

## Jo laskutetun tukikelvottoman arvonlisäveroa vastaavan tulon oikaisu 2015 lähtien

**Kysymys:** Olemme kirjanneet hankkeessa maksettuja arvonlisäveromenoja vastaavaa tuottoa vuonna 2014. Nyt on selvinnyt, että kyseinen rahoittaja ei hyväksynytkään rahoitusehdoissaan arvonlisäveroa tukikelpoiseksi. Kirjasimme vuonna 2014 arvonlisäveromenoa vastaavan tulon tilille \*92220 Sisäiset arvonlisäverotuotot 24 % ja TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tuotot.

LKP-tili \*92220 on poistettu tilikartasta 1.1.2015 alkaen. Miten kirjaamme takaisinperityn arvonlisäveroa vastaavan tuoton?

**Vastaus (annettu 21.11.2014):** Tulo pitää hyvittää, koska veloitus oli sopimuksen vastainen. Oikaisukirjausten pääperiaatteen mukaan liikekirjanpidossa hyvitetään samaa tiliä kuin on veloitettu. Vuoden 2015 alusta lähtien sisäiset arvonlisäverotilit on poistettu liikekirjanpidon tilikartasta, joten oikaisukirjausta ei voi tehdä tämän periaatteen mukaisesti.

Vuoden 2015 alusta lähtien rahoittavalta kirjanpitoyksiköltä perittävä arvonlisäveromenoa vastaavan määrärahan veloitus kirjataan samoin kuin muidenkin rahoitettavien menojen määrärahaveloitus. Sisäiset arvonlisäverotuotot, jotka aiemmin kirjattiin esim. tilille \*92220, kirjataan nyt joko tilille \*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta tai \*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta. Talousarviokirjanpidossa arvonlisäveroa vastaava tulo kirjataan TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot, koska tähän ei ole tullut mitään muutosta.

*Esimerkki, jossa vuonna 2014 on kirjattu tuloksi 100 % hankkeen menoista arvonlisäveroineen. Myöhemmässä tarkastuksessa todetaan, että rahoitus on myönnetty niin, että arvonlisäveroa vastaavat menot eivät ole tukikelpoisia.*

*Kohdassa 1 rahoittajana on toinen virasto, joten kirjaus on muuttunut vuodesta 2014. Kohdassa 2 rahoittajana on elinkeinoelämä, joten kirjaus on sama kuin vuonna 2014.*

- 1) *Rahoittaja on toinen virasto. Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa saamansa takaisinperintäpäätöksen*
  - *arvonlisäveromenoa vastaavan tulon hyvityksen 24 000 euroa LKP-tilille \*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta ja TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot*
  - *summa on avoimena tilillä 1749 Muut lyhytaikaiset saamiset (T), koska rahoittaja on maksanut vain tukikelpoiset menot. Kirjataan saatava pois.*

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta	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.**

- 2) Rahoittaja on elinkeinoelämän sektorille kuuluva. Hankkeen toteuttajavirasto kirjaa saamansa takaisinperintäpäätöksen
- arvonlisäveromenoa vastaavan tulon osuuden 24 000 euroa LKP-tilille 39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä ja TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot
  - summa on avoimena tilillä 1749 Muut lyhytaikaiset saamiset (T), koska rahoittaja on maksanut vain tukikelpoiset menot. Kirjataan saatava pois.

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
39700 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot elinkeinoelämältä	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.**