

Toiselta virastolta saadun arvonlisäveromenoa vastaavan tulon kirjaaminen vuonna 2014

Kysymys: Arvonlisäveromenomomentin vakiosisältöä ollaan muuttamassa vuoden 2014 talousarviossa siten että: *arvonlisäveromenoa vastaava tulo tuloutetaan momentille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot. Vuoden 2013 loppuun saakka arvonlisäveromenoa vastaava tulo tuloutetaan takaisin alv-menomomentille.*

Talousarvioesitys: 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.

Muuttaako tämä sitä kirjauskäytäntöä, kun laskutetaan alv-menoja toisesta kirjanpitoyksiköstä? Maksettu alv kirjataan laskuttavassa virastossa sisäiseksi alv-tuloksi ja maksavassa virastossa sisäiseksi alv-menoksi? Rahoitusta (määrärahan käyttöoikeus) saava kirjanpitoyksikkö maksaa menot lajinmukaisilta LKP-tileiltä, myös arvonlisäveron ja laskuttaa sitten toteutuneet kustannukset. Määrärahan käyttöoikeuden antanut virasto kirjaa menon lopulliselle talousarvotilille.

Vastaus (annettu 18.12.2014): Juuri tuosta on kysymys. Valtiovarainministeriöstä saadun tiedon mukaan säädös koskee myös virastojen välisiä tuloja. Tänä vuonna (2013) kirjataan siinä virastossa, joka saa rahaa arvonlisäveromenoja vastaavana tulona, TaKP-tiliksi alv-menomomenttia vastaava tili (xx.xx.29) ja ensi vuonna (2014) arvonlisäveromenomomentin muuttuneen vakiosisälön mukaisesti 12.39.10. Määrärahan käyttöoikeuden antanut virasto kirjaa tämän tapauksen ensi vuonna samalla tavalla kuin nytkin.

Esimerkki: Kustannusten korvaus toiselle virastolle

1. Toisen kirjanpitoyksikön määrärahaan yy.yy.yy käyttö- ja kirjausoikeuden saanut kirjanpitoyksikkö maksaa ja kirjaa menot ensin omalle toimintamenomomentilleen, joka on nettobudjetoitu. Kirjauksessa projektilla, hankkeella tms. seurantakohteella zzzz1 rekisteröidään menot, jotka voidaan maksaa määrärahalla yy.yy.yy.

LKP-tili	TaKP-tili	Projekti	Debet	Kredit
4xxx0 menotilit	xx.xx.01	zzzz1	10 000	
93020 Arvonlisäverokulut 24 %	xx.xx.29	zzzz1	2 400	
25700 Ostovelat (T)				12 400

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

2. Määrärahan käytön laskutuksen kirjaus. Kirjanpitoyksiköt ovat eri hallinnonaloilla ja käyttöoikeus on verottomalle momentille. Momenteja, joilta menot maksettiin hyvitetään ja määräraha veloitetaan laskulla myöntäjävirastolta. Arvonlisäveroa vastaava tulo tuloutetaan arvonlisäveromenomomentin vakiosisällön (TA 2014) mukaisesti sekalaisiin tuloihin momentille 12.39.10.

Lkp-tili	TaKP-tili	Projekti	Debet	Kredit
*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta	xx.xx.01	zzzz1		10 000
*92220 Sisäiset arvonlisäverotuotot 24 %	12.39.10	zzzz1		2 400
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			12 400	

3. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt kirjanpitoyksikkö kirjaa saamansa laskun.

Lkp-tili	TaKP-tili	Projekti	Debet	Kredit
*49070 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoille ja laitoksille	yy.yy.yy	zzzz1	10 000	
*93220 Sisäiset arvonlisäverokulut 24 %	yy.yy.29	zzzz1	2 400	
26290 Muut lyhytaikaiset velat (T)				12 400

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