

Esor Accounting - Verojaksotus



1	Lyhyesti	3
2	Verolaskelma	4
2.1	Laskelman aikaväli ja Tarkastelupvm.....	4
2.2	Kirjanpidon ulkopuoliset tapahtumat	5
2.3	Edellisten tilikausien tappiot	5
2.4	Tee kirjaus	7
3	Verojaksotus tilinpäätöksessä	8
4	Verojaksotuksen ohjaustiedot	8
5	Verojaksotus seurantakohteelle.....	11

1 Lyhyesti

Verolaskelmalla voidaan laskea yrityksen verojaksotus kirjanpidon tuloksesta huomioiden mahdollisesti yritykselle lisätyt ulkopuoliset tapahtumat, jotka pitää verotuksessa ottaa huomioon sekä lisätyt vähennettävät tappiot. Näistä saadaan yrityksen verotettava tulos, jonka perusteella voidaan tehdä verojaksotus.

VEROLASKELMA

OHJAUSTIEDOT

Verolaskelma

Laskelman aikaväli: 01.01.2025 - 31.12.2025

Tarkastelupvm: 31.12.2025

Päivitä laskelma

Kirjaa automaattisesti ☐

Tee kirjaus

Laskelman tilit

Tiliryhmä/Tili	Kirjanpito	EVL	TVL	
MYNTITUOTOT				
3000 Myynti testi YL%	45 418,33	45 418,33	0,00	
MATERIAALIT JA PALVELUT				
4000 Ostot YL%	-18 076,16	-18 076,16	0,00	
4110 Yhteisötavarahankinnat YL%	-13,15	-13,15	0,00	
KIINTEÄT HENKILÖSTÖKULUT				
5430 Työl puhelinedut	-20,00	-20,00	0,00	
5990 Luontoisetujen vastatili	20,00	20,00	0,00	
LIIKETOIMINNAN MUUT KIINTEÄT KULUT				
7644 Atk-laitte ja -ohjelm. leasing	-3 333,00	-3 333,00	0,00	
7860 Muut matkakulut YL%	-12,22	-12,22	0,00	
8500 Puhelinkulut YL%	20,00	20,00	0,00	
8504 Puhelinkulut	-25,10	-25,10	0,00	
8760 Muut vähennyskelpoiset liikekulut YL%	-647,01	-647,01	0,00	
8764 Muut vähennyskelpoiset liikekulut	5 368,74	5 368,74	0,00	
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
9694 Muut rahoituskulut	-124,00	-124,00	0,00	
Kirjanpitoon perustuva tulos ennen veroja	Kirjanpito 28 576,43	EVL 28 576,43	TVL 0,00	
^ Kirjanpidon ulkopuoliset tapahtumat		EVL 0,00	TVL 0,00	Yhteensä 0,00
Tulos yhteensä ennen veroja		EVL 28 576,43	TVL 0,00	Yhteensä 28 576,43
^ Vähennettävä tappio		EVL 0,00	TVL 0,00	Yhteensä 0,00
Verotettava tulos		EVL 28 576,43	TVL 0,00	Yhteensä 28 576,43
Tuloverot				Yhteensä 5 715,29
^ Hyväksiluettavat ennakkoerot				Yhteensä -4 500,00
Verojaksotus				Yhteensä 1 215,29

1. Siirry verojaksotukseen valitsemalla Kirjanpito ja vasemmassa valikossa Verojaksotus.
2. Voit tarkastaa yrityksen verojaksotuksen Verolaskelmalta valitsemaltasi ajankohdalta. Päivittämällä laskelmaa, saat näkyviin mahdolliset muutokset kirjanpidossa.

- a. Laskelmalta näet Kirjanpitoon perustuvan tuloksen ennen veroja
 - b. Voit lisätä kirjanpidon ulkopuolisia tapahtumia tarvittaessa
 - c. Voit lisätä tarvittaessa yrityksen verotuksessa hyväksytyt käyttämättömät tappiot, jolloin saat Verotettavan tuloksen oikein jaksotusta varten.
 - d. Tuloverot lasketaan Verotettavasta tuloksesta ja tästä vähennetään kirjatut ennakkoerot, josta saadaan selville, onko ko. ajanjaksolle kirjattava verojaksotusta.
3. Valitse Tee kirjaus, jolloin automaattisesti muodostuu verojaksotustositte kirjanpitoon.

2 Verolaskelma

Verolaskelma avautuu oletuksena vanhimman avoimen tai aineisto suljettu -tilassa olevan jakson viimeiselle päivämäärälle. Laskelman luvut tulevat tilikauden alusta Tarkastelupäivämäärän asti. Laskelma auttaa tarkistamaan yrityksen verotuksen haluttuun tarkastelupäivämäärän ja luomaan verojaksotus kirjanpitoon oikein.

