

# Visma Nova

## Rakennusalan käännetty arvonlisäverotus

### Vakiovastaus

Ohjeen päiväys: 30.3.2011

<b>1</b>	<b>Käännetyn alv:n käsittely.....</b>	<b>1</b>
1.1	Johdanto .....	1
1.2	Tilikartta.....	1
1.3	Asiakaskortisto.....	2
1.4	Myyntilaukset .....	2
1.5	Laskutus.....	3
	1.5.1 Paperilaskut .....	3
	1.5.2 Verkkolaskut .....	4
1.6	Ostoreskontra.....	4
	1.6.1 Osittainen vähennysoikeus .....	4
	1.6.2 Vähennyskelvoton osto .....	5
1.7	Kirjanpito .....	5
	1.7.1 Osittainen vähennysoikeus .....	5
	1.7.2 Vähennyskelvoton osto .....	6
	1.7.3 ALV:n kirjaus tositteella .....	6
	1.7.4 Automaattinen alv-kirjaus .....	6
	1.7.5 Kausiveroilmoitus .....	6

# 1 Käännetyn alv:n käsittely

Tässä ohjeessa kuvataan, kuinka rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus käsitellään Visma Nova -ohjelmissa.

## 1.1 Johdanto

Rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus otetaan käyttöön 1.4.2011. Arvonlisäverotuksessa verovelvollinen on yleensä palvelun myyjä. Käännetty arvonlisäverovelvollisuus tarkoittaa sitä, että palvelun myynnistä verovelvollinen on ostaja. Menettely on yksinkertaista, mutta ostajan ja myyjän on tiedettävä, milloin sitä sovelletaan. Rakentamispalvelun ostajan verovelvollisuudesta säädetään AVL 8 c §:ssä. [www.vero.fi](http://www.vero.fi)

Käännetty verovelvollisuus tuo muutoksia myyntitilauksiin, laskutukseen, ostoreskontraan ja kirjanpitoon. Tapahtumia ohjataan käyttämällä tilejä, joille on määritelty tyyppiä **154. Rakennuspalvelu myynti** tai **204. Rakennuspalvelu osto**. Tarkemmin muutokset Visma Nova -ohjelmiin kuvataan tämän ohjeen seuraavissa kappaleissa.

## 1.2 Tilikartta

Perusta tilikarttaan rakentamispalvelumyyntiä ja rakentamispalveluostoja varten omat myynti- ja ostotilit. Tilityyppi ohjaa ohjelman automaattista arvonlisäveron kirjausta ja vie kirjatut summat oikeisiin kenttiin kausiveroilmoituksella. Tilityypin mukaisesti tilausvahvistukselle ja laskulomakkeille kirjoitetaan tieto verottomuudesta.

Perustiedot	Alv-tiedot	Raportointi	Kirjausohje
Numero	3198	Novamalli	117
Nimi	Myynti rakentamispalvelut 2 23%, käännetty alv		
Tyyppi	154. Rakennuspalvelu myynti		
Vakioselite			

Tilikartta, rakennuspalvelun myyntitili.

Määrittele myyntitilille tilityypiksi **154. Rakennuspalvelu myynti**, verokäsittelyksi **Kotimaa** ja verokannaksi **veroton**.

Perustiedot	Alv-tiedot	Raportointi	Kirjausohje
Numero	4458	Novamalli	117
Nimi	Rak. palveluostot 1 23%		
Tyyppi	204. Rakennuspalvelu ostot		
Vakioselite			

Tilikartta, rakennuspalvelun ostotili.

Määrittele ostotileille tilityypiksi **204. Rakennuspalvelu ostot**, verokäsittelyksi **Kotimaa** ja verokannaksi **23%**.

## 1.3 Asiakaskortisto

Numero	120	Ryhmä	0
Yritys	Raksalike Oy		
Lähiosoite	Lautakuja 5		
Osoite	55555 LAUTAPINDO		
Maa			
Puhelin		Jakso	0
Fax		Tap.pvm	21. 2. 2011
Kust.paikka		Valuutta	EUR
Y-tunnus	6606760-3	Kielikoodi	FIN
Myyntitili		Myyjä	2. Matti

Asiakaskortiston Y-tunnus -kentän muoto.

Kirjaa asiakaskortiston **Y-tunnus** -kenttään ostajan y-tunnus. Y-tunnus tulostuu laskupohjalle.

