

Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend

Toetuste kajastamine kasumit teenivates üksustes, kes koostavad raamatupidamisaruandeid Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt

Täiendatud seisuga 17.07.2018

Üldpõhimõtted

- Sihtfinantseerimist tegevuskuludeks kajastatakse tuludes (saaja) ja kuludes (andja) sel perioodil, millal toetuse saaja teeb kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud (tagatakse tulude ja kulude vastavus).
- Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastavad saajad tuluna põhivara soetamise perioodis. Andjad kajastavad toetust kuluna sel momendil, kui toetuse saaja teeb kulud või soetab põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.
- Tegevustoetused, mis on antud üldisemalt põhikirjalisteks tegevusteks, kajastatakse kassapõhisel momendil tuluna (saaja) ja kuluna (andja).

Sihtfinantseerimisena mõistetakse projektipõhist finantseerimist, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja nõuab projekti kohta detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi.

Põhivara soetamiseks antud sihtfinantseerimisena käsitletakse neid projektipõhiselt antud, vahendatud ja saadud toetusi, mille tingimuseks on ühest aastast pikema kasuliku elueaga ning soetusmaksumusega alates üldeeskirja § 41 lõikes 1 määratud alampiirist varade kasutuselevõtmine toetuse saaja poolt sõltumata sellest, kas toetuse saaja peab raamatupidamisarvestust ja võtab vara põhivarana bilansis arvele või mitte. Näiteks kajastatakse andja ja vahendaja poolt sihtfinantseerimisena põhivara soetamiseks kodumajapidamistele antud toetusi elamispinna ehitamiseks ja renoveerimiseks vms.

Tegevustoetuse korral võib toetuse saaja seda kasutada suuremal määral oma äranägemisel mitmesugusteks põhikirjalisteks tegevusteks, sh kas tegevuskulude või investeeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäänud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks.

Alates 01.01.2016 lubatud lihtsustused

Alates 01.01.2016 võib minna üle toetuste allika koodi lihtsustatud kasutusele, millega võib kaasneda ka nõuete, saadud ja antud ettemaksete ja kohustuste kontode lihtsustatud kajastamine ning Euroopa Liidu fondidest saadud otsetoetuste korral ka TP-koodi lihtsustatud kasutamine. Ülemineku võib teha järk-järgult, st seni arvele võetud nõuded ja kohustused sulgeda lähtudes varem kasutatud kontodest ning neile lisatud TP-koodidest ja allika koodidest ning uute toetuste puhul võtta kasutusele lubatud lihtsustused.

Alates 01.01.2016 võis hakata lihtsustatud põhimõttel kasutama järgmisi allika koode:

39 – saadud välistoetused ja nende vahendamine

60 – saadud kodumaised toetused ja kaasfinantseerimine ja nende vahendamine

81 – saastekvootide müügi tulud ja nende vahendamine

Statistikaameti soovil minnakse 2017. a esimesel võimalusel samm tagasi, kasutades edaspidi lihtsustatud põhimõttel järgmisi allika koode:

21 – saadud EL struktuuritoetused ja nende vahendamine

39 – saadud muud välistoetused ja nende vahendamine

60 – saadud kodumaised toetused ja kaasfinantseerimine ja nende vahendamine

81 – saastekvootide müügi tulud ja nende vahendamine

Kui allika koode kasutatakse lihtsustatult, võib jätta kasutamata nõuete, saadud ja antud ettemaksete ja kohustuste kontod 103555, 103557, 103855, 103857, 203555, 203557, 203855, 203857 ja kasutada kaasfinantseerimise vahendite puhul kontosid 103550, 103556, 103850, 103856, 203550, 203556, 203850, 203856 allika koodiga 60. Samamoodi võib lihtsustada kajastamist tulu- ja kulukontodel ning kasutada kaasfinantseerimise kontode asemel kodumaise toetuse tulu- ja kulukontosid (350040>350000;

350050>350010; 350240>350200; 350250>350210; 450040>450000; 450050>450010; 450240>450200; 450250>450210).

Toetuste korral, mis saadakse otse EL fondidest, võib kasutada TP-koodi 900201, jättes kasutusest kõrvale TP-koodid 900221-900229.

