

[Liite 1 - Esimerkit myyntien kirjaamisesta](#)

[Liite 2 - Esimerkit ostojen kirjaamisesta](#)

[Liite 3 - Esimerkit oman käytön kirjaamisesta](#)

[Liite 4 - Esimerkit yhteisöhankinnan ja käännetyin verovelvollisuuden kirjaamisesta](#)

[Liite 5 - Esimerkki maahantuonnin kirjaamisesta](#)

[Liite 6a - Esimerkki kiinteistön käyttötarkoituksen muutoksesta johtuvasta arvonlisäveron tarkistuksesta. Aiemmin tehtyjä vähennyksiä joudutaan palauttamaan](#)

[Liite 6b - Esimerkki kiinteistön käyttötarkoituksen muutoksesta johtuvasta arvonlisäveron tarkistuksesta. Käyttötarkoituksen muutoksesta johtuen saadaan tehdä lisää vähennyksiä arvonlisäverotuksessa.](#)

[Liite 7 - Maksuperusteinen ajallinen kohdistaminen](#)

Liite 1**Esimerkit myyntien kirjaamisesta**

	Laskun loppusumma	jossa arvonlisäveroa	Laskun veroton arvo
Myyntilasku 1	12 400,00	2 400,00	10 000,00
Myyntilasku 2	5 000,00	967,74	4 032,26
Yhteensä	17 400,00	3 367,74	14 032,26

1a Esimerkki nettokirjauksesta

	Myyntit 24 %	Suoritettava alv	Rahatili
Lasku 1	10 000,00	2 400,00	12 400,00
Lasku 2	4 032,26	967,74	5 000,00
Saldo		3 367,74	17 400,00
Liikevaihto tältä osin	14 032,26		

1b Esimerkki tapahtumakohtaisesta bruttokirjauksesta, joka oikaistaan kirjausjakson lopussa vastaamaan nettokirjausta

	Myyntit 24 %	Suoritettava alv	Rahatili
Lasku 1	12 400,00		12 400,00
Lasku 2	5 000,00		5 000,00
Yhteensä	17 400,00		17 400,00
Alv-kirjaus	3 367,74	3 367,74	
Saldo = liikevaihto tältä osin	14 032,26		

1c Esimerkki bruttokirjauksesta, jossa veron määrä käsitellään oikaisuerän omalla tilillään (tulonsiirto)

	Myyntit 24 %	Myyntien alv	Suoritettava alv	Rahatili
Lasku 1	12 400,00			12 400,00
Lasku 2	5 000,00			5 000,00

Liite 1**Esimerkit myyntien kirjaamisesta**

Yhteensä	17 400,00		17 400,00
Alv-kirjaus		3 367,74	3 367,74

Liikevaihdoksi tältä osin muodostuu:

$$17\,400,00 - 3\,367,74 = 14\,032,26$$

Pääkirjatili	Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa
Myynnit 24 %	Liikevaihto
Myyntien alv	Liikevaihto
Suoritettava alv	Muut (lyhytaikaiset) velat
Tilinpäätöksessä suoritettava vero ja vähennettävä vero -tilit päätetään tilitettävän veron tilille ja esitetään taseessa velkana tai saamisena luonteensa mukaisesti.	

Liite 2**Esimerkit ostojen kirjaamisesta**

		Laskun loppusumma	jossa arvonlisäveroa	Laskun veroton arvo
Ostolasku 1	Vaihto-omaisuus	5 952,00	1 152,00	4 800,00
Ostolasku 2	Markkinointi	4 400,00	851,61	3548,39
Ostolasku 3	Vaihto-omaisuus	2 200,00	425,81	1774,19
		<u>12 552,00</u>	<u>2 429,42</u>	<u>10 122,58</u>

1a Esimerkki nettokirjauksesta

	Raaka-aineet 24 %	Markkinointi 24 %	Vähennettävä alv	Rahatili
Lasku 1	4 800,00		1 152,00	5 952,00
Lasku 2		3 548,39	851,61	4 400,00
Lasku 3	1 774,19		425,81	2 200,00
Yhteensä	<u>1 774,19</u>	<u>3 548,39</u>	<u>2 429,42</u>	<u>12 552,00</u>

