

Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend

Toetuste kajastamine üksustes, kes lähtuvad raamatupidamisaruannete koostamisel rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest (IFRS)

Täiendatud seisuga 17.07.2018

Üldpõhimõtted

- a) 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).
- b) Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastavad saajad, kes koostavad finantsaruandeid lähtuvad rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest (IFRS), kohustusena, amortiseerides selle tuluks põhivara hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Andjad ja vahendajad kajastavad toetust kuluna sel momendil, kui toetuse saaja teeb kulud või soetab põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.
- c) 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 investeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäanud 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 toetuste 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 ja kontosid 257000, 257080 ja 351000 ilma allika koodita.

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

Kontod sihtfinantseerimiste kajastamiseks

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 (v.a lubatud lihtsustus kontol 351000). 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, kui palju ta kulutas põhivara soetamiseks (võttis arvele põhivarana) ja tegevuskuludeks (kajastas perioodi kuludena).

Näide 1. Sihtfinantseerimise jaotamine välismaiseks sihtfinantseerimiseks ja kodumaiseks kaasfinantseerimiseks

Toetuse vahendaja kajastab saaja TP koodiga 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 antud toetust 1 900 000.-

Toetuse saaja finantseerib toetusega arve kogusummas 2 375 000.-, see tähendab, et ta ise finantseerib veel täiendavalt 600 000.- eurot ja saab tagasi maksuametist käibemaksu 416 666,67. Seega omafinantseeringu summa on 183 333,33. Arve koosneb järgmistest summadest:

ehitustööd 1 800 000.-

uurimistööd 283 333,33

käibemaks 416 666,67

Kokku 2 500 000.-

Arve summade jaotamiseks koostab toetuse saaja arve komponentideks jaotumise arvestuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara	1 800 000	1 274 400	424 800	100 800

soetuseks				
Tegevus- kuludeks	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.-
257100 1 274 400.-
257000 424 800.-

Kokku välismaine sihtfinantseerimine (kontod 257100 ja 350020, andja kontod 450030 ja 450230) ja kaasfinantseerimine (kontod 257000 ja 350040, andja kontod 450050 ja 450250) lähevad kokku vahendaja poolt näidatuga, kuid jaotus põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks ei klapi.

Sihtfinantseerimist kajastatavad saajad järgmistel kontodel:

Konto	Nimetus	Selgitus
103550	Saamata sihtfinantseerimine	Saamata sihtfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103555	Saamata kaasfinantseerimine	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	Saamata sihtfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103557	Saamata põhivara kaasfinantseerimine	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
153550	Saamata sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	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	Pikaajalised nõuded sihtfinantseerimise eest, kui põhivara on soetatud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
203650	Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustused	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi
203655	Kaasfinantseerimise tagasimaksekohustused	Kaasfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi, kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise tagasimaksekohustused kajastatakse allika koodiga 60 kontol 203650
203850	Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	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	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse tegevuskulude kaasfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud, kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise ettemaksed kajastatakse allika koodiga 60 kontol 203850
203856	Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud 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	Kaasfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale

	kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed	ettemakse põhivara kaasfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust), kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise ettemaksed kajastatakse allika koodiga 60 kontol 203856
257000	Kodumaine sihtfinantseerimine (soetusmaksumus)	Saadud kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks (v. a kaasfinantseerimine), mille tingimused on täidetud (põhivara on soetatud, sh on arvele võetud lõpetamata ehitus) (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või algusega 8)
257080	Kodumaise sihtfinantseerimine amortisatsioon	Kodumaise sihtfinantseerimise kogunenud kulum, kasutatakse amortisatsiooni arvestamiseks kontolt 257000, korrespondeeruv konto 351000
257100	Välismaine sihtfinantseerimine (soetusmaksumus)	Saadud välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks, mille tingimused on täidetud (põhivara on soetatud, sh on arvele võetud lõpetamata ehitus) (TP kood on sihtfinantseerimise aastal kas avaliku sektori üksuse kood või algab 9-ga, hiljem alati algusega 9)
257180	Välismaine sihtfinantseerimise kogunenud kulum	Kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel kontolt 257100, TP kood algab alati 9-ga, korrespondeeruv konto 351010
257200	Kaasfinantseerimine	Saadud kodumaine kaasfinantseerimine, mis kaasneb välismaise sihtfinantseerimisega põhivara soetamiseks (TP kood on alati avaliku sektori üksuse kood), kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise tulevaste perioodide tulud kajastatakse kontol 257000
257280	Kaasfinantseerimise kogunenud kulum	Kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel kontolt 257200, TP kood on alati avaliku sektori üksuse kood, korrespondeeruv konto 351020, kontot ei pea kasutama, kui kaasfinantseerimise kogunenud amortisatsioon kajastatakse kontol 257080
350000	Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest (v. a kaasfinantseerimisest) tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350020	Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350040	Kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	Tulu välismaise sihtfinantseerimisega kaasnevast kodumaisest kaasfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on avaliku sektori üksuse kood)
350060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Varem kontogrupis 3500 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise, sh kaasfinantseerimise tulu vähendamine, kui selgub, e kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud
350070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Varem kontogrupis 3500 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kui selgub, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud
351000	Põhivara soetamiseks saadud kodumaise sihtfinantseerimise amortisatsioon	Korrespondeerub kontoga 257080, TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või algab 8-ga
351010	Põhivara soetamiseks saadud välisabi amortisatsioon	Korrespondeerub kontoga 257180, TP kood algab alati 9-ga
351020	Põhivara soetamiseks saadud kaasfinantseerimise amortisatsioon	Korrespondeerub kontoga 257280, TP kood on alati avaliku sektori üksuse kood