Rahavoo koodide kasutamine põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimise tulu kajastamisel

RV 05	sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale
RV 01	Sihtfinantseerimine ei laeku rahana toetuse saajale, vaid toetuse andja või vahendaja kannab selle otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara
RV 19	Sihtfinantseerimine saadakse kaupade või teenustena, kusjuures keegi ei maksa selle eest otseselt põhivarade annetajale raha

Märkus. Ülaltoodud RV-koode kasutatakse kontogrupis 3502. Põhivara võetakse kontogrupi 154 või 155 arvele kahel esimesel juhul RV koodiga 01, kolmandal juhul RV koodiga 19.

RV kood võimaldab täpsustada rahavoo aruannet, esitades sihtfinantseerimise rahavoo aruandes ainult juhul, kui sihtfinantseerimise tulu on kajastatud RV koodiga 05.

Tegevusala koodid toetuste kajastamisel

Toetuse saaja kajastab saadud toetusi tuludes selle tegevusala koodiga, mis näitab, milleks toetus oli antud, hoolimata sellest, millist tegevusala koodi näitab toetuse andja või vahendaja ning need ei pea andjal ja saajal omavahel kokku minema.

Põhivara sihtfinantseerimise tuluna kajastatud tegevusala kood vastab põhivara soetuse (kontogrupi 154, 155 RV 01) tegevusala koodile RV koodide 05 ja 01 korral. Põhivara sihtfinantseerimist (tulu) ei ole tegevusalade kaupa RV koodide 05 ja 01 korral rohkem kui põhivara soetust (erandjuhul, kui saaja ei tohi arvata käibemaksu sisendkäibemaksuks ja saab toetust ka käibemaksukulu katmiseks, võib lisanduda ka kulu kontol 601002) saldod kokku vastaval tegevusalal. Erandid saavad tulla ainult sellest, kui põhivara soetust või sihtfinantseerimist ei ole kajastatud üheaegselt (mida üldjuhul ei tohiks juhtuda, kuna see ei ole kooskõlas arvestuspõhimõttega).

Tegevuskuludeks saadud sihtfinantseerimise tulu tegevusala kood peab vastama nende kulude tegevusala koodile, milleks toetust saadi.

Toetuse andja või vahendaja ei tohi kajastada antud toetusi oma tegevusala üldkoodiga, vaid peab valima selle tegevusala koodi, milleks toetust anti. Näiteks Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium kajastab oma tööjõu- ja majanduskulusid TA koodiga 04110.

Kui ta annab toetusi teede korrashoiuks ja ehituseks, kajastab ta tegevusala koodi 04510 (või 04520, 04530).

Vahendajad kajastavad saadud toetuste tulu ja antud toetuste kulu ühe ja sama TT koodiga, mis väljendab tegevusala, mille jaoks toetust vahendati.

Kontod sihtfinantseerimiste kajastamiseks

Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks ei pruugi minna kokku sihtfinantseerimise andja või vahendaja vastavate andmetega, kui andja või vahendaja ei uuri täpselt, millises summas kajastab saaja põhivara soetamist ja sellega kaasnevat abikõlblikku käibemaksukulu ja millises summas tegevuskulusid, mis ta selle raha eest soetab. Sihtfinantseerimise saaja lähtub sihtfinantseerimise jaotamisel põhivara soetamiseks ja tegevuskuludeks oma raamatupidamisandmetest, mitte aga andja kontost.

Sihtfinantseerimist nimetatakse vahendamiseks, kui saaja ei kasuta toetust oma põhivara soetuseks, tööjõuga majanduskuludeks, vaid annab selle edasi kolmandale isikule. Sellist toetust kajastavad vahendajad

tuludes ja kuludes eraldi kontodel, mis peavad olema võrdsed, kuna toetuse saamise tulu ja toetuse andmise kulu kajastatakse üheaegselt. Kontopaarid, mis peavad võrduma vahendaja enda saldoandmikud: 350010 = 450010; 350030 = 450030; 350050 = 450050; 350210 = 450210; 350230 = 450230; 350250 = 450250.

Märkus. Toetuse andja ja toetuse saaja ei kasuta kunagi neid kontosid, mis on mõeldud vahendajatele. Seetõttu toetuste saajad, kes saavad vahendajate kaudu toetusi, näevad vahendaja kontot, mis ei vasta peegelpildis täpselt nende tulukontole (näiteks vahendaja kajastab välisabi andmist kontol 450230, aga saaja kontol 350220).