## 1.4 Myyntitilaukset

Myyntitilauksilla voit määritellä myytävälle tuotteelle myyntitiliksi rakennuspalvelu myynti -tyyppisen tilin, jolloin ohjelma tilausvahvistusta (*Tilausvahvistus - Normaali. (mtilvah1.rpt)*) tai proformalaskua (*Toimitetut. (mprofo2.rpt)*) tulostettaessa kirjoittaa veroerittelyyn lausekkeen käännetyistä verovelvollisuudesta.

**HUOM!** Mikäli olet määritellyt myyntitilin asiakkaalle Visma Nova –asiakaskortistossa, on tämä tieto vahvempi. Näissä tapauksissa tarkista myyntitili rivikohtaisesti.

Numero	1217	Maksuehto	1. 14 pv netto	Toimitusaika	28. 2. 2011
Päiväys	28. 2. 2011	Toimitustapa	2. Viedään		201109
Tila	KESKEN	Myyjä	1. Majja	Tilausvahvistus	28. 2. 2011
Lähetä		Toimitusehto		Kuljettaja	

  

Laskutustiedot		Toimitustiedot		Merkki	
197	Raksalikes Oy	197	Raksalikes Oy	As. tilausnr	
Laitakuja 5	00999 LAUTAPINDO	Laitakuja 5	00999 LAUTAPINDO	Viiteemme	
Viiteenne		Viiteenne		Kielikoodi	FIN

  

Pos	Koodi	Nimike	Lisänimike	Kpl	Toimitettu	Yks	Oyh	Ale%	Summa	Tili	Alv
1	RP	Rakentamispalvelu myynti		1,00		kpl	150,00	0	150,00	3188	0
2	1255	Lautaa		5,00		kpl	5,95	0	29,73	3010	23
3	1256	Nauloja		15,00		kpl	,25	0	3,75	3010	23

  

Veroton	183,48	Alv	7,70	Pyöristys	0,00	191,18	EUR	1
---------	--------	-----	------	-----------	------	--------	-----	---

*Myyntitilaukset.*

Ennen tilausvahvistuksen ja proformalaskun tulostusta sinun tulee kuitenkin lomakemäärittelyissä **Muut asetukset** -välilehdellä valita optio **Tulosta VAT-tunnus**. Lomakemäärittelyt vaavat tulostusruidussa painikkeesta **Lomake**.

Yleiset	Esipainatus	Marginaalit	<b>Muut asetukset</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

*Lomakemäärittelyt.*

<b>Laskutusosoite</b> Raksaliikes Oy Laitakuja 5 00999 LAUTAPINO Y-tunnus: 6606695-0	197	<b>Vivästyskorho</b> <b>Huomautusaika</b> <b>Vitteemme</b> <b>Myyjä</b> Maija <b>Vitteenne</b> <b>Merkki</b> <b>Tilausnumeronne</b> <b>Toimitusehto</b>
<b>Toimitusosoite</b> Raksaliikes Oy Laitakuja 5 00999 LAUTAPINO	197	

  

Koodi	Nimike Lisänimike	Määrä Yks	Ä-hinta	Alv	Ale%	Yhteensä	Aika
0	Rakentamispalvelu myynti	1,00 kpl	150,00	0 % *		150,00	28.2.2011
55	Lautaa	5,00 kpl	5,95	23 %		29,73	28.2.2011
56	Nauloja	15,00 kpl	0,25	23 %		3,75	28.2.2011
<b>Veroton summa</b>						<b>193,48</b>	
<b>+ alv 0% * 150,00</b>						<b>150,00</b>	* Ostaja verovelvollinen, AVL 8c§
<b>+ alv 23% * 33,48</b>						<b>7,70</b>	
<b>Pyöristys</b>						<b>0,02</b>	
<b>Yhteensä</b>						<b>EUR 191,20</b>	

Myyntilauslomakkeelle tulostuva teksti ostajan verovelvollisuudesta.

## 1.5 Laskutus

Laskutuksessa voit määritellä myytävälle tuotteelle myyntitiliksi rakentamispalvelu myynti - tyyppisen tilin, jolloin ohjelma merkitsee laskulomakkeelle veroerittelyyn lausekkeen käännetyistä verovelvollisuudesta.