Tehingupartnerite koodid sihtfinantseerimiste kajastamisel

Saajad kajastavad saamist toetuse andja koodiga, kui seda saadakse otse andjalt, või vahendaja koodiga, kui seda saadakse vahendaja kaudu. Kui toetuse andja või vahendaja on avaliku sektori üksus, siis tekib saldoandmikus temaga vahe juhul, kui sihtfinantseerimist saadi põhivara soetamiseks.

Sihtfinantseerimise saamise aastal seisneb vahe selles, et toetuse andja kajastab kulu, aga saaja kajastab kohustust. Niipea, kui toetuse saaja alustab amortisatsiooni arvestamist, kajastub ka see vahena, sest toetuse andja amortisatsiooni ei arvesta.

Et vähendada sihtfinantseerimise kohustuse kajastamise tõttu tekkivaid vahesid, kajastatakse välismaist sihtfinantseerimist, mis saadi avaliku sektori üksuse kaudu, järgmiselt:

- a) välismaise sihtfinantseerimise amortisatsiooni kajastatakse alati mitteresidendi TP koodiga, mis algab 9-ga (nii kontol 257180 kui ka kontol 351010);
- b) välismaise sihtfinantseerimise saamise aastale järgneval aastal vahetatakse kontol 257100 sihtfinantseerimise vahendaja kood välja mitteresidendi koodi vastu.

Näide 2. Tehingupartnerite koodide kajastamine sihtfinantseerimise kohustustes ja selle amortiseerimisel

Üksus sai aruandeaastal KIK kaudu välismaist sihtfinantseerimist Ühtekuuluvusfondist põhivara soetamiseks 2 000 000.- ja kodumaist kaasfinantseerimist 250 000.- Raha kanti üle toetuse saajale ja toetuse saaja kandis selle üle ehitajale (vajalik täpsustada kontogrupis 257 kajastatava rahavoo koodi selgitamiseks, vt käesoleva juhendi osa, kus selgitatakse rahavoo koodide kasutamist).

Üksus arvestas samal aastal amortisatsiooni välismaiselt sihtfinantseerimiselt 100 000.- ja kaasfinantseerimiselt 12 500.-

Üksus kajastas 1. aastal saldoandmikus:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
257100	014301	04350	21	05		2 000 000	
257180	900201	04350	21	11		-100 000	
257000	014301	04350		05		250 000	
257080	014301	04350		11		-12 500	
351010	900201	04350	21			100 000	
351000	014301	04350				12 500	

Vahede aruandes summaarset vahet KIK-ga ei jää, kuid vahe jääb kohustuste ning tulude-kulude osas.

2. aastal arvestas üksus amortisatsiooni välismaiselt sihtfinantseerimiselt 200 000.- ja kaasfinantseerimiselt 25 000.-

Üksus kajastas 2. aastal saldoandmikus:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
257100	900201	04350	21	00		2 000 000	
257180	900201	04350	21	00		-100 000	
257180	900201	04350	21	11		-200 000	
257000	014301	04350		00		250 000	
257080	014301	04350		00		-12 500	
257080	014301	04350		11		-25 000	
351010	900201	04350	21			200 000	
351000	014301	04350				25 000	

Alates 2. aastast jääb vahe ainult kodumaise toetuse osas, välismaise sihtfinantseerimise osas vahet ei jää. Vahe säilib, kuni kodumaine sihtfinantseerimine on lõplikult amortiseeritud.

Kui kvartali lõpu seisuga jääb toetuse saajal nõudeid või kohustusi (v. a kontoklassis 257) 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 3

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 ja pikaajalised saadud sihtfinantseerimise kohustused 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 257100- 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

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad tegevusala koodid

Sihtfinantseerimise saaja lähtub tegevusala koodi valikul alati sellest, milliseks tegevusalaks ta toetust sai (oma tegevuse kood). Kui toetuse andja või vahendaja kasutab teistsugust tegevusala koodi, siis ei anna see saajale põhjust tegevusala koodi muutmiseks, kuid ilmselt kajastab toetuse andja või vahendaja vale tegevusala koodi, kuna tema peab koodi valikul lähtuma sellest tegevusalast, milleks toetust anti.