1b Esimerkki tapahtumakohtaisesta bruttokirjauksesta, joka oikaistaan kirjausjakson lopussa vastaamaan nettokirjaustapaa

	Raaka-aineet 24 %	Markkinointi 24 %	Vähennettävä alv	Rahatili
Lasku 1	5 952,00			5 952,00
Lasku 2		4 400,00		4 400,00
Lasku 3	2 200,00			2 200,00
Yhteensä	<u>2 200,00</u>	<u>4 400,00</u>		<u>12 552,00</u>
Alv-kirjaus			1577,81	
Alv-kirjaus			851,61	
Yhteensä	<u>2 200,00</u>	<u>4 400,00</u>	<u>2 429,42</u>	<u>12 552,00</u>
Saldo	622,19	3 548,39		

1c Esimerkki bruttokirjauksesta, jossa veron määrä käsitellään oikaisueränä

	Raaka-aineet 24 %	Hankintojen alv	Vähennettävä alv	Rahatili
Lasku 1	5 952,00			5 952,00
Lasku 3	2 200,00			2 200,00

Liite 2

Esimerkit ostojen kirjaamisesta

Yhteensä	8 152,00				
Alv-kirjaus			1 577,81	1 577,81	
	Markkinointi 24 %		Liiketoim. muut kulut alv		
Lasku 2	4 400,00				4 400,00
Yhteensä	4 400,00				
Alv-kirjaus			851,61	851,61	
	Pääkirjatili		Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa		
	Raaka-aineet 24 %		Materiaalit ja palvelut		
			Ostot tilikauden aikana /		
			Ulkopuoliset palvelut (sen mukaan mitä hankittu)		
	Markkinointi 24 %		Liiketoiminnan muut kulut		
	Vähennettävä alv		Muut (lyhytaikaiset) saamiset		
	Hankintojen alv		Materiaalit ja palvelut		
	Liiketoim. muut kulut alv		Liiketoiminnan muut kulut		

Liite 3

Esimerkit oman käytön kirjaamisesta

3a

Siirretään yksityiseen kulutukseen sellainen hyödyke, jonka hankinnasta on tehty arvonlisäverovähennys.
(Siirto on omaan käyttöön ottoa sekä kirjanpitolain että arvonlisäverolain säännösten mukaan.)

	<u>Oma käyttö/Yks.kulutus</u>	<u>Yksityistili</u>	<u>Suoritettava alv</u>
Alv-kirjaus	1 000,00	1 000,00 240,00	240,00

3b

Siirretään myytäväksi tarkoitettu itse valmistettu hyödyke käyttöomaisuudeksi vähennykseen oikeuttavaan käyttöön.
(AVL:n mukaan ei ole arvonlisäveron suorittamisvelvollisuutta, mutta KPL:n mukaan kyseessä on valmistus omaan käyttöön, joka arvostetaan KPL 5:19 §:n mukaan.)

<u>Valmistus omaan käyttöön</u>	<u>Kalusto</u>	<u>Suoritettava alv</u>
8 400,00	8 400,00	

3c

Kiinteistöhallintapalveluiden oma käyttö aiheuttaa 1 500 euron suuruisen veron suorittamisvelvollisuuden.

Vero kirjataan kuluksi ja arvonlisäverovelaksi.