**HUOM!** Mikäli olet määritellyt myyntitilin asiakkaalle Visma Nova –asiakaskortistossa, on tämä tieto vahvempi. Näissä tapauksissa tarkista myyntitili rivikohtaisesti.

### 1.5.1 Paperilaskut

Voit määritellä samalle paperilaskulle sekä verottomia rakentamispalvelumyynntejä että verollisia rivejä. Verkkolaskuilla nämä tulee käsitellä eri laskuilla.

Numero	1377	Maksuehto	1. 14 pv netto	Kassapvm	28. 2. 2011
Päiväys	28. 2. 2011	Toimitustapa	2. Viedään	Nettopvm	14. 3. 2011
Tila	KESKEN	Toimitusehto	0	Arvopvm	28. 2. 2011
Laskutustapa	0. Perinteinen	Myyjä	1. Maija	Kuljettaja	0. DHL

  

<b>Laskutus tiedot</b>	<b>Toimitus tiedot</b>	<b>Merkki</b>
197 Raksaliikes Oy Laitakuja 5 00999 LAUTAPINO Viitteenne	197 Raksaliikes Oy Laitakuja 5 00999 LAUTAPINO Viitteenne	As. tilausno Viitteemme Alkup. laskunro Maksukehotuksia 0 Korkopvm 28. 2. 2011 Kielikoodi FIN

  

Pos	Koodi	Nimike	Lisänimike	Kpl	Yks	Ovh	Ale%	Summa	Tili	Alv
1	RP	Rakentamispalvelu myynti		1,00	kpl	150,00	0	150,00	3188	0
2	1255	Lautaa		5,00	kpl	5,95	0	29,73	3010	23
3	1256	Nauloja		15,00	kpl	,25	0	3,75	3010	23

Laskulla tili kertoo rakentamispalveluiden myynnin.

<b>Raksalikes Oy</b> Laitakuja 5 00999 LAUTAPINO Y-tunnus: 6606695-0		<b>Maksuehto</b> 14 pv netto <b>Nettoeräpvm</b> 14.3.2011 <b>Kassapvm</b> <b>Kassasumma</b> <b>Vivästyskorho</b> <b>Toimitustapa</b> Viedään <b>Huomautusaika</b> <b>Vitteemme</b> <b>Myyjä</b> Maija <b>Vitteenne</b> <b>Merkki</b> <b>Tilausnumeronne</b>						
<b>Koodi</b>	<b>Nimike</b>	<b>Määrä</b>	<b>Yks</b>	<b>á-hinta</b>	<b>Alv</b>	<b>Alv%</b>	<b>Summa</b>	
RP	Rakentamispalvelu myynti	1,00	kpl	150,00	0 %*		150,00	
1255	Lantaa	5,00	kpl	5,95	23 %		29,73	
1256	Nauvoja	15,00	kpl	0,25	23 %		3,75	
<b>Veroton summa</b>							<b>183,48</b>	
+ alv 0% * 150,00							Ostaja verovelvollinen, AVL 8c§	7,70
+ alv 23% * 33,48								0,02
<b>Pyöristys</b>							<b>0,02</b>	
<b>Maksettava</b>							<b>EUR</b>	<b>191,20</b>

Laskutuksessa kirjatessasi laskun rakentamispalvelu myynti -tyyppiselle tilille ohjelma kirjoittaa laskupohjille alv-tekstin.

## 1.5.2 Verkkolaskut

Verkkolaskuilla ei ole vielä mahdollista laskuttaa samalla laskulla sekä verotonta että verollista palvelua. Tulevissa versioissa verkkolaskun riveille tullaan lisäämään verokoodit, jolloin myös verkkolaskuilla on mahdollista lähettää erilaisin verokäsittelyin laskutettavia rivejä.

## 1.6 Ostoreskontra

Ostoreskontrassa kirjattaessa rakennuspalvelu osto -tyyppiselle tilille ohjelma kirjaa veron osuuden sekä **myynnin alv** -tyyppiselle tilille että **ostojen alv** -tyyppiselle tilille.

