arkistoi asiakirjat, jotta asiakaskäyttäjät voivat tarkastella niitä Arkisto-näkymässä.

Lisää

TUO ARKISTOON

Alkuperäinen tiedostonimi	Kategoria	Päivämäärä	Tarkenne	Tiedostonimi	Tuotu
☐	Marginaaliverolaskelma ...	Kirjanpito / Muu aineisto	30.6.2025	Marginaaliverolaskelma ...	07.01.2026 12.1...

Yhteensä: 1 kpl

1. Valitse Marginaaliverolaskelma raportti ja anna yrityksen käyttäjän tiedot, jolle katseluoikeudet haluat antaa.
2. Arkistoi raportti.

6 Vinkkejä marginaaliverotuksen saldojen tarkistukseen

Marginaaliverolaskelmalla voi tarkistaa, että ALV-summat täsmäävät veron peruste summiin sekä Marginaaliverosaamistilien saldot.

Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet		
YL%-verokannan marginaalivero	Veron peruste	ALV-summa
3410 Käyt.tav. margin.myynti YL%	1 255,00	255,00
34105 Organisaatiokohtainen marg.myynti YL%	0,00	0,00
3430 Taide-,ker.ym. margin.myynti YL%	0,00	0,00
4160 Käyt.tav. marg. osto YL%	-376,50	-76,50
4180 Taide,ker. ant. marg osto YL%	0,00	0,00
8720 Marg. myynnin luottotappiot YL%	0,00	0,00
Kauden voittomarginaali YL%	878,50	178,50

- Veron peruste sisältää ALV:n. Lasketaan, paljonko veron peruste sisältää arvonlisäveroa: $1255 \times (25,5/125,5) = 255$. Tarkista, täsmääkö ALV-summa edellä laskettuun summaan.
- Samat tarkistukset kuin edellä voi tehdä ostoista sekä voittomarginaalista.
- Tarkista, että marginaaliverosaamisen tilit
 - a. 18481 (YL%) ja 18482 (A2%) eivät ole miinusmerkkisiä (tilien saldot saavat olla nolla tai saamista eli tilien saldot plussalla).

Jos ovat ns. väärän merkkisiä (miinusmerkkisiä), todennäköisesti on unohdettu valita Tee kirjaus marginaaliverolaskelmalla.

- b. 18483 (matkatoimistopalvelu YL%) saldon pitää olla kauden lopussa nolla.
Jos kyseisen tilin saldo ei ole nolla, todennäköisesti on unohdettu valita Tee kirjaus marginaaliverolaskelmalla.

7 Esimerkkejä marginaaliverotuksen oikaisutilanteista

Tässä muutama esimerkki tilanteista, kun halutaan tehdä marginaaliverotapahtumiin oikaisuja tai kirjataan lisää marginaaliverotapahtumia (marginaalivero-ostoja ja/tai -myyntejä) kaudelle:

- Esimerkki 1: Kun kausi on vielä auki ja marginaaliveroa ei ole vielä kirjattu Tee tarvittavat oikaisut marginaaliverotapahtumien kirjauksille tai kirjaa lisää marginaaliverotapahtumia.
 1. Siirry marginaaliverolaskelmalle ja tarkista, että luvut näyttävät oikein.
 2. Valitse Tee kirjaus, jolloin automaattisesti muodostuu marginaaliverokirjaukset.
 3. Tee kirjanpito loppuun ja raportoi asiakkaalle.
- Esimerkki 2: Kun kausi on vielä auki ja marginaalivero on jo aikaisemmin kirjattu, tee tarvittavat oikaisut marginaaliverotapahtumien kirjauksille tai kirjaa lisää marginaaliverotapahtumia.
 1. Siirry marginaaliverolaskelmalle ja tarkista, että luvut näyttävät oikein.
 2. Valitse Tee kirjaus, jolloin automaattisesti päivittyy marginaaliverokirjaukset.
 3. Tee kirjanpito loppuun ja raportoi asiakkaalle.
- Esimerkki 3: Marginaalivero on kirjattu ja kausi lukittu:
 1. Avaa kausi.
 2. Tee tarvittavat oikaisut marginaaliverotapahtumien kirjauksille tai kirjaa lisää marginaaliverotapahtumia.
 3. Siirry marginaaliverolaskelmalle ja tarkista, että luvut näyttävät oikein.
 4. Valitse Tee kirjaus, jolloin automaattisesti muodostuu uudet marginaaliverokirjaukset ja aikaisemmin muodostetut marginaaliverokirjaukset kumotaan mitätöintitositteella
 5. Tee kirjanpito loppuun ja raportoi asiakkaalle.
- Esimerkki 4: Kausi on lukittu ja marginaaliverokirjaus jäänyt tekemättä
 - a. Avaa kausi.
 - b. Siirry marginaaliverolaskelmalle ja tarkista, että luvut näyttävät oikein.
 - c. Valitse Tee kirjaus -nappia, jolloin automaattisesti muodostuu marginaaliverokirjaukset.
 - d. Tee kirjanpito loppuun ja raportoi asiakkaalle.