Näide 1. Sihtfinantseerimise vahendaja ja saaja kasutatavad erinevaid kontosid

KIK annab riigi kaudu saadud välismaise sihtfinantseerimise ja sellele riigieelarvest lisaks antud kaasfinantseerimise edasi kohaliku omavalitsuse valitseva mõju all olevale äriühingule nii tegevuskuludeks kui ka põhivara soetamiseks. KIK kajastab tegevuskuludeks saadud välismaise sihtfinantseerimise kontol 350030 ja selle edasiandmise kontol 450030, saadud välismaise sihtfinantseerimise põhivara soetuseks kontol 350230 ja selle edasiandmise äriühingule kontol 450230, riigilt saadud kaasfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 350050 ja selle edasiandmise äriühingule kontol 450050, kaasfinantseerimise põhivara soetuseks vastavalt kontodel 350250 ja 450250.

Äriühing kajastab saadud välismaise sihtfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 350020, välismaise sihtfinantseerimise põhivara soetuseks ja sellega kaasneva abikõlbliku käibemaksukulu katmiseks kontol 350220, kaasfinantseerimise tegevuskuludeks kontol 350040, kaasfinantseerimise põhivara soetamiseks ja sellega kaasneva abikõlbliku käibemaksukulu katmiseks kontol 350240.

Sihtfinantseerimist jaotatakse kodumaiseks ja välismaiseks. Välismaiseks loetakse sealjuures ka sellistelt rahvusvahelistelt organisatsioonidelt saadud toetusi, mille esindus on Eestis (näiteks Punase Risti Eesti Esindus, UNISEF Eesti Esindus vms).

Kodumaise toetuse eriliik on välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine, kui see on ette nähtud lisaks välismaisele sihtfinantseerimisele.

Märkus. Kui toetuse kaasfinantseerijaks on lepingu kohaselt mingi teine välismaine üksus või rahvusvaheline organisatsioon, siis kajastatakse see välismaise sihtfinantseerimisena, mitte kaasfinantseerimisena.

Kodumaist kaasfinantseerimist kajastatakse tuludes ja kuludes eraldi kontodel lahus muudest kodumaistest sihtfinantseerimistest. Allika koodina võib alates 01.01.2016 kasutada koodi 60 või välismaise sihtfinantseerimise fondi allika koodi, millele kaasfinantseerimine lisati. Nõuete, makstud ettemaksete, kohustuste ja saadud ettemaksete kontodel võib kajastada kaasfinantseerimist samuti eraldi kontodel. Alternatiivina on lubatud seda kajastada sihtfinantseerimise kontodel (103550, 103556, 103850, 103856, 203550, 203556, 203850, 203856), kui kasutatakse ühtlasi allika koodi 60. Kui kaasfinantseerimist kajastatakse kontodel 103555, 103557, 103855, 103857, 203555, 203557, 203855, 203857, siis võib kajastada seda allika koodiga 60 või välismaise sihtfinantseerimise fondi allika koodiga, millele kaasfinantseerimine lisati.

Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud välismaine sihtfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud välismaise sihtfinantseerimisega. Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud kodumaine kaasfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud kodumaise kaasfinantseerimisega. Samas võivad need erineda jaotuse poolest tegevuskuludeks ja põhivara soetamiseks. Erinevus võib olla tingitud sellest, et toetuse andja või vahendaja pole uurinud täpselt, kuidas toetuse saaja toetuse põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks saadud toetuseks jaotab. Toetuse saaja peab kajastama toetust vastavuses oma tegelike kulutustega olenevalt sellest, kui palju ta kulutas põhivara soetamiseks (võttis arvele põhivarana ja põhivara soetamisega kaasneva käibemaksukuluna, kui see oli abikõlblik) ja tegevuskuludeks (kajastas perioodi kuludena).

