

Bilaga 1

Skattesats 24 %

Exempel på bokföring av försäljningar

	Fakturans slutsumma	varav mervärdesskatt	Fakturan exklusive skatt
Försäljningsfaktura 1	12 400,00	2 400,00	10 000,00
Försäljningsfaktura 2	5 000,00	967,74	4 032,26
Totalt	17 400,00	3 367,74	14 032,26

1a Exempel på bokföring enligt nettometoden

	Myynnit 24 %	Moms som ska betalas	Penningkonto
Faktura 1	10 000,00	2 400,00	12 400,00
Faktura 2	4 032,26	967,74	5 000,00
Saldo		3 367,74	17 400,00
Omsättning på basen av detta	14 032,26		

1b Exempel på bruttobokföring transaktionsvis, som vid bokföringsperiodens slut rättas till att motsvara nettobokföring

	Myynnit 24 %	Moms som ska betalas	Penningkonto
Faktura 1	12 400,00		12 400,00
Faktura 2	5 000,00		5 000,00
Totalt	17 400,00		17 400,00
Moms-bokföring	3 367,74	3 367,74	
Saldo = omsättning på basen av detta	14 032,26		

1c Exempel på bruttobokföring, där skattens belopp upptas som rättelsepost på ett skilt konto (inkomstöverföring)

	Myynnit 24 %	Försäljningens moms	Moms som ska betalas	Penningkonto
Faktura 1	12 400,00			12 400,00
Faktura 2	5 000,00			5 000,00

Bilaga 1

Exempel på bokföring av försäljningar

Totalt	17 400,00			17 400,00
Moms-bokföring		3 367,74	3 367,74	

Omsättningen på basen av detta är

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

Huvudbokskonto	Grupp i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag mot vilken kontot avslutas
Myynnit 24 %	Omsättning
Försäljningens moms	Omsättning
Moms som ska betalas	Övriga (kortfristiga) skulder
Kontona för moms som ska betalas och moms som ska avdras avslutas mot kontot för skatt som ska redovisas i bokslutet och upptas i balansräkningen som skuld eller fordran enligt sin karaktär.	

Bilaga 2

Exempel på bokföring av inköp

		Fakturans slutsumma	varav mervärdesskatt	Fakturan exklusive skatt
Inköpsfaktura 1	Omsättningstillgångar	5 952,00	1 152,00	4 800,00
Inköpsfaktura 2	Marknadsföring	4 400,00	851,61	3 548,39
Inköpsfaktura 3	Omsättningstillgångar	2 200,00	425,81	1 774,19
		<u>12 552,00</u>	<u>2 429,42</u>	<u>10 122,58</u>

1a Exempel på bokföring enligt nettometoden

	Raaka-aineet 24 %	Markkinointi 24 %	Moms som ska avdras	Penningkonto
Faktura 1	4 800,00		1 152,00	5 952,00
Faktura 2		3 548,39	851,61	4 400,00
Faktura 3	1 774,19		425,81	2 200,00
Totalt	<u>1 774,19</u>	<u>3 548,39</u>	<u>2 429,42</u>	<u>12 552,00</u>

1b Exempel på bruttobokföring transaktionsvis, som vid bokföringsperiodens slut rättas till att motsvara nettobokföring

	Raaka-aineet 24 %	Markkinointi 24 %	Moms som ska avdras	Penningkonto
Faktura 1	5 952,00			5 952,00
Faktura 2		4 400,00		4 400,00
Faktura 3	2 200,00			2 200,00
Totalt	<u>2 200,00</u>	<u>4 400,00</u>		<u>12 552,00</u>
Moms-bokföring			1 577,81	
Moms-bokföring			851,61	
Totalt	<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 Exempel på bruttobokföring, där skattens belopp upptas som rättelsepost

	Raaka-aineet 24 %	Inköpens moms	Moms som ska avdras	Penningkonto
Faktura 1	5 952,00			5 952,00
Faktura 3	2 200,00			2 200,00

Bilaga 2

Exempel på bokföring av inköp

Totalt	8 152,00			
Moms-bokföring			1 577,81	1 577,81
	Markkinointi 24 %	Övr. rörelsekostnader moms		
Faktura 2	4 400,00			4 400,00
Totalt	4 400,00			
Moms-bokföring			851,61	851,61

Huvudbokskonto	Grupp i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag mot vilken kontot avslutas
Raaka-aineet 24 %	Material och tjänster Inköp under räkenskapsperioden/ Externa tjänster (enligt vad som köpts)
Markkinointi 24 %	Övriga rörelsekostnader
Moms som ska avdras	Övriga (kortfristiga) fordringar
Inköpens moms	Material och tjänster
Övr. rörelsekostnader moms	Övriga rörelsekostnader

Bilaga 3

Exempel på bokföring av tagande i eget bruk

3a

En nyttighet för vars anskaffning mervärdesskatteavdrag har gjorts tas i privat bruk.
(Överföringen utgör eget bruk både enligt bokföringslagen och mervärdesskattelagen.)