2.1 Laskelman aikaväli ja Tarkastelupvm.

VEROLASKELMA

OHJAUSTIEDOT

Verolaskelma

Laskelman aikaväli:

01.01.2025 - 31.12.2025

Tarkastelupvm:

31.12.2025

Päivitä laskelma

Kirjaa automaattisesti

☐

Tee kirjaus

Laskelman tilit

Tiliryhmä/Tili	Kirjanpito	EVL	TVL
MYYNITUOTOT			
3000 Myynti testi YL%	45 418,33	45 418,33	0,00
MATERIAALIT JA PALVELUT			
4000 Ostot YL%	-18 076,16	-18 076,16	0,00
4110 Yhteisötavarahankinnat YL%	-13,15	-13,15	0,00

- Kun vaihdat Laskelman aikaväliä tai tarkastelupäivämäärää, pitää sinun tämän jälkeen Päivittää laskelma. Tällöin luvut päivitetään Tarkastelupäivämäärän mukaisesti.
- Jos yrityksellä päättyy kaksi tilikautta samana verovuonna, verolaskelman aikavälinä näytetään verovuosi. Tarkastelupäivämäärä valinnalla voit määrittää mille päivämäärälle asti tuodaan luvut esim. ensimmäiseltä päättyneeltä tilikaudelta.

Kaksi tilikautta päättyy samana verovuonna

Kun yrityksellä päättyy kaksi tilikautta samana verovuonna, verolaskelman aikavälinä tulee valittavaksi verovuosi tilikausien sijaan. Tarkastelupvm. valinnalla voidaan määrittää mille päivämäärälle asti tuodaan luvut esim. ensimmäiseltä päättyneeltä tilikaudelta.

2.2 Kirjanpidon ulkopuoliset tapahtumat

Verolaskelmalle voidaan tarvittaessa tallentaa yrityksen verotukseen vaikuttavia kirjanpidon ulkopuolisia tapahtumia.

▼ Kirjanpidon ulkopuoliset tapahtumat	EVL 300,00	TVL 0,00	Yhteensä 300,00
Lisää rivi			
Selite selite tähän	EVL 300,00	TVL 0,00	☒ ☐ ☐

- Avaamalla Kirjanpidon ulkopuoliset tapahtumat vasemmassa reunassa olevasta nuolesta, pääset käsittelemään tapahtumia
- Valitse Lisää rivi, jolloin muodostuu uusi tapahtumarivi.
- Syötä selite Summa EVL-kenttään ja tallenna vihreästä oikein- ikonista.
- Valitse kynä, jolloin voit muokata tallennettua tapahtumaa.
- Kun olet tallentanut tapahtuman, laskelma huomioi muutokset Tulos ennen veroja - rivin laskentaan.

Kirjanpitoon perustuva tulos ennen veroja	Kirjanpito 28 576,43	EVL 28 576,43	TVL 0,00	
▼ Kirjanpidon ulkopuoliset tapahtumat		EVL 300,00	TVL 0,00	Yhteensä 300,00
Lisää rivi				
Selite selite tähän		EVL 300,00	TVL 0,00	☒
Tulos yhteensä ennen veroja		EVL 28 876,43	TVL 0,00	Yhteensä 28 876,43

2.3 Edellisten tilikausien tappiot

Laskelmalla on oma kohta Vähennettävä tappio, johon määritellään yrityksen edellisten tilikausien käyttämättömät tappiot. Verolaskelmalle voi tallentaa tappiot tilikaudesta edeltävälle 10 vuodelle. Tallenna nämä verolaskelman käyttöönoton yhteydessä sekä aina tilikauden vaihtuessa uudelle tilikaudelle verojaksotusta varten.

✓ Vähennettävä tappio	EVL -1 500,00	TVL 0,00	Yhteensä -1 500,00
Käyttämättömät tappiot			
	EVL	TVL	
2015	0,00	0,00	
2016	0,00	0,00	
2017	0,00	0,00	
2018	0,00	0,00	
2019	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	
2023	-1 000,00	0,00	Muokattu 05.01.2026
2024	-500,00	0,00	Muokattu 05.01.2026
Käyttämättömät tappiot yhteensä	-1 500,00	0,00	
Jäljelle jäävä tappio	0,00	0,00	
Verotettava tulos	EVL 27 376,43	TVL 0,00	Yhteensä 27 376,43

1. Valitse Kynästä, jolloin voit muokata tietoa ja lisätä käyttämättömät tappiot jokaiselle verovuodelle.
2. Syötä tappion määrä ja tallenna vihreästä oikein -painikkeesta. Laskelmalla tappion määrä muuttuu automaattisesti negatiiviseksi summaksi.
 - a. Käsillä muokattu summa jää talteen ja rivillä näkyy tästä tieto (Muokattu + päivämäärä)
 - b. Käsillä tallennettu summa ei muutu, vaikka verovuoden kirjanpidon luvut muuttuisivat.