Näide 3. Sihtfinantseerimise jaotamine välismaiseks sihtfinantseerimiseks ja kodumaiseks kaasfinantseerimiseks

Toetuse vahendaja kajastab järgmisi kontosid ja summasid:

450030 300 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks)

450050 100 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine tegevuskuludeks)

450230 1 125 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks)

450250 375 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine põhivara soetamiseks)

Kokku välisabi (300 000.- + 1 125 000.-) 1 425 000.-, kokku kodumaine kaasfinantseerimine (100 000.- + 375 000.-) 475 000.- , kokku saadud 1 900 000.-

Toetuse saaja finantseerib toetusega arve kogusummas 2 375 000.-, see tähendab, et ta ise finantseerib veel täiendavalt 475 000.- . Arve koosneb järgmistest summadest:

ehitustööd 1 800 000.-

uurimistööd 283 333,33

käibemaks 416 666,67 (ei ole abikõlblik antud näites, äriühing kajastab selle sisendkäibemaksuna)

Kokku 2 500 000.-

Arve summade jaotamiseks koostab toetuse saaja arve komponentideks jaotumise arvestuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara soetuseks	1 800 000	1 274 400	424 800	100 800
Tegevuskuludeks	283 333,33	150 600	50 200	82 533,33
Kokku	2 083 333,33	1 425 000	475 000	183 333,33
Käibemaks	416 666,67	0	0	416 666,67
Kokku	2 500 000	1 425 000	475 000	600 000

Saadud toetus kajastatakse saaja poolt järgmistel kontodel, TP koodiks pannakse toetuse vahendaja kood:

350020 150 600.-

350040 50 200.-

350220 1 274 400.-

350240 424 800.-

Kokku välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine lähevad kokku vahendaja poolt näidatuga, kuid jaotus põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks ei klapi. Kasutatavad kontode lõpud erinevad, kuna toetust saadakse vahendaja kaudu.

Sihtfinantseerimist kajastatakse järgmistel kontodel:

103550	Saamata sihtfinantseerimine	Saaja Vahendaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103555	Saamata kaasfinantseerimine	Saaja Vahendaja	Saamata kaasfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada; kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise nõuded kajastatakse allika koodiga 60 kontol 103550
103556	Saamata põhivara sihtfinantseerimine	Saaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103557	Saamata põhivara kaasfinantseerimine	Saaja	Saamata kaasfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada; kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise nõuded kajastatakse allika koodiga 60 kontol 103556
103650	Sihtfinantseerimise tagasinõuded	Andja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja

			toetus nõuti tagasi (tagasikanne pole bilansipäeva seisuga veel toimunud)
103655	Kaasfinantseerimise tagasinõuded	Andja Vahendaja	Kaasfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (tagasikanne pole bilansipäeva seisuga veel toimunud); kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise tagasinõuet kajastatakse kontol 103650 allika koodiga 60
103850	Ettemakstud sihtfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud sihtfinantseerimise (v. a kaasfinantseerimine) ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid
103855	Ettemakstud kaasfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud kaasfinantseerimise ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid; kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise ettemaksed on kajastatud kontol 103850 allika koodiga 60
153550	Saamata sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
153556	Saamata sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded sihtfinantseerimise eest, kui põhivara on soetatud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
203550	Sihtfinantseerimise kohustused	Andja Vahendaja	Kohustus maksta sihtfinantseerimist (v. a kaasfinantseerimine), kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada
203555	Kaasfinantseerimise kohustused	Andja Vahendaja	Kohustus maksta kaasfinantseerimist, kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada; kontot ei pea kajastama, kui kaasfinantseerimise kohustused kajastatakse kontol 203550 allika koodiga 60
203650	Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustused	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (bilansipäeva seisuga veel üle kandmata)
203655	Kaasfinantseerimise tagasimaksekohustused	Saaja Vahendaja	Kaasfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (bilansipäeva seisuga veel üle kandmata); kontot ei pea kasutama, kui tagasimaksekohustused kajastatakse allika koodiga 60 kontol 203650
203850	Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse (v. a kaasfinantseerimine) tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud
203855	Kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse tegevuskulude kaasfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud; kontot ei pea kajastama, kui saadud kaasfinantseerimise ettemaksed on kajastatud kontol 203850 allika koodiga 60
203856	Põhivara	Saaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud

	sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed		toetuse saajale ettemakse (v. a kaasfinantseerimine) põhivara sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust)
203857	Põhivara kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja	Kaasfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse põhivara kaasfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust); kontot ei pea kajastama, kui saadud kaasfinantseerimise ettemaksed on kajastatud kontol 203856 allika koodiga 60
253550	Sihtfinantseerimise kohustused	Andja	Pikaajalised kohustused sihtfinantseerimise maksmiseks, kui saaja on soetanud põhivara, kuid toetust makstakse välja vastavalt toetuse saaja laenugraafikule hiljem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast
350000	Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350010	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450010
350020	Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350030	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450030
350040	Kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	Saaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood); kaasfinantseerimise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse tulu kontol 350000
350050	Kaasfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450050; kaasfinantseerimise vahendamise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 350010, kuid sel juhul peab ka kulu olema kajastatud kontol 450010 (mitte 450050)
350060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3500 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise tulu vahendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et

