

## Toiselta virastolta saadun arvonlisäveromenoa vastaavan tulon kirjaaminen vuonna 2015

**Kysymys:** Toteuttamissamme yhteisrahoitteisissa hankkeissa maksamme menot toteutusvaiheessa toimintamenomomentiltamme ja hallinnonalamme arvonlisäveromenomomentilta. Meillä on rahoittavan viraston määrärahaan käyttöoikeus ja laskutamme talousarviomenot. Määrärahan käyttöoikeuden antanut rahoittajavirasto kirjaa talousarviomenon lopulliselle talousarviotilille.

Sisäisten arvonlisäverotuottojen ja sisäisten arvonlisäverokulujen tilit poistetaan 1.1.2015 lähtien. Mikä on vuoden 2015 alusta kirjauskäytäntö, kun laskutetaan alv-menoja toisesta kirjanpitoyksiköstä? Miten rahoittajavirasto kirjaa maksamansa arvonlisäveron?

**Vastaus (annettu 21.11.2014):** Toiselta kirjanpitoyksiköltä laskutettavat yhteisrahoitteiseen toimintaan tai kustannusten korvauksiin liittyvät rahoitettavat arvonlisäverot kirjataan vuoden 2015 alusta lähtien samoin kuin muutkin laskutettavat määrärahat. Tuotot kirjataan liikekirjanpidossa tileille \*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta tai \*39780 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot valtion virastoilta ja laitoksilta. Talousarviokirjanpidossa arvonlisäveroa vastaava tulo tuloutetaan momentille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot.

Rahoittava kirjanpitoyksikkö kirjaa määrärahansa käytön tilien \*49070 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoille ja laitoksille tai \*49080 Yhteisrahoitteisen toiminnan rahoitusosuudet valtion virastoille ja laitoksille avulla. Talousarviokirjanpidossa arvonlisävero kirjataan sille momentille, jolle se on budjetoitu.

### **Esimerkki: Kustannusten korvaus toiselle virastolle**

1. Toisen kirjanpitoyksikön määrärahaan yy.yy.yy käyttöoikeuden saanut kirjanpitoyksikkö maksaa ja kirjaa menot ensin omalle nettobudjetoidulle toimintamenomomentilleen ja arvonlisäveromenomomentille. Kirjauksessa projektilla, hankkeella tms. seurantakohteella zzzz1 rekisteröidään menot, jotka voidaan maksaa määrärahalla yy.yy.yy ja näihin liittyvät arvonlisäverot.

LKP-tili	TaKP-tili	Projekti	Debet	Kredit
4xxx0 menotilit	xx.xx.01	zzzz1	10 000	
93000 Arvonlisäverokulut	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. Momenteja, joilta menot maksettiin, hyvitetään. Arvonlisäveroa vastaava tulo tuloutetaan arvonlisäveromenomomentin vakiosisällön 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
*39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoilta ja laitoksilta	12.39.10	zzzz1		2 400
17490 Muut lyhytaikaiset saamiset (T)			12 400	

3. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt kirjanpitoyksikkö kirjaa saamansa laskun. Käyttöoikeus on verottomalle momentille.

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

4. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt kirjanpitoyksikkö kirjaa saamansa laskun. Käyttöoikeus on verolliselle momentille.

Lkp-tili	TaKP-tili	Projekti	Debet	Kredit
*49070 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset valtion virastoille ja laitoksille	yy.yy.yy	zzzz1	12 400	
26290 Muut lyhytaikaiset velat (T)				12 400

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