

Jo laskutetun tukikelvottoman arvonlisäveroa vastaavan tulon oikaisu

Kysymys: Olemme kirjanneet hankkeessa maksettuja arvonlisäveromenoja vastaavaa tuottoa vuonna 2013. Nyt on selvinnyt, että kyseinen rahoittaja ei hyväksynytkään rahoitusehdoissaan arvonlisäveroa tukikelpoiseksi. Miten kirjaamme takaisinperintään liittyvän arvonlisäveron talousarviokirjanpidossa?

Vastaus (annettu 18.2.2014): Vuoden 2014 alusta lähtien arvonlisäveromenoa vastaavan tulon kirjauskäytäntö talousarviokirjanpidossa on muuttunut siten, että arvonlisäveromenomomentilta maksettua arvonlisäveroa vastaava tulo tuloutetaan sekalaisiin tuloihin TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot. Tämä on säädetty arvonlisäveromenomomentin vakiosisällössä.

Vuonna 2013 kirjattiin arvonlisäveromenoa vastaava tuotto arvonlisäveromenomomentille. Vuonna 2014 takaisinperintään liittyvä arvonlisäveroa vastaavan tulon hyvitys kirjataan TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot, ellei talousarviossa ole osoitettu tähän tarkoitukseen muuta määrärahaa.

Esimerkki, jossa vuonna 2013 on kirjattu tuloksi 100 % hankkeen menoista arvonlisäveroineen. Myöhemmässä tarkastuksessa todetaan, että rahoitus on myönnetty niin, että arvonlisäveroa vastaavat menot eivät ole tukikelpoisia.

- 1) *Rahoittaja on elinkeinoelämän sektorille kuuluva. Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa saamansa takaisinperintäpäätöksen*
 - *arvonlisäveromenoa vastaavan tulon osuuden 24 000 euroa TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot*
 - *summa on avoimena tilillä 1749 Muut lyhytaikaiset saamiset (T), koska rahoittaja ei ole sitä maksanut, kirjataan saatava pois*

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämäältä	12.39.10	24 000	
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			24 000

- 2) *Rahoittaja on toinen virasto. Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa saamansa takaisinperintäpäätöksen*
 - *arvonlisäveromenoa vastaavan tulon osuuden 24 000 euroa TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot*
 - *summa on avoimena tilillä 1749 Muut lyhytaikaiset saamiset (T), koska rahoittaja ei ole sitä maksanut, kirjataan saatava pois*

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
*92220 Sisäiset arvonlisäverotuotot 24 %	12.39.10	24 000	
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			24 000

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