	(miinusega)		kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3500 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350200	Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350210	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontrol 450210
350220	Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350230	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontrol 450230
350240	Kaasfinantseerimine põhivara soetuseks	Saaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest põhivara soetuseks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood); kaasfinantseerimise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse tulu kontrol 350200
350250	Kaasfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontrol 450250; kaasfinantseerimise vahendamise tulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 350210, kuid sel juhul peab ka kulu olema kajastatud kontrol 450210 (mitte 450250)
350260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3502 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontogrupis 3502 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
450000	Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks
450010	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontrol 350010

	tegevuskuludeks		
450030	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamisest tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350030
450040	Kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	Andja	Kulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest tegevuskuludeks; kaasfinantseerimise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse kulu kontol 450000
450050	Kaasfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350050; kaasfinantseerimise vahendamise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 450010, kuid sel juhul peab ka tulu olema kajastatud kontol 350010 (mitte 350050)
450060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 4500 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 4500 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450200	Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks
450210	Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350210
450230	Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350230
450240	Kaasfinantseerimine põhivara soetuseks	Andja	Kulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest põhivara soetuseks; kaasfinantseerimise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse kulu kontol 450200
450250	Kaasfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350250; kaasfinantseerimise vahendamise kulu kontot ei pea kasutama, selle asemel võib kajastada kodumaise toetuse vahendamise kontot 450210, kuid sel juhul peab ka tulu olema kajastatud kontol 350210 (mitte 350250)
450260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 4502 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)

450270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontogrupis 3502 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
--------	--	-----------------	---

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad allika koodid

Kodumaist sihtfinantseerimist, kajastavad nii saajad, andjad kui ka vahendajad alati allika koodiga 60, kui kontrol on allika kood nõutav.

Välismaist sihtfinantseerimist ja selle juurde kuuluvat kaasfinantseerimist kajastavad nii saajad, vahendajad kui ka andjad allika koodiga, mis näitab ära fondi, millisest toetust saadi ja millist fondi ühtlasi kaasfinantseeriti (allika koodid 21 kuni 39).

Alternatiivina võib allika koodi kajastada lihtsustatult. Lihtsustatud kajastamise korral kasutatakse ainult järgmisi allika koode:

21 – saadud EL struktuuritoetused ja nende vahendamine

39 – saadud muud välistoetused ja nende vahendamine

60 – kodumaised toetused, sh välistoetuste kaasfinantseerimine (olenemata, millist fondi kaasfinantseeriti)

81 – saastekvootide müügist saadud tulud

Saldoandmikus võivad saaja ning andja või vahendaja poolt näidatud allika koodid erineda, kuid välistoetustena näidatud osa ja kodumaise toetusena näidatud osa (sh kaasfinantseerimine) peavad võrduma.

Vahed tehingupartnerite vahelistes saldodes

Kvartalites (välja arvatud aasta) on lubatud vahed kodumaise sihtfinantseerimise kajastamises, mis tulenevad erineval ajal tuludes ja kuludes kajastamisest (kui näiteks andja kajastas toetuse ettemaksena kontrol 103850 ning ei saanud tähtaegselt toetuse saajalt teatist, et saaja on kulud teinud). Välisabi ja selle kaasfinantseerimise korral samasugused vahed lubatud ei ole.

Kui kvartali lõpu seisuga jääb toetuse saajal nõudeid või kohustusi toetuse andja või vahendaja ees, on soovitatav saata toetuse andjale või saajale teatis vastavate sihtfinantseerimise saldode kohta (sh ka tulude kohta). Aasta lõpu seisuga on sellisel juhul teatise saatmine saaja poolt kohustuslik. Teatis saadetakse e-postiga toetuse andja või vahendaja raamatupidamise kontaktisikule hiljemalt järgmise aasta 31. jaanuariks.