	<u>Eget bruk/Privat konsumt.</u>	<u>Privatkonto</u>	<u>Moms som ska betalas</u>
Moms-bokföring	1 000,00	1 000,00 240,00	240,00

3b

En nyttighet som den bokföringsskyldige själv tillverkat för försäljning överförs till anläggningstillgångar vilka används för ändamål som
(Enligt MSL ska mervärdesskatt inte betalas, men enligt BokfL är det fråga om tillverkning för eget bruk som värderas enligt BokfL 5:19 §.)

<u>Tillverkning för eget bruk</u>	<u>Inventarier</u>	<u>Moms som ska betalas</u>
8 400,00	8 400,00	

3c

Eget bruk av en tjänst som avser fastighetsinnehav medför 1 500 euro skatt som ska betalas.

Skatten bokförs som kostnad och mervärdesskatteskuld.

<u>Övriga skötselkostnader för fastighet</u>	<u>Moms som ska betalas</u>
1 500,00	1 500,00

Bilaga 3

Exempel på bokföring av tagande i eget bruk

Huvudbokskonto	Grupp i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag mot vilken kontot avslutas
Eget bruk/Privat konsumt.	Den kostnadsgrupp i resultaträkningen som ska korrigeras med ifrågavarande eget bruk
Privatkonto	Eget kapital
Tillverkning för eget bruk	Tillverkning för eget bruk
Inventarier	Maskiner och inventarier
Övriga skötselkostnader för fastigheten	Övriga rörelsekostnader/ Om resultaträkningen för fastighet används Övriga skötselkostnader för fastigheten
Moms som ska betalas	Övriga (kortfristiga) skulder

Bilaga 4

Exempel på bokföring av gemenskapsinterna förvärv och omvänd skatteplikt

EXEMPEL PÅ GEMENSKAPSINTERNT FÖRVÄRV

Faktura 10 000,00

Verokanta 24 %

4a Anskaffningen används för ändamål som berättigar till avdrag

	Yhteisö Hankinnat 24 %	Moms som ska betalas	Moms som ska avdras	Penningkonto
Anskaffning	10 000,00			10 000,00
Moms-bokföring		2 400,00	2 400,00	

4b Anskaffningen används inte för ändamål som berättigar till avdrag

En del av den skattskyldiges verksamhet är exempelvis inte mervärdesskattepliktig och reklammaterial för denna verksamhet köps.

	Reklammaterial, ej moms	Moms som ska betalas	Moms som ska avdras	Penningkonto
Inköp	10 000,00			10 000,00
Moms-bokföring	2 400,00	2 400,00		

EXEMPEL PÅ OMVÄND SKATTEPLIKT

Faktura 10 000,00

4c Anskaffningen används för ändamål som berättigar till avdrag

	Inköp/omvänd skatteplikt	Moms som ska betalas	Moms som ska avdras	Penningkonto
Inköp	10 000,00			10 000,00
Moms-bokföring		2 400,00	2 400,00	

Bilaga 4

Exempel på bokföring av gemenskapsinterna förvärv och omvänd skatteplikt

4d Anskaffningen används inte för ändamål som berättigar till avdrag

	Inköp/omvänd skatteplikt	Moms som ska betalas	Moms som ska avdras	Penningkonto
Inköp	10 000,00			10 000,00
Moms-bokföring	2 400,00	2 400,00		

Huvudbokskonto	Grupp i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag mot vilken kontot avslutas
Gemenskapsinterna förvärv 24 %	Material och tjänster
Reklammaterial, ej moms	Övriga rörelsekostnader
Moms som ska betalas	Övriga (kortfristiga) skulder
Moms som ska avdras	Övriga (kortfristiga) fordringar
Inköp/omvänd skatteplikt	Material och tjänster

Bilaga 5

Exempel på bokföring av import

Inköpsfaktura	8 000,00
Kostnader för import, t.ex. *) – skatter, tullar, importavgifter	2 000,00
– kostnader för frakt, transport, lastning, lossning, spedition, försäkringar	
Skattegrund vid import	<u>10 000,00</u>

5a Anskaffningen används i sin helhet för ändamål som berättigar till avdrag

	Maahantuonti 24 %	Moms som ska betalas	Moms som ska avdras	Penningkonto
Skattegrund	10 000,00			10 000,00
Moms-bokföring		2 400,00	2 400,00	

*) I praktiken kan det vara motiverat att följa med kostnaderna för importen på separata konton.

