

## Alennetun 10 % arvonlisäveron sisältävän sähkölaskun tallennus Tilituki Pro -ohjelmaan

Ohje koskee maatilakirjanpitoja ja muita netto-alm-kirjanpitoja, joissa alv tallennetaan tosikeohtaisesti erillisenä kirjanpitoventinä. Ohje ei päde liikekirjanpidoissa yleisesti käytettyyn brutto-alm-laskentaan, jossa alv lasketaan kuukausittain.

### Taustaa

Sähkön arvonlisäveroa lasketaan talvella 2022/2023 tilapäisesti 24 prosentista 10 prosenttiin. Alennus koskee aikavälillä 1.12.2022-30.4.2023 kulutettua sähköä. Alennus koskee vain sähköenergiaa, ei sähkön siirtoa.

Maatilakirjanpidoissa ja muissa netto-alm-kirjanpidoissa myös 10 % alv:n sähkömenot tallennetaan normaalille 24 % alv:n sähkömenotilille. Näin vuosivertailut toimivat normaalisti eikä hetkellinen alv-muutos hankaloita kirjanpidon tekoa tulevina vuosina. Poikkeavia tositteita on yleensä enintään 5 kpl.

Koska tallennus tehdään normaalille 24 % alv:n tilille, ohjelma ehdottaa ensisijaisesti arvonlisäveroksi 24 % määrää. Jos laskussa on kuitenkin 10 % alv, vientisummat pitää muuttaa tosittien tallennuksessa oikeiksi. Muutoksessa voi hyödyntää Tilituen Alv-laskentaruudun tilapäistä alv-%-muutosta tai muuttaa summat käsin.

### Vaihtoehto 1, hyödynnetään Tilituen alv-laskentaa

Tositteen tallennus kohta kohdalta:

1. Tallenna normaalisti tositeotsikon tiedot eli tositelaji, tositenumero, pvm ja mahdollinen selite.
2. Valitse kirjanpitoiliksi normaali sähkömenot -tili (maataloudessa usein 2500), tallenna normaalisti kustannuspaikka, verollinen menosumma, mahdollinen määrä ja selite.
3. Kun olet Selite-sarakkeessa, klikkaa hiirellä saman rivin Alv-sarakkeessa olevaa 24,0-tekstiä. Ruudulle aukeaa *Alv-laskenta* -ikkuna. Ohjelman asetuksista riippuen Alv-laskenta-ikkuna saattaa tulla ruudulle myös automaattisesti ilman klikkausta.

Vientien tallennus, 1-kertainen kirjanpito

Viennin perusteet Taulukko

Tositelaji 1 Maatalous  Pikatallennus

Tositenro 111 Pvm 01.01.2022 Selite [Muistio](#)

Muokkaa rivejä  + alv  - alv EURO

Menot 1 000,00 Tulot 0,00 Kassa -1 000,00

Alv o 0,00 Alv m 0,00

Rivi	Tili	Tilinimi	Kp	Menot	Tulot	K-avMäärä	Selite	Alv	Lisää	Kortif
1	2500	Sähkömenot	90	1000,00			Sähkömenot	24,0	Lisää	

Rivit + Rivit - Rivi 1 Sähkömenot YLEISTULOT JA -MENOT [Lisää rivi](#) [Poista rivi](#)

4. Klikkaa hiirellä *Alv-laskenta*-ikkunan oikeassa reunassa olevaa *Tilapäinen %-muutos* -valintalistaa ja valitse listalta *Alv 10 %* -rivi (joudut vierittämään listaa ylös, jotta saat 10 % -rivin näkyviin).

Rivi	Tili	Tilinimi	Kp	Menot	Tulot	K-av:Määrä	Selite	Alv	Lisää	Kortif
1	2500	Sähkömenot	90	1000,00			Sähkömenot	24,0	lisää	

5. Klikkaa *Alv-laskenta*-ikkunan *Vähennä alv* -nappia. Ruudun alv-summa muuttuu vastaamaan 10 % arvonlisäveroa. Tarkista, että summat vastaavat laskua.