Näide 4

Sihtfinantseerimise teatis

Dokumendi nr	9		
Kuupäev	09.11.2014		
Teataja tehingupartneri kood			
Teataja nimetus			
Teatise saaja tehingupartneri kood	TP012301		
Teatise saaja nimetus	Ettevõtluse Arendamise SA		
Teatis	2014 III kv kohta		
Projekti number	EU29714	EU28430	EU27971
Saadud ettemaksu saldo III kv alguses	0,00	0,00	0,00
Meie nõuded III kv alguses	220 132,92	66 437,42	354 546,65

Tehtud kulutusi 2014 III kv	1431,86	298,92	348,50
2014 kajastatud tulud III kvartalis			
K 350000 - kodumaine SF tegevuskulu - 60		298,92	
K 350200 - kodumaine SF põhivara - 60			
K 350020 - välismaine SF tegevuskulu - 28	1 431,86		
K 350220 - välismaine SF põhivara - 28			348,50
Oleme saanud raha III kv	221 564,78	0,00	200 000,00
Meie nõuded seisuga 30.09.2014	0,00	66 737,34	354 895,15
D 103550 - saamata SF tegevuskulud	0,00	66 737,34	0,00
D 103556 - saamata põhivara SF	0,00	0,00	154 895,15
Saadud ettemaksu saldo III kv lõpus	0,00	0,00	0,00

Teatise edastaja
Liis Lilles, tel 622 3344

Näide 5. Täiendav näide enamlevinud küsimuste alusel - Välismaine sihtfinantseerimine koos kaasfinantseerimisega vahendaja kaudu põhivara soetamiseks, toetuse saaja arvestus

Kohaliku omavalitsuse valitseva mõju all oleval äriühingul on leping KIK-ga (TP 014301) veetrasside rekonstrueerimise sihtfinantseerimiseks Ühtekuuluvusfondist (allika kood 22), kusjuures välismaist sihtfinantseerimist saadakse 60%, kaasfinantseerimist 20% ja omafinantseering on 20%.

Välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine ei liigu läbi äriühingu, vaid kantakse KIK-i poolt otse tarnijale pärast seda, kui äriühing on oma osa üle kandnud.

Ehitajaga sõlmitud lepingu kohaselt on ehitustööde maht kokku 10 000 000.-, millele lisandub käibemaks. Ehitajale makstakse enne tööde algust ettemakse 20% ulatuses tööde mahust, lisandub käibemaks. Ehitustööde kohta tehakse vahearveid, kusjuures iga vahearvega suletakse ehitustööde kogumaksumusele vastav proportsionaalne osa ettemaksetest, kuid jäetakse ühtlasi 10% arve mahust üle kandmata garantiina tööde tähtaegse ja kvaliteetse lõpetamise eest.

Näite lihtsustamiseks eeldatakse, et ehitajalt saadakse arved ühel ja samal aastal ja garantiitasu makstakse järgmisel aastal.

Märkus. Et ei tekiks saldode vahesid KIK-i ja äriühingu vahel, esitab äriühing ehitajalt saadud arved ja muud KIK-i poolt nõutud dokumendid kiiresti KIK-le edasi ja saadab igal etapil lisaks KIK-i kontaktisikule e-kirja, et teatada omapoolsetest kannetest.

KOV valitseva mõju all olev äriühing on võtnud kasutusele allika koodi lihtsustatud kajastamise.

A. Ettemaksearve:

Ettemaks tööde eest 2 000 000.-

Käibemaks 400 000.- (ei ole abikõlblik, saaja arvab selle sisendkäibemaksuks)

Kokku 2 400 000.-

Saaja koostab ettemaksearve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Omafinantseerimine
Põhivara soetuseks	2 000 000	1 200 000	400 000	400 000
Käibemaks	0	0	0	400 000
Kokku	2 000 000	1 200 000	400 000	800 000

Saaja tasub ettemakse (omafinantseerimise) ja kajastab ettemakse tegemise päeval:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
-------	----	----	---	----	--------	---------	--------

100100	800401					800 000	
155920	800599	06300		01	400 000		
103701					400 000		

Saaja saab KIK-lt hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäevaks teate, et ka KIK on omapoolse toetuse kandnud otseselt ehitajale üle. Saaja kajastab selle kuupäevaga, millal KIK tegi ülekande:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155920	800599	06300		01	1 600 000		
203856	014301		21			1 200 000	
203856	014301		60			400 000	

