

Arvonlisäveromenomomentilta maksettua menoa vastaavan ulkopuolisen tulon kirjaaminen 1.1.2014 alkaen

Kysymys: Miten kirjaamme tuloksi arvonlisäveromenoa vastaavan rahoitusosuuden nyt kun alv-menomomentin vakiosisältö muuttuu?

Vastaus (annettu 11.12.2013):

Arvonlisäveromenomomentin vakiosisältö tullaan muuttamaan vuoden 2014 talousarviossa seuraavaksi:

"Jos menoa, johon liittyvä arvonlisävero maksetaan hallinnonalan arvonlisäveromenomäärärahasta, vastaan saadaan tuloa (kuten maksullinen toiminta, EU- ja muu yhteisrahoitus), tulon arvonlisäveromenoa vastaava osuus tuloutetaan momentille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot. Valtion viraston tai laitoksen arvonlisäverollisten suoritteiden myynnistä arvonlisäverolain mukaan suoritettava vero tuloutetaan kuitenkin momentille 11.04.01 Arvonlisävero."

Nyt on siis palattu takaisin menettelyyn, joka oli voimassa vuoden 2007 loppuun. Vuosina 2008–2013 arvonlisäveroa vastaava tulo netotettiin arvonlisäveromenomomentille silloin kun se liittyi toimintamenomomentilta maksettuihin menoihin.

Arvonlisäveromenomomentilta maksettua menoa vastaava tulo on useimmiten yhteisrahoitteen toiminnan rahoitusosuutta tai kustannusten korvausta, mutta se voi olla myös satunnainen tulo, vakuutuskorvaus, vuokratulo tai siirtotalouden tulo.

Kirjausohjeet

Ulkopuolinen rahoitus kirjataan "tulo sitä vastaavan menon kohdalle" -periaatteella sekä liikekirjanpitoon että talousarviokirjanpitoon.

Menojen kirjaus: Ulkopuolista rahoitusta saava virasto kirjaa menojen verottoman osan omalle toimintamenomomentilleen ja arvonlisäveron osuuden hallinnonalaansa arvonlisäveromenomomentille.

Tulojen kirjaus: Rahoitusosuudet peritään ns. laskuttamalla eli rahoittajalle toimitetaan lasku, tilitys tai maksatushakemus.

Talousarviotalouden ulkopuolelta saadun rahoituksen tulokirjaus tehdään samalle LKP-tilille sekä menon verottoman osan että arvonlisäveromenon osalta.

Silloin kun menoja rahoitetaan viraston omaan toimintaan saadusta maksuperusteella kokonaan toimintamenomomentille tuloutetusta yleislahjoituksesta, pitää myös arvonlisävero maksaa lahjoitusvaroista. Ostojen arvonlisäveromenoa ei saa kirjata suoraan toimintamenomomentille, vaan aina alv-menomomentille. Lahjoitusvaroilla maksettujen menojen arvonlisäveron osuus tuloutetaan toimintamenomomentilta arvonlisäveromenomomentille käyttäen LKP-tilinä samaa tulotiliä, jolla lahjoitus kirjattiin kirjanpitoon.

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.

Toiselta virastolta saadusta tulosta menon verotonta osuutta vastaava osa kirjataan tulotilille ja arvonlisäveroa vastaava osuus sisäiselle arvonlisäverotulotilille tililajiin 922 Sisäiset arvonlisäverotuotot. Maksava virasto kirjaa toiselle virastolle maksamansa rahoitusosuuden tai kustannusten korvauksen menon verottomalta osalta tililajiin 490 Sisäiset kulut ja arvonlisäveromenon osalta tililajiin 932 Sisäiset arvonlisäverokulut.

Kirjausesimerkit eri rahoittajilta saaduista tuloista:

Esimerkissä rahoittaja maksaa 100 % hankkeen 124 000 euron menoista arvonlisäveroineen. Toteuttajaviraston toimintamenomomentti on nettobudjetoitu. Yksinkertaistuksen vuoksi on oletettu, että kaikki hankinnat ovat 24 % arvonlisäverolla ostettuja. Esimerkki alkaa menon kirjauksella.

1) Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa hankkeen menot

- menon verottoman osuuden 100 000 euroa nettobudjetoidulle toimintamenomomentilleen
- arvonlisäveromenon osuuden 24 000 euroa hallinnonalansa arvonlisäveromenomomentille

LKP-tili	TaKP-tili	Hanke	Debet	Kredit
4xxx0 menotili	xx.xx.01	zzzz	100 000	
93020 Arvonlisäverokulut 24 %	xx.xx.29	zzzz	24 000	
19200 Kirjanpitoyksikön yleiset maksuliikemenotilit (T)				124 000

Seuraavassa vaiheessa tuloutetaan talousarvion ulkopuolelta saatu ulkopuolinen rahoitus, joka sisältää alv-menomomentilta maksettua arvonlisäveroa vastaavaa tuloa

2) Kustannusten korvaus EU:lta, esim. teknisen tuen projektin kustannusten korvaus rakennerahastosta.

Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa rahoittajalle lähettämänsä laskun liikekirjanpidossa tilille 39610 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset EU:lta ja talousarviokirjanpidossa

- menoa vastaavan rahoitusosuuden 100 000 euroa toimintamenomomentille, jolta hankkeen menojen veroton osuus maksettiin
- arvonlisäveromenoa vastaavan rahoitusosuuden 24 000 euroa arvonlisäveromenomomentin vakiosisällön (TA 2014) mukaisesti sekalaisiin tuloihin momentille 12.39.10 Muut sekalaiset menot.

LKP-tili	TaKP-tili	Hanke	Debet	Kredit
39610 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset EU:lta	xx.xx.01	zzzz		100 000
39610 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset EU:lta	12.39.10	zzzz		24 000
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			124 000	

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.

3) Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotto elinkeinoelämältä

Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa lähettämänsä laskun liikekirjanpidossa tilille

39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä ja talousarviokirjanpidossa

- menoa vastaavan rahoitusosuuden 100 000 euroa toimintamenomomentille, jolta hankkeen menojen veroton osuus maksettiin
- arvonlisäveromenoa vastaavan rahoitusosuuden 24 000 euroa arvonlisäveromenomomentin vakiosisällön (TA 2014) mukaisesti sekalaisiin tuloihin momentille 12.39.10.

LKP-tili	TaKP-tili	Hanke	Debet	Kredit
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä	xx.xx.01	zzzz		100 000
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä	12.39.10	zzzz		24 000
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			124 000	

Seuraavassa esimerkissä tuloutetaan talousarvion ulkopuolelta saatu ulkopuolinen rahoitus, joka ei sisällä maksettua arvonlisäveroa vastaavaa tuloa, koska sopimuksen mukaan rahoittaja ei hyväksy arvonlisäveroa tukikelpoiseksi kustannukseksi.

4) Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotto elinkeinoelämältä

Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa rahoittajavirastolle lähettämänsä laskun liikekirjanpidossa,

verottoman menon osuutta vastaavan tuoton 39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä ja talousarviokirjanpidossa menoa vastaavan rahoitusosuuden 100 000 euroa toimintamenomomentille, jolta hankkeen meno maksettiin.

LKP-tili	TaKP-tili	Hanke	Debet	Kredit
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä	xx.xx.01	zzzz		100 000
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			100 000	

HUOM! Arvonlisäveromeno jää viraston maksettavaksi, koska se ei ollut tukikelpoinen.

5) Siirtotalouden tuotolla rahoitetaan viraston hanketta

Talousarvion ulkopuolella oleva valtion rahasto rahoittaa viraston hanketta ja tällä siirtotalouden tuotolla rahoitetaan myös arvonlisäveron osuus tehdyistä hankinnoista.

LKP-tili	TaKP-tili	Hanke	Debet	Kredit
80520 Käyttötalouden tuotot rahastotaloudesta	xx.xx.01	zzzz		100 000
80520 Käyttötalouden tuotot rahastotaloudesta	12.39.10	zzzz		24 000
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			124 000	

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.