

Tuonnista perittävän ALV:n kirjaus

Tässä mallissa on tuotu maahan EU:n ulkopuolelta mainostelineitä. Ne on tullattu lentoaseman postitullissa, jonne on maksettu tulli ja ALV käteisellä. Tavaralasku on maksettu pari päivää aikaisemmin myyjälle

Ostolasku kirjataan verottomalle ostotilille. Samoin kirjataan kaikki muutkin taravarasta maksetut kulut tulli alv rahti huolinta ym.

301	28.3.2006	Lasku maksettu tavaran myyjälle	6505	1710	590,00
302	31.3.2006	Tullauspäätös maksettu tullille	6505	1700	149,23

Tullauspäätöksen perusteella oikaistaan ALV sekä veron peruste verolliselle ostotilille. Vastatilinä on edellä käytetty veroton ostotili Ostotili on tässä bruttokirjaustili

303	31.3.2006	Veron peruste verolliseksi ostoksi	6500	6505	605,93
304	31.3.2006	ALV verolliseksi ostoksi	6500	6505	133,30

Kuukauden lopussa ALV:n bruttokirjausten oikaisu ja ALV-laskelma käsittelevät ALV:n oikein

305	31.3.2006	Bruttokirjattujen ALV-saaminen	1536	6500	133,30
306	31.3.2006	ostojen 22% ALV-saaminen	****	1536	133,30
306	31.3.2006	ALV-velka	2464	****	133,30

Kirjaukset voidaan tehdä usealla muullakin tavalla.

Tämän tavan hyväksyy Asterin ALV:n tarkistuslaskelma ja ALV:n automaattikirjaus

Käytetyt tilit

1700 kassa	
1710 pankkitili	
6500 mainoskulut ALV 22%	OAB22
6505 mainoskulut	
1536 ostojen 22% alv saaminen	OA22
2464 alv velka	AV

31.3.2006 Atso Mäkinen
Jos kommentoitavaa niin kerro