Tositte	378	Maksuehto	3. 14 pv -2%, 30 pv netto	Tililuettel
Päiväys	28. 2. 2011	Kassapvm	14. 3. 2011	Tili N
Tila	KIRJATTU	Eräpäivä	30. 3. 2011	1020 K
Siirretty		Lasku	100	1021 K
Etu oikeus	0. Normaali	Arvopäivä	28. 2. 2011	1030 P
Maksatus tila	0. Kierrossa	Kassasumma	6,42	1031 P
Hyväksyntä tila	0	Kassa tili		1032 T
Toim. numero	50049	Ei viestiä		1033 T
Nimi	Villen Raksa Oy	Veroviesti		1034 T
Saajan tili IBAN		Viesti		1035 T
Saajan tilinumero	800011-141	RF-Viitenumero	RF92 1001 008	1036 Li
		Viitenumero	1001008	1037 Li
		Summa	321,00	1038 T
		Valuuttakurssi	1,000000	1039 T
				1040 A
				1041 A
				1042 P
				1043 P
				1044 H
				1045 H
				1048 M
				1049 M

  

ALV kirjaustapa	1. Oikaistaan	Tositte saldo	0,00
-----------------	---------------	---------------	------

  

Tili	Nimi	Debet	Kredit	VEROKANT	VEROLIPPU
2871	Ostovelat	,00	321,00	0	0
4458	Rakentamispalveluostot 1, ostaja v	321,00	,00	23	0
		,00	,00	0	0

Ostolaskun käsittely bruttotilillä.

### 1.6.1 Osittainen vähennysoikeus

Osittaisen vähennysoikeuden voit hoitaa siten, että määrittelet kustannuspaikan taakse verokoodin, jonka tiedoissa vähennysoikeus kerrotaan. Lue lisää seuraavasta kappaleesta.

## 1.6.2 Vähennyskelvoton osto

Arvonlisäverotuksessa vähennyskelvottoman oston voit hoitaa kustannuspaikan taakse määriteltävällä verokoodilla, jonka tiedoissa vähennysoikeus kerrotaan. Lue lisää seuraavasta kappaleesta.

## 1.7 Kirjanpito

Kirjanpidossa kirjattaessa **rakennuspalvelu osto** -tyyppiselle tilille, ohjelma kirjaa veron osuuden sekä **myynnin alv** -tyyppiselle tilille että **ostojen alv** -tyyppiselle tilille.

Tositte	4					
Tyyppi	1. Normaali tosite					
Päiväys	31.12.2012					
Selite	Rakennuspalveluosto nettotilille					
Tunniste						

  

Tili	Nimi	Tyyppi	Verokasittely	vero %
2871	Ostovelat	111	Ei	0
2872	Ostovelat 2	111	Ei	0
2873	Ostovelat 3	111	Ei	0
2877	Ostovelat investoinneista	111	Ei	0
2879	Ostovelat ennakkolaskuista	111	Ei	0
2881	Osamaksuvelat	111	Ei	0
2888	Maksuliikenne	111	Ei	0
2889	Muut ostovelat	111	Ei	0
2891	Rakennusvelat	111	Ei	0

  

ALV kirjaustapa	1. Oikaistaan	Tositessaldo	1000,00
-----------------	---------------	--------------	---------

  

Tili	Nimi	Debet	Kredit	Verokanta	Lisäseli
4458	Rakentamispalveluostot 1, ostaja verovelvollinen 23%	1 000,00	,00	23	
17631	Ostojen alv-saamiset	230,00	,00	0	
29391	Myynnin alv-velka	,00	230,00	0	
2871	Ostovelat	,00	1 000,00	0	

Rakentamispalvelun osto nettotilille.

Tositte	5					
Tyyppi	1. Normaali tosite					
Päiväys	31.12.2012					
Selite	Rakennuspalvelu myynti ja osto bruttotilille					
Tunniste						

  

Tili	Nimi	Tyyppi	Verokasittely	Verokanta	Lisäseli
1020	Kehittämismenot (alv)	71	Kotimaa		
1021	Kehittämismenot	71	Ei		
1030	Patentit (alv alv 23%)	71	Kotimaa		
1031	Patentit	71	Ei		
1032	Tekijänoikeudet (alv)	71	Kotimaa		
1033	Tekijänoikeudet	71	Ei		
1034	Tavaramerkkioikeudet (alv)	71	Kotimaa		
1035	Tavaramerkkioikeudet	71	Ei		
1036	Liisensimaksut (alv)	71	Kotimaa		

  

ALV kirjaustapa	1. Oikaistaan	Tositessaldo	0,00
-----------------	---------------	--------------	------

  

Tili	Nimi	Debet	Kredit	Verokanta	Lisäseli
3198	Myynti rakentamispalvelut 2 23%, käännetty alv	,00	2 000,00	0	
1700	Myyntisaamiset	2 000,00	,00	0	
4468	Rakentamispalveluostot 2, ostaja verovelvollinen 23%	1 000,00	,00	23	
2871	Ostovelat	,00	1 000,00	0	

Myyntitilille kirjattaessa ei käsitellä veroa.

