

Arvonlisäveroa vastaavan tulon kirjaaminen yhteisrahoitteisessa hankkeessa vuonna 2014, valtion ulkopuolinen rahoittaja

Kysymys: Miten kirjaamme yhteisrahoitteiseen hankkeeseen valtion ulkopuoliselta rahoittajalta saadun tulon vuonna 2014? Erityisesti kysymyksen herättää se, että arvonlisäveromenomomentin vakiosisältöä ollaan muuttamassa talousarviossa 2014 tältä osin?

Vastaus (annettu 11.12.2013): Liikekirjanpidossa yhteisrahoitteisen toiminnan tulo kirjataan edelleen samalla tavalla kuin aiemminkin eli menon verotonta osaa vastaava tulo ja arvonlisäveroa vastaava tulo kirjataan molemmat rahoittajan sektorin mukaiselle yhteisrahoitteisen toiminnan tuottotilille. Talousarviokirjanpidossa kirjauskäytäntö sen sijaan muuttuu ja arvonlisäveromenomomentilta maksettua arvonlisäveroa vastaava tulo tuloutetaan sekalaisiin tuloihin Takp-tilille 12.39.10 Muuta sekalaiset tulot.

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

Esimerkki, jossa rahoittaja maksaa 100 % hankkeen menoista arvonlisäveroineen:

- 1) Hankkeen toteuttaja kirjaa hankkeen menot
 - menon verottoman osuuden 100 000 euroa toimintamenomomentilleen
 - arvonlisäveromenon osuuden 24 000 euroa hallinnonalansa arvonlisäveromenomomentille

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
4xxx0 menotili	xx.xx.01	100 000	
93020 Arvonlisäverokulut 24 %	xx.xx.29	24 000	
25700 Ostovelat (T)			124 000

- 2) Hankkeen toteuttaja kirjaa rahoittajalle lähettämänsä laskun yhteisrahoitteisen toiminnan tuottoihin rahoittajan sektoria vastaavalle LKP- tilille
 - menoa vastaavan rahoitusosuuden 100 000 euroa toimintamenomomentille, jolta hankkeen meno maksettiin
 - arvonlisäveromenoa vastaavan rahoitusosuuden 24 000 euroa arvonlisäveromeno-momentin vakiosisällön (TA 2014) mukaisesti sekalaisiin tuloihin momentille 12.39.10.

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä	xx.xx.01		100 000
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä	12.39.10		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.