2023	-1 000,00	0,00			Muokattu 05.01.2026	
2024	-500,00	0,00			Muokattu 05.01.2026	
Käyttämättömät tappiot yhteensä	-1 500,00	0,00				
Jäljelle jäävä tappio	0,00	0,00				

3. Valitse kynä, jolloin voit muuttaa tallennettua summaa tai palauttaa alkuperäisen tallennetun summan valitsemalla palauta oikeassa reunassa.
4. Verolaskelma huomioi tappiot vanhentumisjärjestyksessä.

Seuraavalle verovuodelle siirtyvä tappio

Käyttämättömät tappiot verovuosilta lasketaan yhteensä. Jos kaikkia tappioita ei käytetä, esitetään käyttämättömän tappion yhteissumma kohdassa Jäljelle jäävä tappio.

✓ Vähennettävä tappio	EVL -28 876,43	TVL 0,00	Yhteensä -28 876,43
Käyttämättömät tappiot			
	EVL	TVL	
2015	0,00	0,00	
2016	0,00	0,00	
2017	0,00	0,00	
2018	0,00	0,00	
2019	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	
2023	-100 000,00	0,00	 Muokattu 05.01.2026
2024	-10 000,00	0,00	 Muokattu 05.01.2026
Käyttämättömät tappiot yhteensä	-110 000,00	0,00	
Jäljelle jäävä tappio	-81 123,57	0,00	

1. Jos haluat, että käyttämättömät tappiot huomioidaan verolaskelmalla seuraavana tilikautena, sinun täytyy tallentaa käsin verokausikohtaisesti seuraavan vuoden verolaskelmalle.
2. Voit tarkistaa verolaskelmalta Jäljelle jäävä tappio -riviltä paljon pitäisi siirtää käyttämättömiä tappioita seuraavalle tilikauden verolaskelmalle.

2.4 Tee kirjaus

Kun valitset **Tee Kirjaus**, luodaan automaattisesti verojaksotustositte tarkastelupäivämäärälle sekä verojaksotuksen ohjaustiedoissa määritellyille kirjanpidon tileille. Jos yrityksellä on verojaksotuksen tuloslaskelman tilillä aiempaa saldoa, saldo puretaan automaattisesti ja kirjaa verojaksotuksen mukaisen summan tilille.

Verojaksotuksen kirjausta varten ohjaustietoihin määritellään Tiliöintitiedot. Oletuksena tiliöintitiedot ovat valmiina ja tulevat Tilikarttapohjasta, joka yritykselle on valittuna. Katso tarkemmin ohje Ohjaustietojen määrittämisestä.

VEROLASKELMA

OHJAUSTIEDOT

Verolaskelma

Laskelman aikaväli:
01.01.2025 - 31.12.2025

Tarkastelupvm:
31.12.2025

Päivitä laskelma

Kirjaa automaattisesti
☐

Tee kirjaus

Verotettava tulos	EVL 28 576,43	TVL 0,00	Yhteensä 28 576,43
Tuloverot			Yhteensä 5 715,29
Hyväksiluettavat ennakoverot			Yhteensä -4 500,00
Verojaksotus			Yhteensä 1 215,29

3 Verojaksotus tilinpäätöksessä

Tilinpäätöksessä täytyy verojaksotus taseen jaksotustililtä siirtää saldo joko saamisiin tai velkaan tuloverolle tarkoitetuille tilille. Näin seuraavalla tilikaudelle verojaksotus lasketaan tilikauden alusta oikein.

4 Verojaksotuksen ohjaustiedot

Verojaksotukseen vaikuttavat tiedot kuten veroprosentti, tiliöinnin tilit, vähennyskelvottomat ja verovapaat tilit sekä ennakkoerojen tilit määritellään ohjaustiedoissa. Tilikarttapohjaan perustuvat tilit ovat valmiiksi määriteltynä sekä voimassa oleva veroprosentti. Jos yritykselle on perustettu oma tili, joka vaikuttaa verojaksotukseen, se täytyy lisätä ohjaustietoihin.