Teostatud tööd 3 000 000.-

Käibemaks 600 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 600 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 120 000.-

Jääb tasumata garantiirahana - 360 000.-

Tasuda 2 520 000.-

Äriühing koostab vahearve jaotuse arvestusega, et teostatud tööde hulgas olid ka tööd, mida peab kajastama tegevuskuludena (näiteks uurimistööd) summas 1 000 000, järgmiselt:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara soetuseks	2 000 000	1 200 000	400 000	400 000
Tegevuskuludeks	1 000 000	600 000	200 000	200 000
Käibemaks	600 000	0	0	600 000
Kokku	3 600 000	1 800 000	600 000	1 200 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 600 000	-360 000	-120 000	-120 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemaksega	-120 000	0	0	-120 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	- 360 000	-180 000	-60 000	-120 000
Ülekandeks	2 520 000	1 260 000	420 000	840 000

Äriühing kajastab vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	06300		01	2 000 000		
155920	800599	06300		01	- 600 000		
550200	800599	06300			1 000 000		
103701					480 000		
201010	800599					1 680 000	Kajastatakse kohustus koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)
201000	800599					1 200 000	

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	014301	06300	21	01		1 200 000	
350240	014301	06300	60	01		400 000	

350020	014301	06300	21		600 000	
350040	014301	06300	60		200 000	
203856	014301		21		360 000	
203856	014301		60		120 000	
103556	014301		21		840 000	Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	014301		60		280 000	
103550	014301		21		600 000	
103550	014301		60		200 000	

Äriühing teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				440 000		
201000	800599				400 000		
100100	800401					840 000	

Hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäeval saab äriühing KIK-lt teate, et KIK on toetuse vahearve alusel kandnud raha otse ehitajale. Äriühing kajastab KIK ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				880 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
201000	800599				800 000		
103556	014301		21			660 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu osas, mis kaetakse välismaisest sihtfinantseerimisest ja kaasfinantseerimisest
103556	014301		60			220 000	
103550	014301		21			600 000	
103550	014301		60			200 000	

C. Lõplik arve:

3 kuu pärast (samal aastal) saab äriühing ehitajalt lõpliku arve järgmistes summates:

Teostatud tööd 7 000 000.-

Käibemaks 1 400 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 1 400 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 280 000.-

Jääb tasumata garantiirahana – 840 000.-

Tasuda 5 880 000.-

Saaja koostab lõpparve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Omafinantseerimine
Põhivara soetuseks	7 000 000	4 200 000	1 400 000	1 400 000
Käibemaks	1 400 000	0	0	1 400 000
Kokku	8 400 000	4 200 000	1 400 000	2 800 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 1 400 000	-840 000	-280 000	-280 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemakse	0	0	0	-280 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	- 840 000	-420 000	-140 000	-280 000
Ülekandeks	5 880 000	2 940 000	980 000	1 960 000

Saaja kajastab vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	06300		01	7 000 000		
155920	800599	06300		01	-1 400 000		
103701					1 120 000		
201010	800599					6 720 000	Kajastatakse kohustus koos garantiirahaga (mis on ka kohustus tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	014301	06300	21	01		4 200 000	
350240	014301	06300	60	01		1 400 000	
203856	014301		21		840 000		
203856	014301		60		280 000		
103556	014301		21		3 360 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	014301		60		1 120 000		

Saaja teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				1 960 000		
100100	800401					1 960 000	

Hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäeval saab äriühing KIK-lt teate, et ta on toetuse lõpparve alusel kandnud raha otse ehitajale. Äriühing kajastab ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				3 920 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
103556	014301		21			2 940 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu summas
103556	014301		60			980 000	

12. kuu pärast kannab äriühing üle omapoolse garantiisumma ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				400 000		
100100	800401					400 000	

12. kuu pärast saab äriühing KIK-lt teatise, et ka KIK on kandnud omapoolse toetuse garantiisumma ulatuses ehitajale üle. Äriühing kajastab KIK ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				800 000		
103556	014301		21			600 000	
103556	014301		60			200 000	

Saadud/antud tegevustoetused

Saadud ja antud tegevustoetusi kajastada laekumise/ülekandmise momendil kontodel 352100 (saaja) ja 452100 (andja).