Brutto-ostotilille kirjattaessa ohjelma ei kirjaa veron osuutta. Veron osuus kuitenkin ilmoitetaan kausiveroilmoituksella.

### 1.7.1 Osittainen vähennysoikeus

Osittaisen vähennysoikeuden voit hoitaa siten, että määrittelet kustannuspaikan taakse verokoodin, jonka tiedoissa vähennysoikeus kerrotaan.

Maksuehdot				
Projektit	Kust.paikat	Kielikoodit	Verokannat	Varastopaikat
Kassa	Yleistä	Ominaisuudet	Ehdot- ja ryhmät	Viestit
Kokolajitelmat	<b>Verokoodit</b>	SER-maksuluokat	Maat	Sähköposti

  

Verokoodi	Selite	Vähennysosuus %	Alkupäivä
4	Vähennyskelvoton	0	1.4.2011
5	Vähennyskelp 50%	50	1.4.2011
*			

Verokoodit.

Verokoodit perustat Infolinessa valitsemalla **Asetukset | Ohjaustiedot | Verokoodit**. Verokoodille määrittelet selitteen, vähennysosuuden ja **Alkupäivä**-kenttään päivämäärän,

mistä alkaen verokoodi on voimassa. Kun olet perustanut verokoodit, liitä verokoodi kustannuspaikkaan.

Kassa	Yleistä	Ominaisuudet	Ehdot- ja ryhmät	Viestit
Kokolajitelmat	Verokoodit	SER-maksuluokat	Maat	Sähköposti
<b>Kust.paikat</b>	Kjelikoodit	Verokannat	Varastopaikat	Hinnastot

  

	Kustannuspaikk	Selite	Taso	Akt	Ko	Verokoodi
▶	100115	Vaasan yleiskustannukset 0%	0	<input checked="" type="checkbox"/>		4
	100110	Vaasan yleiskustannukset	0	<input checked="" type="checkbox"/>		
	200115	Kivipirtti (vaasa) 50%	0	<input checked="" type="checkbox"/>		5
*				<input type="checkbox"/>		

*Kustannuspaikat.*

*Kustannuspaikkatasot.*

Tässä esimerkkitapauksessa käytetään yleensä tasoja 1 ja 2. Nyt on lisätty taso 3, jolla kerrotaan alv:n vähennysoikeus.

## 1.7.2 Vähennyskelvoton osto

Arvonlisäverotuksessa vähennyskelvottoman oston voit hoitaa kustannuspaikan taakse määriteltävällä verokoodilla, jonka tiedoissa vähennysoikeus kerrotaan. Lue lisää kohdasta 1.6.1.

Osto 100,00  
ALV 23,00  
vähennysoikeus 50%

Ohjelmaan kirjattava osto 100,00  
Myynnin alv 23,00  
Ostojen alv 11,50  
ja ostotilille kirjataan verolipulla 11,50

## 1.7.3 ALV:n kirjaus tositteella

Arvonlisäveroa käsitellään yksittäisellä tositteella valitsemasi käsittelytavan mukaan joko bruttona, jolloin arvonlisäveron määrää ei eroteta, tai nettona, jolloin ohjelma oikaisee tosittteen sisältämän alv:n määrän tai arvonlisäveron määrä kirjataan tositteella manuaalisesti.

## 1.7.4 Automaattinen alv-kirjaus

Katso *Visma Nova Kirjanpidon käyttäjän käsikirja* (KP.pdf) sivu 43.

## 1.7.5 Kausiveroilmoitus

Kausiverolaskelmalle/-tilityslomakkeelle sekä ilmoitusaineistoon rakennuspalvelumyynnit ja -ostot kirjautuvat seuraavasti:

318 Vero rakennuspalveluostoista

307 Kohdekuukauden vähennettävä vero  
 319 Rakentamispalvelu myynnit  
 320 Rakentamispalvelu ostot

Kausiveroilmoituksessa on erilliset kohdat rakentamispalvelun käännetyn verovelvollisuuden osalta sekä palvelun myynnille että ostolle.