- Esimerkki 5: Jos ”vanhalle” kaudelle tehdään marginaaliverotukseen oikaisuja, saldo päivittyy saamistilille ja tulee mukaan seuraavalle avoimelle kaudelle marginaaliverolaskentaan (esim. jos on tullut marginaaliverosaamista).

tammi-, helmi- ja maaliskuun kirjanpidot on tehty ja kaudet lukittu. Tilitettävää marginaaliveroa on syntynyt kaikilta kolmelta kuukaudelta. Huhtikuun kausi on vielä avoinna ja kirjanpitoa ei ole huhtikuulle tehty.

1. Avaa helmikuun kausi
2. Tee marginaaliverotapahtumiin oikaisuja tai kirjaa lisää marginaaliverotapahtumia.
3. Siirry marginaaliverolaskelmalle ja tarkista, että luvut näyttävät oikein.
4. Oikaisujen tai lisäkirjauksien jälkeen on syntynyt marginaaliverosaamista (ennen oikaisuja oli ollut tilitettävää).
5. Valitse Tee kirjaus, jolloin automaattisesti kumotaan aikaisemmin kirjattu marginaaliverokirjauksen tositteen. Tässä tapauksessa on syntynyt saamista, joten uusia marginaaliverokirjauksia ei synny. Saaminen jää marginaaliveron saamistilille käytettäväksi seuraavalla kuukaudella.
6. Tee uusi ALV-ilmoitus helmikuulle.
7. Tämän jälkeen pitää päättää,
 - I. teetkö myös maaliskuulle uuden ALV-ilmoituksen (maaliskuussa oli ollut tilitettävää marginaaliveroa) vai
 - II. otatko nyt helmikuulta syntyneen saamisen huomioon vasta huhtikuun marginaaliverolaskennassa.
8. Jos päädyt tekemään uuden ALV-ilmoituksen maaliskuulle, avaa maaliskuun kausi ja siirry maaliskuun marginaaliverolaskelmalle. Valitse Tee kirjaus ja muodosta uusi ALV-ilmoitus maaliskuulle.
9. Jos päädyt huomioimaan helmikuun marginaaliverosaaminen vasta huhtikuussa, tee huhtikuun kirjanpito normaalisti ja siirry marginaaliverolaskelmalle. Valitse Tee kirjaus, jolloin automaattisesti huomioidaan helmikuulta tulleen saamisen marginaaliverolaskennassa.

8 Yrityskohtaisen marginaaliverotilin lisäys

Marginaaliverolaskentaa varten voi lisätä yrityskohtaisia marginaaliverotilejä. Nämä lisätään Yrityksen tilikarttaan organisaation asetuksissa sekä tiliöinnin ohjausasetuksiin marginaaliverolaskelmaa varten.

Lisää uusi tili tilikarttaan

Tilikartta

Haku *Hae tilinumeron tai nimen perusteella*

Lisää uusi

Kirjaustiedot

Tiliryhmä
TULOSLASKELMA/MYYNTITUOTOT/M...

Tilinumero
34106

Tilin nimi
Käyt.tav.margin.myynti testi

► Käännökset (valinnainen)

ALV-koodi ?
Marginaalimyynti, tavara

Verokanta
Yleinen

Tili käytössä ☒ ?
Tilierittely ☐ ?

Tase-erittelyraportin ohjaus ?
☐ Tilierittely ?
☐ Saldo ?
☐ Tapahtumat ?

Tallenna Peruuta

Lisää yrityskohtaiset marginaaliverotilit tilikarttaan organisaation asetuksista. Tilin lisäämisestä tilikarttaan löytyy oma erillinen ohje.

