

27.6.2024

Perustelumuistio tilimääräykseen 27.6.2024 (VK/2246/2024)

Perustelumuistiossa on lyhyesti kerrottu syyt tilien lisäämiseen / poistamiseen sekä selitteiden muutokseen. Tämän tilimääräyksen muutokset suhteessa edelliseen tilimääräykseen koostuvat seuraavista kokonaisuuksista

1	Arvonlisäveromuutos 1.9.2024.....	1
2	EU:lle maksettavat erät.....	2
3	Valtion ydinjätehuoltorahaston käyttöön perustetaan uusia tilejä.....	3
4	Rahoitusvakausviraston käyttöön otetut tilien lisäjaottelut.....	4
5	Talousarviokirjanpidon tilin 620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviolille selitteen tarkennus.....	5

1 Arvonlisäveromuutos 1.9.2024

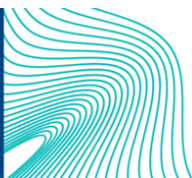
1.9. astuu voimaan arvonlisäverokannan muutos, jolloin verokanta 24 % poistuu ja verokanta 25,5 % astuu voimaan. Tämä vuoksi arvonlisäverotuotoille on perustettu omat tilit.

Arvonlisämenoja ei eritellä liikekirjanpidossa verokannan mukaan, joten arvonlisäveromenot kirjaetaan jatkossakin liikekirjanpidon tileille 93000 Arvonlisäverokulut, 93100 Arvonlisäverokulut yhteisöhankekohteista ja 93300 Arvonlisäverokulut maahantuonnista.

Tilit / lisäjaottelut, joiden nimeä ja selitettä muutetaan

Tilit 92030 ja 92130 ovat olleet tilikartassa alv-kantaa 8 % varten. Vaikka 8% alv-kanta on ollut viimeksi voimassa vuonna 2012, tilit ovat olleet mukana tilikartassa, vaikkakaan eivät käytössä. Nämä tilit ja vastaavat lisäjaottelut otetaan nyt käyttöön verokannan 25,5 % astuessa voimaan.

Tili	Uusi nimi	Uusi selite
92030/92030000	Arvonlisäverotuotot 25,5 %	Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 25,5 % verokannan mukaan perimät arvonlisäverot.
92130/92130000	Arvonlisäverotuotot yhteisöhankekohteista 25,5 %	Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitosten 25,5 % verokannan mukaan yhteisöhankekohteista perimät arvonlisäverot.



27.6.2024

Lisätään tilit / lisäjaottelut

Maahantuonnin 25,5 % verokannan mukaisia arvonlisäverotuottoja varten perustetaan uusi tili ja lisäjaottelu

Tili	Nimi	Selite
92430/92430000	Arvonlisäverotuotot maahantuonnista 25,5 %	Tämä tili sisältää valtion virastojen ja laitojen 25,5 % verokannan mukaan maahantuonnista perimät arvonlisäverot.

2 EU:lle maksettavat erät

Lisätään tilit / lisäjaottelut

Tili	Nimi	Selite
82790/82790000	Muut EU:lle maksettavat erät	Tilille kirjataan sellaiset EU:lle maksettavat erät, joita ei voi kirjata muille tililajin 827 tileille.



27.6.2024

3 Valtion ydinjätehuoltorahaston käyttöön perustetaan uusia tilejä

Ydinenergialain muutoksessa (26.3.2021/269) lisättiin lakiin säännös, jonka mukaan eräät valtion ydinjätehuoltorahaston omaisuuserät arvostetaan talousarviolainsäädännöstä poikkeavalla tavalla.

Ydinenergialain 41.4 §:n mukaan VYR:iin sovellettaisiin valtion talousarviosta annettua lakia, mutta rahaston varat arvostettaisiin kirjanpidossa ja sen yhteydessä järjestettävässä muussa seurannassa, tilinpäätöksessä ja laskentatoimissa pykälän 1–4 kohdan mukaisesti.

Ydinenergialain 41.1 § 3 kohdan mukaan julkisen kaupankäynnin kohteena viranomaisen valvonnassa olevalla markkinalla Suomessa tai ulkomailla olevat osakkeet ja muut rahoitusinstrumentit, joukkovelkakirjalainat ja muut velallisen sitoumuksesta annetut arvopaperit sekä sijoitusrahasto-osuudet arvostetaan markkina-arvoon.