Myyjä ilmoittaa kohdassa 319 myymiensä käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärän.

Ostaja ilmoittaa kohdassa 320 ostamiensa käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärän. Ostaja laskee suoritettavan veron 23 % verokannan mukaan ja ilmoittaa sen kohdassa 318. Siltä osin kuin ostot ovat vähennyskelpoisia, ostaja laskee vähennettävän veron 23 %:n verokannan mukaan ja ilmoittaa ne vähennettävänä veroina kohdassa 307.

Kirjaus:

Tositte	5	Tili	Nimi	Tyyppi	Verokäsittely	Vero
Tyyppi	1. Normaali tosite	1020	Kehittämismenot (alv)	71	Kotimaa	
Päiväys	31.12.2012	1021	Kehittämismenot	71	Ei	
Selite	Rakennuspalvelu myynti ja osto bruttotilille	1030	Patentit (alv alv 23%)	71	Kotimaa	
Tunniste		1031	Patentit	71	Ei	
		1032	Tekijänoikeudet (alv)	71	Kotimaa	
		1033	Tekijänoikeudet	71	Ei	
		1034	Tavaramerkki oikeudet (alv)	71	Kotimaa	
		1035	Tavaramerkki oikeudet	71	Ei	
		1036	Liisensiooikeudet (alv)	71	Kotimaa	

  

ALV kirjaustapa	1. Oikaistaan	Tositte	0,00
-----------------	---------------	---------	------

  

Tili	Nimi	Debet	Kredit	Verokanta	Lisäs
3198	Myynti rakentamispalvelut 2 23%, käännetty alv	,00	2 000,00	0	
1700	Myyntisaamiset	2 000,00	,00	0	
4468	Rakentamispalveluostot 2, ostaja verovelvollinen 23%	1 000,00	,00	23	
2871	Ostovelat	,00	1 000,00	0	
		,00	,00	0	

Käännetyn alv:n kirjaus.

Kausiverolaskelma:

1. Ilmoitus			
<b>307 Kohdekuukauden vähennettävä vero</b>			
Tili		Saldo	Alv
4468	Rak. palveluostot 2, ostaja verov. 23% (brutto) (23,00%)	1 000,00	230,00
Yhteensä		1 000,00	230,00
<b>318 Vero rakentamispalveluostoista</b>			
Tili		Saldo	Alv
4468	Rak. palveluostot 2, ostaja verov. 23% (brutto) (23,00%)	1 000,00	230,00
Yhteensä		1 000,00	230,00
<b>319 Rakentamispalvelu myynnit</b>			
Tili		Saldo	
3198	Myynti rakentamispalvelut 2 23%, käännetty alv (0,00%)	2 000,00	
Yhteensä		2 000,00	0,00
<b>320 Rakentamispalvelu ostot</b>			
Tili		Saldo	
4468	Rak. palveluostot 2, ostaja verov. 23% (brutto) (23,00%)	1 000,00	
Yhteensä		1 000,00	0,00



## Visma Nova - Vakiovastaus

### Ensimmäisellä ilmoituksella ilmoitetut tiedot

301 Suonittava 23%:n vero kotimaan myynnistä	
302 Suonittava 13%:n vero kotimaan myynnistä	
303 Suonittava 9%:n vero kotimaan myynnistä	
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista	
306 Vero palveluostoista muista EU-maista	
318 Vero rakentamispalveluostoista	230,00
307 Kohdekuukauden vähennettävä vero	230,00
<b>308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)</b>	
309 0 -verokannan alainen liikevaihto	
310 Muu arvonlisäveroton liikevaihto	
311 Tavaramyynti muihin EU-maihin	
312 Palveluiden myynti muihin EU-maihin	
313 Tavaraostot muista EU-maista	
314 Palveluostot muista EU-maista	
315 Alarajajouennukseen oikeuttava liikevaihto	
316 Alarajajouennukseen oikeuttava vero	
317 Alarajajouennuksen määrä	
319 Rakentamispalvelu myynnit	2 000,00
320 Rakentamispalvelu ostot	1 000,00

*Käännetty alv kausiverolaskelmalla.*