

## **SOS-ryhmän veroilmoitus, tiliotteet ja tilinpäätös, T Hertola** **Grupo SOS contabilidad, cuenta bancaria y declaración modelo 200**

(00xxx) números en declaración, veroilmoituksen kohdat

Tässä on lyhyt kommentointi, joka perustuu käytettävissä olevaan veroilmoitukseen, lva-ilmoitukseen sekä sosryhma.org -sivustolla näytettyyn 'tilioteeseen'. Varsinaista kirjanpitoaineistoahan ei ole ollut käytettävissä, joten tässä esitetyt asiat eivät voi olla täysin oikein. Perusteita asian selvittämiseen kuitenkin ilmenee.

### **2016 declaración modelo 200, tuloveroilmoitus**

Tiliotteiden perusteella kootun (oman) kirjanpidonpankkitilin loppusaldo täsmää nettisivuilla olevan tiliotteen saldoon 31.12.2016. Saldo on **3292,43**

**Efectivo y otros activos, käteiset ja pankkitilit (00177) 2615,36 < 3292,43** (negatiivinen käteiskassa?, käteiset 2015: 224,67)

**Clientes por ventas y prestaciones de servicios, myyntisaamiset (00152) 1150,01** on väärin. Oikea luku olisi 200 € ellei ole syntynyt uutta myyntiä 750 €, jota ei näy tuloksessa.

**Lyhytaikaiset saamiset, Otros deudores (00159) 69,30 IVA 2016 negatiivinen, oikein?**

**Tilikauden tulos, Resultado de ejercicio (00199, 00296) -437,64 ??**

### **Vastattavaa, Pasivo**

**Lyhytaikaiset velat, Deudas a corto plazo (00231) 546,04?**

**Otros acreedores (00249) 327,96** kohdassa verot & IVA 2015, mutta 2016 tulos negatiivinen, joten ei veroja tai lva 2016?

Alcabalalle on maksettu ainoastaan 7 kuukaudelta pankkitililtä.

Mahdollisesti velkaa 5 kk 66,55 / kk = 332,75, mutta ristiriidassa tuloslaskelman kanssa.

### **Tuloslaskelma, Perdidas y ganancias**

**Importe neto de la cifra de negocios (00255) 495,86**

Tähän sisältyi ed. vuonna myyntitulot, jäsenmaksut ja saadut lahjoitukset.

2016 kohdassa vain myynti, 2015 myös lahjoitukset ja jäsenmaksut

2016: jäsenmaksut 180 € ja lahjoitukset 266,27 € puuttuvat?

**Otros Gastos de explotación (00279) 933,50**

Tätä ei ole eritelty minnekään. Kirjanpidon perusteella kokonaiskulut olisivat 1278,04, jos mukaan lasketaan mahdollinen 5 kk:n velka Alcabalalle. Ilman Alcabalan velkaa kulut ovat 945,29.

Jos siis lasketaan tulos mahdollisimman oikein, se on  $495,86 + 180 + 266,27 - 945,29 = -3,16$  ja kirjanpitäjän kuluilla 933,50 tulos on jo hiukan plussalla.

Veroilmoituksessa ilmoitettu tulos on siis ilmoitettu ilman lahjoituksia ja jäsenmaksuja ja näin saatu aikaan negatiivinen tulos.

Mistä on syntynyt myyntisaamisia 750 €, kun ne eivät näy tuloslaskelmassa?

Mistä on syntynyt velkaa, joka ei näy tuloslaskelmassa?

**Vaikka julkistetut tiliotteet näyttävän pankkivarojen olevan lähes koskemattomia, veroilmoituksessa niitä näyttäisi olevan katoamassa velkoihin ( $546,04 + 327,96 = 874$  €)?**

**Lisäksi käteisvarojen katoaminen (2015) +224,67 -> (2016) -677,07,**

**velkojen kanssa jo 1551,07?**

**24.11.2016 Suvi Kauranen ilmoitti yhdistyksen olevan velaton?**