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad allika koodid

Kodumaist sihtfinantseerimist, v.a kaasfinantseerimist, kajastavad nii saajad, andjad kui ka vahendajad alati allika koodiga 60, kui kontol on allika kood nõutav.

Välismaist sihtfinantseerimist ja selle juurde kuuluvat kaasfinantseerimist kajastavad nii saajad, vahendajad kui ka andjad ühesuguse 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 välisloetused ja nende vahendamine

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

81 – aastekvootide müügist saadud tulud

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

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad rahavoo koodid

Rahavoo koodid on nõutavad ainult kontogrupi 257 kontodel. Sihtfinantseerimise saamisel kajastatakse rahavoo koode järgmises tähenduses:

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. 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 kontogrupis 257 on RV kood 05.

Sihtfinantseerimise kontogrupis 257 kasutatavad muud sagedamini kasutatavad rahavoo koodid:

RV 00 – algsaldod

RV 11 (sobib ka RV 49) – amortisatsiooni arvestus (D 257... K 351...)

RV 12 – mahakandmine (näiteks D 257100 K 257180)

Kui mitterahalise sihtfinantseerimisena antakse üle mitteamortiseeruv põhivara (nt. maa), kajastatakse saadud sihtfinantseerimine tulukontol 350200, kuna puudub võimalus kohustus tuluks amortiseerida saadud põhivara kasuliku eluea jooksul.

Näide 4. Täiendav näide enamlevinud küsimuste alusel - Välismaine sihtfinantseerimine koos kaasfinantseerimisega kodumaise vahendaja kaudu põhivara soetamiseks, toetuse saaja arvestus

Äriühingul on leping EAS-ga (TP 012301) rajatiste rekonstrueerimise sihtfinantseerimiseks ERDF fondist, kusjuures välismaist sihtfinantseerimist saadakse 60%, kaasfinantseerimist 20% ja omafinantseering on 20%. Lisaks tasub äriühing käibemaksu, mille ta saab arvata sisendkäibemaksuks ja mida seetõttu abikõlbulikus ei loeta.

Välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine ei liigu läbi äriühingu, vaid kantakse EAS poolt otse ehitajale (TP 800599) 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, millele 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 EAS ja äriühingu vahel, esitab äriühing ehitajalt saadud arved kiiresti EAS-le edasi ja saadab igal etapil lisaks EAS-le e-kirja, et teatada omapoolsetest kannetest.

Äriühing on võtnud kasutusele allika koodi lihtsustatud kajastamise.

A. Ettemaksearve:

Ettemaks tööde eest 2 000 000.-

Käibemaks 400 000.-

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	09220		01	400 000		
103701					400 000		

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

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155920	800599	09220		01	1 600 000		
203856	012301		21			1 200 000	
203856	012301		60			400 000	

B. Vahearve:

3 kuu pärast saab äriühing ehitajalt vahearve järgmistes summades:

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 uurimistööd summas 1 000 000,- järgmiselt:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Omafinantseerimine
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		
551260	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
257100	012301	09220	21	01		1 200 000	
257000	012301	09220		01		400 000	
350020	012301	09220	21			600 000	
350040	012301	09220	60			200 000	
203856	012301		21		360 000		
203856	012301		60		120 000		
103556	012301		21		840 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	012301		60		280 000		
103550	012301		21		600 000		
103550	012301		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 EAS-lt teate, et EAS on toetuse vahearve alusel kandnud raha otse ehitajale. Äriühing kajastab EAS 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	012301		21			660 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu osas, mis kaetakse välismaisest sihtfinantseerimisest ja kaasfinantseerimisest
103556	012301		60			220 000	
103550	012301		21			600 000	
103550	012301		60			200 000	

C. Lõplik arve:

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

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	Oma-finantseerimine
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	09220		01	7 000 000		
155920	800599	09220		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
257100	012301	09220	21	01		4 200 000	
257000	012301	09220		01		1 400 000	
203856	012301		21		840 000		
203856	012301		60		280 000		
103556	012301		21		3 360 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	012301		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 EAS-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	012301		21			2 940 000	Peale kannet jääb nõue
103556	012301		60			980 000	toetajale garantiitasu summas

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 EAS-lt teatise, et ka EAS on kandnud omapoolse toetuse garantiisumma ulatuses ehitajale üle. Äriühing kajastab EAS ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				800 000		
103556	012301		21			600 000	
103556	012301		60			200 000	

Saadud/antud tegevustoetused

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