<u>Kiinteistön muut hoitokulut</u>	<u>Suoritettava alv</u>
1 500,00	1 500,00

Liite 3

Esimerkit oman käytön kirjaamisesta

Pääkirjatili	Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa
Oma käyttö/Yks.kulutus	Tuloslaskelman se kuluryhmä, jota tämä käyttö oikeasee
Yksityistili	Oma pääoma
Valmistus omaan käyttöön	Valmistus omaan käyttöön
Kalusto	Koneet ja kalusto
Kiinteistön muut hoitokulut	Liiketoiminnan muut kulut / Jos kiinteistön tuloslaskelma: Kiinteistön muut hoitokulut
Suoritettava alv	Muut (lyhytaikaiset) velat

Liite 4

Esimerkit yhteisöhankinnan ja käännetyin verovelvollisuuden kirjaamisesta

ESIMERKKI YHTEISÖHANKINNASTA

Lasku 10 000,00

Verokanta 24 %

4a Hankinta tulee vähennykseen oikeuttavaan käyttöön

	Yhteisöhankinnat 24 %	Suoritettava alv	Vähennettävä alv	Rahatili
Hankinta	10 000,00			10 000,00
Alv-kirjaus		2 400,00	2 400,00	

4b Hankinta ei tule vähennykseen oikeuttavaan käyttöön

Esim. osa verovelvollisen toiminnasta on arvonlisäverotuksen ulkopuolella ja tähän toimintaan hankitaan mainosmateriaalia.

	Mainosmateriaali, yht. ei alv	Suoritettava alv	Vähennettävä alv	Rahatili
Hankinta	10 000,00			10 000,00
Alv-kirjaus	2 400,00	2 400,00		

ESIMERKKI KÄÄNNETYSTÄ VEROVELVOLLISUUDESTA

Lasku 10 000,00

4c Hankinta tulee vähennykseen oikeuttavaan käyttöön

	Hankinnat/käänn.verov.	Suoritettava alv	Vähennettävä alv	Rahatili
Hankinta	10 000,00			10 000,00
Alv-kirjaus		2 400,00	2 400,00	

Liite 4**Esimerkit yhteisöhankinnan ja käännetyin verovelvollisuuden kirjaamisesta****4d Hankinta ei tule vähennykseen oikeuttavaan käyttöön**

	Hankinnat/käänn.verov.	Suoritettava alv	Vähennettävä alv	Rahatili
Hankinta	10 000,00			10 000,00
Alv-kirjaus	2 400,00	2 400,00		

Pääkirjaili	Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa
Yhteisöhankinnat 24 %	Materiaalit ja palvelut
Mainosmateriaali, yht. ei alv	Liiketoiminnan muut kulut
Suoritettava alv	Muut (lyhytaikaiset) velat
Vähennettävä alv	Muut (lyhytaikaiset) saamiset
Hankinnat/käänn.verov.	Materiaalit ja palvelut

Liite 5

Esimerkki maahantuonnin kirjaamisesta

Kauppalasku	8 000,00
Maahantuontiin liittyvät kulut, esim. *)	2 000,00
- verot, tullit, tuontimaksut	
-rahti-, kuljetus-, lastaus-, purkaus-, huolinta-, vakuutuskustannukset	
Maahantuonnin veron peruste	<u>10 000,00</u>

5a Hankinta tulee kokonaan vähennykseen oikeuttavaan käyttöön

	<u>Maahantuonti 24 %</u>	<u>Suoritettava alv</u>	<u>Vähennettävä alv</u>	<u>Rahatili</u>
Veron peruste	10 000,00			
Alv-kirjaus		2 400,00	2 400,00	10 000,00

*) Käytännössä saattaa olla perusteltua seurata maahantuontiin liittyviä kuluja omilla erillisillä tileillään

5b Hankinta ei tule vähennykseen oikeuttavaan käyttöön

Esim. osa verovelvollisen toiminnasta on arvonlisäverotuksen ulkopuolella ja tähän toimintaan hankitaan mainosmateriaalia.

