

## Arvonlisävero tukikelpoisena kustannuksena ja arvonlisäveron sisällyttäminen maksatushakemukseen

### Kysymys:

Virasto on saanut rahoitusta ministeriön hallinnoimasta EU-rahastosta, joka on budjetoitu valtion talousarviossa momentille, josta maksetaan myös arvonlisävero. Rahoitus maksetaan virastolle maksatushakemusta vastaan, eikä momentille ole annettu kirjausoikeutta. Kyseisten hankkeiden tukikelpoisista kustannuksista säädetään asianomaista rahastoa koskevassa EU-asetuksessa, jossa arvonlisävero on määritelty tukikelvottomaksi kustannukseksi, paitsi jos se kansallisen alv-lainsäädännön mukaan on palautukseen oikeuttamatonta.

Tuleeko viraston sisällyttää hankkeeseen liittyvät arvonlisäverot maksatushakemukseensa, mikäli rahoittajan säännöt sen mahdollistavat eli arvonlisävero on tukikelpoinen meno? Onko suositeltavaa valtion kirjanpidon yhtenäisyyden näkökulmasta, että käytäntö vaihtelee eri hankkeissa tai sitä muutetaan kesken hankkeen? Miten arvonlisävero käsitellään yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmassa, mikäli arvonlisäveroa ei laskutettaisi?

### Vastaus (annettu 31.7.2018):

Käytäntöjen yhteneväisyyden näkökulmasta ei voida pitää perusteltuna tilannetta, jossa arvonlisäveron sisällyttäminen maksatushakemukseen vaihtelee virastoittain tai viraston sisällä saman hankkeen aikana. Valtiolla ei ole oikeutta saada arvonlisäverosta palautusta ja siten voidaan katsoa, että arvonlisäveromenot ovat valtion virastoille lopullisia ja siten tukikelpoisia kustannuksia. Virastot voivat hakea Verohallinnolta todistuksen, joka osoittaa arvonlisäveron olevan virastolle lopullinen kustannus. Rahoitusta myöntävä EU-viranomainen ottaa arvonlisäveron tukikelpoisuuteen viime kädessä kantaa.

Valtiokonttori pitää johdonmukaisena toimintatapana sitä, että virastot sisällyttäisivät tukikelpoiset hankkeeseen sisältyvät arvonlisäveromenot maksatushakemukseen.

Yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelmaan sisällytetään kaikki kyseisestä toiminnasta aiheutuvat kustannukset, kuten arvonlisäveromenot, siitä riippumatta ovatko kustannukset rahoittajan rahoitusehtojen mukaisia tukikelpoisia kustannuksia vai eivät.

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

---