Rivi	Tili	Tilinimi	Kp	Menot	Tulot	K-av:Määrä	Selite	Alv	Lisää	Kortif
1	2500	Sähkömenot	90	1000,00			Sähkömenot	24,0	lisää	

6. Tallenna alv-muutos *Ok*-napilla. Klikkaus sulkee laskentaikkunan, palauttaa ohjelman normaalille tosievientien tallennusrudulle ja tuo siihen erikseen sähkömenojen nettosummarivin ja alv-rivin (alempi kuva).

Rivi	Tili	Tilinimi	Kp	Menot	Tulot	K-av:Määrä	Selite	Alv	Lisää	Kortif
1	2500	Sähkömenot	90	1000,00			Sähkömenot	24,0	lisää	

Vientien tallennus, 1-kertainen kirjanpito

Tositelaji 1 Maatalous  Pikatallennus

Tositenro 111 Pvm 01.01.2022 Selite [Muistio](#)

Muokkaa rivejä  + alv  - alv EURO

Menot 1 000,00 Tulot 0,00 Kassa -1 000,00

Alv o 90,91 Alv m 0,00

Rivi	Tili	Tilinimi	Kp	Menot	Tulot	K-av:Määrä	Selite	Alv	Lisää	Kortif
1	2500	Sähkömenot	90	909,09			Sähkömenot	24,0	<input type="text" value="Lisää"/>	
2	3950	Ostojen ALV Maat: 90	90	90,91			Alv Sähkömenot (2500)		<input type="text" value="Lisää"/>	

7. Tallenna tositate normaalisti yläreunasta tai siirtymällä seuraavan tosittien tallennukseen.

Jos sama sähkölasku sisältää sekä sähkön myynnin (alv 10 %) että sähkön siirron (alv 24 %) menoja, ne kannattaa tallentaa samalle tosittelle omina vientiriveinä, vaikka käytetäänkin samaa tilinumeroa. Näin molempien rivien alv-summat voidaan laskea Tilituella. 10 % tallennus selostettiin yläpuolella, 24 % tallennetaan normaalisti.

## Vaihtoehto 2, muutetaan vientirivien summat käsin

Tositteen tallennus kohta kohdalta:

1. Tallenna tosittien tiedot normaalisti ja anna Tilituen laskea normaalisti 24 % alv-summa vientiriville.
2. Kun Tilituki on generoinut alv-rivin, klikkaa hiirellä kursori alv-rivin (rivi 2) Menot-sarakkeeseen ja muuta rivin alv-summa vastaamaan laskun alv-summaa.
3. Klikkaa hiirellä kursori nettomeno-rivin (rivi 1) Menot-sarakkeeseen ja muuta rivin menosumma vastaamaan laskun nettomeno-summaa. Kuittaa muutos Enterillä.
4. Tarkista vientirivien yläpuolelta, että Menot-summa vastaa laskun loppusummaa ja Alv 0 -summa laskun alv-summaa
5. Tallenna tositate normaalisti yläreunasta tai siirtymällä seuraavan tosittien tallennukseen.

Jos sama sähkölasku sisältää sekä sähkön myynnin (alv 10 %) että sähkön siirron (alv 24 %) menoja, voit tallentaa ne joko omina vientiriveinä tai yhtenä eränä. Yhtenä eränä tallennus on mahdollista, jos laskulta näkyy myös 10 % ja 24 % alv:n yhteissumma.

## Vaikutukset veroilmoitukseen

Tuloveroilmoituksen ja alv-ilmoituksen summat kootaan tallennettujen eurosummien perusteella. Siksi lopputulos on oikea, kunhan olet tallentanut oikeat laskua vastaavat eurosummat tosittien tallennuksessa.

## Vaikutukset Alv-vientien tarkistuslistaan

Koska 10 % alv:n sähkömenot tallennetaan poikkeuksellisesti 24 % alv:n tilille, nämä tosittien näkyvät Alv-vientien tarkistuslistalla. Näin kuuluu ollakin ja asia on kunnossa, kunhan olet tallentanut oikeat laskua vastaavat eurosummat tosittien tallennuksessa.