	<u>Maahantuonti, ei väh.kelpoinen</u>	<u>Suoritettava alv</u>	<u>Vähennettävä alv</u>	<u>Rahatili</u>
Veron peruste	10 000,00			
Alv-kirjaus	2 400,00	2 400,00		10 000,00

Liite 5

Esimerkki maahantuonnin kirjaamisesta

Pääkirjatili	Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa
Maahantuonti 24 %	Materiaalit ja palvelut
Maahantuonti, ei väh.kelpoinen	Materiaalit ja palvelut
Suoritettava alv	Muut (lyhytaikaiset) velat
Vähennettävä alv	Muut (lyhytaikaiset) saamiset

Liite 6a

Esimerkki kiinteistön käyttötarkoituksen muutoksesta johtuvasta arvonlisäveron tarkistuksesta. Aiemmin tehtyjä vähennyksiä joudutaan palauttamaan

Kiinteistö, jonka hankinnan perusteella on tehty alv-vähennys, on ollut kokonaan vuokrattuna verolliseen toimintaan. Nyt kiinteistö annetaan vuokralle täysin verottomaan toimintaan, ja tehty vähennys joudutaan palauttamaan.

Rakennuksen hankintameno kirjapidossa	55 463 000,00
Edellisenä vuonna kiinteistöinvestoinnista vähennetty arvonlisävero	10 000 000,00
Verottoman käytön johdosta tarkistettava arvonlisävero	9 000 000,00
Rakennuksen ensimmäisen vuoden poiston jälkeinen menojäännös	44 326 425,00

Vaikka kyseessä on alv-palautus, se käsitellään vähennettävä vero -tilillä.

Vähennettävä vero -tili päätetään tilinpäätöksessä tilitettävä vero -tilille.

	<u>Rakennus</u>		<u>Vähennettävä vero</u>
	44 326 425,00		
	9 000 000,00		9 000 000,00
Saldo	53 326 425,00		9 000 000,00

Pääkirjatili	Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa
Rakennus	Pysyvät vastaavat
Vähennettävä vero	Muut (lyhytaikaiset) velat

Liite 6b

Esimerkki kiinteistön käyttötarkoituksen muutoksesta johtuvasta arvonlisäveron tarkistuksesta. Käyttötarkoituksen muutoksesta johtuen saadaan tehdä lisää vähennyksiä arvonlisäverotuksessa.

Kiinteistö, jonka perusparannuksen hankintameno on ollut 545 000 euroa vuonna 200N, on ollut vuokrattuna verottomaan toimintaan. Kiinteistö on 1.1.200(N+2) annettu vuokralle täysin verolliseen toimintaan, ja käyttötarkoituksen muutoksesta johtuen arvonlisäverotuksessa saadaan tehdä lisävähennys. Hankinnan alv oli 120 000 €. Vuodelta 200(N+2) siitä saadaan tehdä 1/10 määräinen vähennys, eli 12 000 €.

Rakennuksen poistamaton hankintameno kirjanpidossa toisen vuoden lopussa (545 000 + 120 000 ./.. 19 000 (poisto))	646 000,00
Käyttötarkoituksen muutokseen perustuva vähennettävä arvonlisävero	12 000,00
Vähennettävän veron määrällä oikaistu poistamaton hankintameno yhteensä	634 000,00

Rakennus	Poistot	Vähennettävä alv
646 000,00		12 000,00
634 000,00	19 000,00	
615 000,00	19 000,00	12 000,00

Pääkirjatili	Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa
Rakennus	Pysyvät vastaavat
Poistot	Poistot ja arvonalentumiset
Vähennettävä alv	Muut (lyhytaikaiset) velat
	Vähennettävä alv -tili päätetään tilinpäätöksessä alv-tilille

Liite 7

Maksuperusteinen ajallinen kohdistaminen

Tilikausi 1./Tilinpäätös

Myynti
50 000,00

Myyntisaatava
62 000,00

Kohdistamaton suoritettava alv (siirtovelka)
12 000,00

Ostot
10 000,00

Ostovelat
12 400,00

Kohdistamaton vähennettävä alv (siirtosaaminen)
2 400,00

Tilikausi 2.

Myyntisaatava
62 000,00

Pankkitili
62 000,00

Suoritettava alv
12 000,00

Siirtovelka
12 000,00

Ostovelka
12 400,00

Pankkitili
12 400,00

Vähennettävä alv
2 400,00

Siirtosaaminen
2 400,00