5b Anskaffningen används inte för ändamål som berättigar till avdrag

En del av den skattskyldiges verksamhet är exempelvis inte mervärdesskattepliktig och reklammaterial för denna verksamhet köps.

	Import, ej avdrag	Moms som ska betalas	Moms som ska avdras	Penningkonto
Skattegrund	10 000,00			10 000,00
Moms-bokföring	2 400,00	2 400,00		

Bilaga 5

Exempel på bokföring av import

Huvudbokskonto	Grupp i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag mot vilken kontot avslutas
Maahantuonti 24 %	Material och tjänster
Import, ej avdrag	Material och tjänster
Moms som ska betalas	Övriga (kortfristiga) skulder
Moms som ska avdras	Övriga (kortfristiga) fordringar

Bilaga 6a

Exempel på justering av mervärdesskatt till följd av ändring i användningsändamålet för fastighet. Avdrag som har gjorts tidigare ska returneras

Fastighet utgående från vars anskaffning ett mervärdesskatteavdrag har gjorts, har varit helt uthyrd för skattepliktig verksamhet. Nu hyrs fastigheten ut till helt skattefri verksamhet och det gjorda avdraget måste återställas.

Byggnadens anskaffningsutgift i bokföringen	55 463 000,00
Mervärdesskatt som avdragits på fastighetsinvesteringen föregående år	10 000 000,00
Mervärdesskatt som ska justeras till följd av skattefri verksamhet	9 000 000,00
Byggnadens utgiftsrest efter avskrivningen det första året	44 326 425,00

Trots att det gäller moms som ska returneras ska den behandlas på kontot för skatt som avdras.

I bokslutet avslutas kontot för moms som ska avdras mot kontot för moms som ska redovisas.

	Byggnad	Moms som ska avdras
	44 326 425,00	
	9 000 000,00	9 000 000,00
Saldo	53 326 425,00	9 000 000,00

Huvudbokskonto	Grupp mot vilken kontot avslutas i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag
Byggnad	Bestående aktiva
Moms som ska avdras	Övriga (kortfristiga) skulder

Bilaga 6b

Exempel på justering av mervärdesskatt till följd av ändring i användningsändamålet för fastighet. Till följd av ändringen i användningsändamålet får tilläggsavdrag göras i mervärdesbeskattningen.

Anskaffningsutgiften för grundförbättring av en fastighet har varit 545 000 euro år 200N och fastigheten har varit uthyrd för skattefri verksamhet. Fastigheten har 1.1.200(N+2) hyrts ut till helt skattepliktig verksamhet och till följd av ändringen i användningsändamålet får ett extra avdrag göras på mervärdesskatten. Mervärdesskatten för anskaffningen var 120 000 €. Från och med år 200(N+2) får man göra ett avdrag på 1/10, det vill säga 12 000 €.

I slutet av det andra året var byggnadens oavskrivna anskaffningsutgift (545 000 + 120 000 ../. 19 000 (avskrivning))	646 000,00
Mervärdesskatt som avdragits till följd av ändring av användningsändamålet	12 000,00
Den oavskrivna anskaffningsutgiften justerad med den skatt som ska avdras sammanlagt	634 000,00

Byggnad		Avskrivningar	Moms som ska avdras	
646 000,00	12 000,00		12 000,00	
634 000,00	19 000,00	19 000,00		
615 000,00		19 000,00	12 000,00	

Huvudboks konto	Grupp mot vilken kontot avslutas i balansräkningen eller i resultaträkningen enligt kostnadsslag
Byggnad	Bestående aktiva
Avskrivningar	Avskrivningar och nedskrivningar
Moms som ska avdras	Övriga (kortfristiga) skulder
	I bokslutet avslutas moms som ska avdras mot kontot för moms som ska redovisas

Bilaga 7

Periodisering enligt kontantprincipen

Räkenskapsperiod 1./Bokslut

Försäljning
50 000,00

Kundfordring
62 000,00

Operiodiserad moms som ska betalas (passiva resultatregleringar)
12 000,00

Inköp
10 000,00

Leverantörsskulder
12 400,00

Operiodiserad moms som ska avdras (aktiva resultatregleringar)
2 400,00

Räkenskapsperiod 2.

Kundfordring
62 000,00

Bankkonto
62 000,00

Moms som ska betalas
12 000,00

Passiva resultatregleringar
12 000,00

Leverantörsskuld
12 400,00

Bankkonto
12 400,00

Moms som ska avdras
2 400,00

Aktiva resultatregleringar
2 400,00