Veroprosentti ja Tiliöintitiedot

Verojaksotus

VEROLASKELMA

OHJAUSTIEDOT

Ohjauksen aikaväli

01.01.2025 - 31.12.2025

Veroprosentti

20 

Tiliöintitiedot 

Tuloslaskelman tili

9940 Tilikauden verojaksotus ▼

Taseen tili tilikauden aikana

29681 Tilikauden verojaksotus ▼

1. Voit nähdä Veroprosentin verovuosisikohtaisesti, jotka ovat valmiiksi tallennettu ohjaustietoihin. Tarvittaessa valitse kynä, ja voit muokata kauden veroprosenttia, jolloin asetuksesta tulee yrityskohtainen ja sinun tulee huolehtia veroprosentin määrästä jatkossa itse.
2. Voit nähdä mille kirjanpidontileille verojaksotus tiliöidään Tiliöintitiedoista. Nämä tulevat valmiina yritykselle valitun tilikartan mukaisesti. Tarvittaessa valitse kynä, jolloin voit muuttaa tilitietoja.

Jos yritykselle on lisätty tilikarttaan yrityskohtaisen oman tilin, jota ei saa ottaa mukaan verojaksotuksen laskentaan, käyttäjä lisää sen erikseen yrityksen poikkeuksellisesti käsiteltäväksi tiliksi.

Verotuksessa poikkeuksellisesti käsiteltävät tilit

Pääsääntöisesti tilikartan tuloslaskelman tilin saldo huomioidaan verolaskelmalla, ellei ohjaustietoihin ole määritetty tili poikkeuksellisesti käsiteltäväksi. Ohjaustietoihin määritellään tilit, jotka ovat verotuksessa vähennyskelvottomia tai verovapaita joko täysin tai osittain. Tilit ovat valmiiksi määritetty tilikarttapohjaan perustuvilla tileillä.

Verotuksessa poikkeuksellisesti käsiteltävät tilit	
Lisää rivi	
Tili	Huomioitava %
3477 Osinkotuotot (verovapaat)	0
3677 Käyttöom. osakk. myyntivoitot (verovap.)	0
3697 Poikk. kom-osakk. myyntivoitot(verovap.)	0
3984 Fuusiovoitto	0
6909 Vähennyskelvottomat poistot	0
6930 Poisto konserniaktiivasta	0
6980 Arvonalennusten palautukset	0
7954 Edustustilaisuudet	50
7964 Edustuslahjat	50
7974 Edustusmatkat	50
7984 Edustustilat	50
7994 Muut edustuskulut	50
8284 Lahjoitukset vähennyskelvottomat	0

1. Voit tarkastella mitkä tilit on asetettu vähennyskelvottomiksi tai verovapaiksi täysin tai osittain. Tilit tulevat valmiina tilikarttapohjan ohjaustiedoista eikä näitä voi muuttaa tai poistaa
 - Huomioitava %:
 - 0 = Tilin saldoa ei lasketa verotettavaan tulokseen
 - 50 = Tilin saldosta 50 % lasketaan verotettavaan tulokseen
2. Valitse Lisää rivi, jolloin voit tarvittaessa lisätä yrityskohtaisen tilin ohjaustietoihin.

Verolaskelmassa huomioitavat ennakkoverotilit

Verolaskelmalla otetaan huomioon mahdollisesti kirjaukset ennakkoveroista. Jotta laskelma osaa poimia ennakkoverojen määrät oikein, määritellään ne kirjanpidon tilit, joille ennakkoverot kirjataan.

Verolaskelmassa huomioitavat ennakkoverotilit	
Lisää rivi	
Tili	
9900 Ennakkoverot ▼	
9910 Ennakonpidätys työkorvauksista ▼	

1. Voit nähdä tilit, joilla seurataan maksettuja ennakkoveroja. Tilit tulevat valmiina tilikarttapohjan ohjaustiedoista eikä näitä voi muuttaa tai poistaa.

2. Valitse Lisää rivi, jolloin voit tarvittaessa lisätä yrityskohtaisen tilin ohjaustietoihin.

5 Verojaksotus seurantakohteelle

Verojaksotuksen voi tiliöidä seurantakohteelle. Seurantakohdetaso tulee olla asetettuna käyttöön ja seurantakohteet perustettuna.

Verojaksotus

VEROLASKELMA

OHJAUSTIEDOT

Ohjauksen aikaväli

01.01.2025 - 31.12.2025

Veroprosentti

20



Tiliöintitiedot

Tuloslaskelman tili

9940 Tilikauden verojaksotus

Taseen tili tilikauden aikana

29681 Tilikauden verojaksotus

Kustannuspaikka

100 Testikp

1. Valitse kynä, jolloin voit muokata tiliöintitietoja yrityskohtaisesti.
2. Lisää valikosta seurantakohdetunnus, jolle verojaksotuksen tiliöinti kirjataan. Voit asettaa yhden seurantakohteen tunnuksen.