Perustetaan uudet tilit, jolle kirjataan kyseisten käyttöomaisuusarvopapereiden hankintahinnan ja markkina-arvon erotus. Vastakirjaus kirjataan arvopaperin luonteen mukaiseen tililajiin taseeseen.

Perustetaan erilliset tilit käyvän arvon positiivisille ja negatiivisille muutoksille.

Lisätään tilit / lisäjaottelut

Tili	Nimi	Selite
50970 / 50970000	Käyttöomaisuusarvopapereiden realisoitumattomat positiiviset käyvän arvon muutokset	Tälle tilille kirjataan ydinenergialain 41 §:n mukaiset realisoitumattomat positiiviset käyvän arvon muutokset, jotka koskevat käyttöomaisuusarvopapereita. Vastakirjaus kirjataan käyttöomaisuusarvopaperin luonteen mukaiseen tililajiin taseeseen. Tili on vain Valtion ydinjätehuoltorahaston käytössä.
51970 / 51970000	Käyttöomaisuusarvopapereiden realisoitumattomat negatiiviset käyvän arvon muutokset	Tälle tilille kirjataan ydinenergialain 41 §:n mukaiset realisoitumattomat negatiiviset käyvän arvon muutokset, jotka koskevat käyttöomaisuusarvopapereita. Vastakirjaus kirjataan käyttöomaisuusarvopaperin luonteen mukaiseen tililajiin taseeseen. Tili on vain Valtion ydinjätehuoltorahaston käytössä.



27.6.2024

4 Rahoitusvakausviraston käyttöön otetut tilien lisäjaottelut

Alla lueteltujen lisäjaotteluiden käyttöä on aiemmin rajoitettu mm. Valtion eläkerahaston, Valtiokonttorin ja lisäjaottelu 50000001 osalta myös Ulosottolaitoksen käyttöön.

Näiden lisäjaotteluiden käyttö on laajennettu myös Rahoitusvakausvirastolle lisäämällä tästä maininta lisäjaotteluiden selitteeseen.

17490400 Sijoitustoiminnan lyhytaikaiset saamiset (T)

50000001 Korkotulot talletuksista

50000100 Korot sijoitustoiminnan talletuksista

50040001 Pääomavoitot euromääräisistä sijoituksista

50040002 Pääomatappiot euromääräisistä sijoituksista



27.6.2024

5 Talousarviokirjanpidon tilin 620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille selitteen tarkennus

Talousarviotilin selitettä on tarkennettu.

Selitteestä on poistettu virke:

”Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun määräraha on tulossa lisätalousarvioon, mutta se ei ole vielä tullut voimaan.”

Selitteestä poistettu virke on korvattu virkkeellä:

”Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun käyttöoikeus määrärahaan on olemassa, mutta talousarviokirjanpidon tili ei ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä.”

Tili	Vanha selite	Uusi selite
620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille	<p>Talousarviomenot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun virasto maksaa menoja, mutta tapahtumaa kirjanpitoon kirjattaessa ei vielä tiedetä lopullista talousarvion tilijaottelun tiliä tai siirretyn määrärahan tiliä. Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun määräraha on tulossa lisätalousarvioon, mutta se ei ole vielä tullut voimaan. Talousarviomenot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla sellaisia menoja, jotka kuuluvat päätettävän varainhoitovuoden talousarvioon.</p> <p>Tilin debettiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin krediitiin kirjataan niiden siirto talousarviotilille.</p>	<p>Talousarviomenot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun virasto maksaa menoja, mutta tapahtumaa kirjanpitoon kirjattaessa ei vielä tiedetä lopullista talousarvion tilijaottelun tiliä tai siirretyn määrärahan tiliä. Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun käyttöoikeus määrärahaan on olemassa, mutta talousarviokirjanpidon tili ei ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä. Talousarviomenot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla sellaisia menoja, jotka kuuluvat päätettävän varainhoitovuoden talousarvioon.</p> <p>Tilin debettiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin krediitiin kirjataan niiden siirto talousarviotilille.</p>

