

Tässä Yle-vero lasketaan suoriteperusteisesti. Verohallinnon ohje mahdollistaa myös maksuperusteisuuden.

Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja 89 679,23

TVL-tulolähde	SUMMA, €
TVL-tulolähteen tuotot (kaikki)	24 000,00
TVL-tulolähteen kulut (ilman etumerkkiä)	4 000,00
TVL-tulolähteen osinko (verovapaa) muulta kuin julkisesti noteeratulta yhtiöltä (EVL 6 a.1 §)	1 000,00
TVL-tulolähteen vahvistetut tappiot (edellisen verovuoden verotuspäätöksestä)	1 000,00

Tilikaudella on vain TVL-tulolähteen toimintaa (=ei lasketa Yle-veroa)

TVL-tulolähteen verotettava tulos 18 000,00

EVL-tulolähteen tulos ennen oikaisuja 69 679,23

LISÄTÄÄN	SUMMA, €
Vähennyskelpoton osa edustusmenoista eli 50 % (EVL 8.1,8 §)	1 829,58
Rangaistusluonteiset maksut kuten sakot, pysäköintivirhemaksut yms. (EVL 16.1,5 §)	240,00
Verojen viivästysseuraamukset (mm. Laki veronlis. ja viivekorosta 10 §)	112,63
Maksettava yhteisökorko (VML 46 §)	16,40
Verovapaasti luovutettavien osakkeiden luovutus- ja purkutappiot (EVL 6 b.3 §)	
Verovapaan tulon hankkimisesta johtuneet menot (EVL 16.1.2 §)	2 570,00
Väh.kelvottomat menetykset (EVL 17.1,1 §)	
Väh.kelvottomat osakkeiden arvonalennuspoistot (EVL17.1,2 §)	
Väh.kelvottomat lahjoitukset (TVL 57 §)	
Väh.kelvoton muun kuin myyntisaamisen arvonalentuminen/menetys (EVL 16.1,7 §)	
Väh.kelvoton konsernituki (EVL 16.1,7 §)	
Voitto-osuus henkilöyhtiöstä (ks. esim. KILA 1678/2002)	
Fuusiotappio (EVL 52 b.1 §)	
Pakolliset varaukset (EVL 22 §)	
Muut vähennyskelvottomat erät	
Veronalaiset/vähennyskelvottomat erät yhteensä	4 768,61

VÄHENNETÄÄN (luvut ilman etumerkkiä)	SUMMA, €
Aiheettomasti maksetun veron palautuskorko (Veronkantolaki 27 b §)	
Palautettava yhteisökorko (VML 46 §)	
Verovapaasti luovutettavien osakkeiden luovutusvoitto (EVL 6 b.3 §)	
Osinko muulta kuin julkisesti noteeratulta yhtiöltä (EVL 6 a.1 §)	500,00
Tappio-osuus henkilöyhtiöstä (ks. esim. KILA 1678/2002)	
Fuusiovoitto (EVL 52 b.1 §)	
Muut verovapaat erät	
Muut vähennyskelpoiset kulut (ei tuloslaskelmassa)	
Vahvistetut tappiot (edellisen verovuoden verotuspäätöksestä)	
Verovapaat/vähennyskelpoiset erät yhteensä	500,00

EVL-tulolähteen tulos ennen Yle-veroa 73 947,84

Yle-vero 286,82

EVL-tulolähteen veronalainen tulos Yle-veron vähennyksen jälkeen 73 661,02

Tulovero yhteensä 20,0 % (Sovellettava tuloveroprosentti) 18 332,20

Ennakkoverot tilikaudelta yhteensä 17 891,10

Siirtosaamiseksi jaksotetaan (ennakkoverot > tuloverot)
Siirtovelaksi jaksotetaan (tuloverot > ennakkoverot) 441,10

Täsmäytykset verolomakkeeseen 6B	
500 Elinkeinoiminnan tulos (EVL)	73 661,02
501 Henkilökohtaisen tulolähteen tulos (TVL)	19 000,00

VEROJAKSOTUKSEN TILIÖINNIT

TOS	SELITE	TILI	DEBET, €	KREDIT, €
	Yle-vero (liiketoiminnan muut kulut)	8744	286,82	
	Yle-verovelka (siirtovelka)	2970		286,82
	Jaksotettu tulovero (tuloverot tuloslaskelmassa)	9940	441,10	
	Jaksotettu täydennysvero (siirtovelka)	2970		441,10
	Kirjaukset yhteensä		727,92	727,92

Kirjasi _____ Kirjausten DK-ero _____