1. Lisää myynnin ja oston tilit ja valitse myynnin ja oston tilille oikea marginaaliverotuksen ALV-koodi ja Verokanta.
 - a. Myynnin marginaaliverotuksen ALV-koodit ovat joko Marginaalimyynti, tavara tai Marginaalimyynti, matkatoimisto
 - b. Ostojen marginaaliverotuksen ALV-koodit ovat joko Marginaaliosto, tavara tai Marginaaliosto, matkatoimisto
2. Lisää jokaiselle tilille oma myynnin ALV-oikaisutilit ja oston ALV-oikaisutilit. Näille ei valita ALV-koodia eikä verokantaa.

Tässä esimerkissä on perustettu seuraavat tilit:

- 34105 Kaupintavarasto 1 marginaalimyynnit YL%
- 34385 Kaupintavarasto 1 marg alv oikaisu my YL%
- 41605 Kaupintavarasto 1 marginaaliostot YL%
- 41885 Kaupintavarasto 1 marg alv oik. osto YL%

Lisää tilit Tiliöinnin ohjaus - Marginaaliverotus

Jotta marginaaliverolaskenta toimii oikein myös uusilla lisätyillä tileillä, pitää nämä tilit lisätä myös Tiliöinnin ohjaus asetukseen (Asetukset – Organisaation asetukset – Tiliöinnin ohjaus ja Marginaaliverotus -välilehti.)

Tiliöinnin ohjaus

Tilit Jaksotustilit Selvittelytilit **Marginaaliverotus**

Marginaaliverotus

Saamistilityyppi	Saamistili	Verokanta	ALV-koodi	Veronperustetili	ALV-koodi	ALV-osuuden tili
SaamistiliYL	18481 Marg. alv lask. saaminen YL%	YL%	MARGVOITTOALV			
				3410 Käyt.tav. margin.myynti YL%	MARGVEROMY	3438 Käyt. tav. marg alv oikaisu my YL%
				3430 Taide-,ker.ym. margin.myynti YL%	MARGVEROMY	34381 Taide-ym marg alv oikaisu my YL%

1. Marginaaliverotus -välilehdellä näkyy valmiiksi Liikekirjurin mukaiset asetukset
2. Valitse Saamistilityyppi lisättävien tilien alv-verokannan mukaisesti
 - SaamistiliYL = YL% marginaaliverotilit
 - SaamistiliA2 = A2% marginaaliverotilit
 - SaamistiliMatkatoimisto = Matkailualalla sovellettava marginaaliverotusmenettely YL%
3. Voit muokata asetuksia valitsemalla saamistilin kynä- painikkeesta, jolloin saat näkymään kyseisen asetukseen kuuluvat tilit ja voit lisätä uusia tilejä.

Muokkaa ohjausta

Saamistilityyppi

SaamistiliYL

Tilinumero

18481 Marg. alv lask. saam...

Verokanta

Yleinen

ALV-koodi

MARGVOITTOALV

+Lisää rivi

Veronperustetili	ALV-koodi	ALV-osuuden tili
3410 Käyt.tav. margin.myynti YL%	MARGVEROMY	3438 Käyt. tav. marg alv oikaisu my...
3430 Taide-,ker.ym. margin.myynt...	MARGVEROMY	34381 Taide-ym marg alv oikaisu ...
4160 Käyt.tav. marg. osto YL%	MARGVEROOS	4188 Käyt.tav. marg alv oikaisu ost ...
4180 Taide,ker. ant. marg osto YL%	MARGVEROOS	41881 Taide-ym marg alv oikaisu ...
8720 Marg. myynnin luottotappiot...	MARGVEROOS	87209 Marg. my. luottotapp. alv oik...
34105 Organisaatiokohtainen ...	MARGVEROMY	34385 Organisaatio koht. marg ...
Valitse tili		Valitse tili

Tallenna

Peruuta

Palauta oletus

- Näet tässä näkymässä Liikekirjurin mukaiset marginaaliverotuksen asetukset, joita ei pääse muuttamaan (harmaalla värillä) sekä yrityskohtaiset tilit, joita voit muokata.
- Voit lisätä uusia tilejä Lisää rivi- painikkeesta.
- Valitse Veronperustetili sarakkeessa vain yrityskohtainen tili, jolla ALV-koodina jokin marginaaliverotuksen ALV-koodi. ALV-koodi tulee tilin takaa.
- Valitse sen jälkeen ALV-osuuden tili sarakkeeseen ko. tilin vastaava marg. myyntitilin /ostotilin ALV-oikaisutili.
- Kun kaikki tarvittavat tili on lisätty, paina Tallenna. Tämän jälkeen lisätyt tilit näkyvät marginaaliverolaskelmalla ja ovat mukana marginaaliverolaskennassa.