



**metsänomistajien liitto**

**LÄNSI-SUOMI**



**METSÄVEROTUS**

**Metsänomistajan Talvipäivä  
30.10.2010**

# Metsä ja verot



- **Metsätalouden pääomatulojen verotus**
  - Veroa nettotuloista
- **Hankintatyön ansiotulon verotus**
  - Veroa laskennallisesta arvosta, jos määrä ylittää 125 m<sup>3</sup>
- **Arvonlisäverotus**
  - 22 %, metsänomistajalla läpikulkuerä
- Kiinteistöverotus – rakennuksista ja tonteista kunnille
- Luovutusvoittoverotus – omaisuuden myynti
- Varainsiirtoverotus - kiinteistökaupassa
- Perintö- ja lahjaverotus
- Lähdevero – ulkomailla asuva metsänomistaja rajoitetusti verovelvollinen  
**Huom! 1.1.2010 alkaen normaalin pääomatuloverotuksen piirissä**



# Metsänomistaminen ja verotus

- Tilan omistaja
- Hallintaoikeuden haltija
- Kuolinpesä
  - Erillinen verotusyksikkö, tulot ja menot kuolinpesälle
- Yhtymä
  - Oma veroilmoitus ja yhtymäselvitys, verottaja jakaa tuloksen osakkaiden omiin esitetyihin veroilmoituksiin omistusosuuksien suhteessa
- Puolison kanssa yhdessä
  - Verotus kuten yhtymässä, puolisoilla yksi yhteinen lomake
- Yhteismetsä
  - oma verotusyksikkö, alempi vero-%
- Yhtiö



# Metsätalouden pääomatulot

- **Puun myyntitulot**
- **Halkojen, pilkkeiden, hakkeen ym. metsäenergiapuun myyntitulo**
- **Omaan käyttöön otetun puutavaran arvo**
- **Metsään kohdistuvat vahingonkorvaukset**
- **Joulukuusien ja koristehavujen myynti**
- **Metsänhoitotöihin saatu työllistämistuki**



# Metsätalouden verovapaat tulot

- Kestävän metsätalouden rahoituslain (kemeran) perusteella maksettu tuki
  - Vähennykset vain yli menevistä kuluista
- Luonnonsuojelulain nojalla suojeltujen alueiden korvaukset, kun ne jäävät metsänomistajan omistukseen
- Polttopuu oman asunnon tai kesämökin lämmitykseen
- Maa- ja metsätalouden rakennuksiin käytetty puutavara "Hiljaisella kuittauksella"
- Luonnonvaraisten käpyjen, marjojen, sienien ja ravintona/ lääkeaineen valmistukseen käytettävien kasvien keräystulo on verovapaata



# Muut metsätalouden tulot

- **Henkilökohtaista ansiotuloa**
  - hankintatyön arvo, verovapaata 125 m<sup>3</sup>/maatila
  - Työhön voivat osallistua myös puoliso ja yli 14-vuotiaat kotona asuvat lapset sekä kuolinpesissä osakkaat perheenjäsenineen
- **Maatalouden tuloa**
  - Metsästä saatu vuokratulo, pienimuotoinen jatkojalostus (esim. sahaus tai paketoitunut pilkkeet), urakointi, metsän sivutuotteiden myynti (esim. jäkälä), metsälaitumen perinnebiotoopin hoidosta maksettu tuki, tulonmenetykskorvaus pellonmetsityksestä
- **Elinkeinotuloa**
  - Esim. elinkeinon mitat täyttävä jatkojalostus
- **Muuta pääomatuloa**
  - esim. soran tai muun maa-aineksen myynti



# Metsätalouden kulut

Kaikki metsätalouden harjoittamiseen kohdistuvat kulut ovat vähennyskelpoisia.

## Metsätalouden lainojen käsittely:

- **Velkapääoma ilmoitetaan henkilökohtaisessa esitäytetyssä lomakkeessa (13.2 Velat)**
- **Korot myös (7.6 Tulonhankkimisvelan korot)**
- **Lainanhoitokulut metsätalouden vuosimenoja**
- **Lyhennykset ei vähennyskelpoisia**



# Metsätalouden vuosimenot

- **Palkkausmenot**

- Metsätalouden työntekijöiden palkkauskulut
- Ei puolisolle tai alle 15-vuotiaalle lapselle maksettu palkka

- **Matkakulut**

- 0,24 €/km, matkoista kirjanpito, jossa päivämäärä ja matkan syy

- **Muut vuosimenot**

- Kaikki muut kulut



# Muita vuosimenoja

- Metsänuudistaminen
- Maanmuokkaus
- Kulotus
- Istutusvälineet
- Taimet ja siemenet
- Taimisuojat
- Taimikonhoito
- Torjunta-aineet ja välineet
- Lannoitteet ja lannoitus
- Ennakkoraivaus
- Puunkorjuukulut
- Teiden hoito ja tiemaksut
- Ojien perkaus
- Työkalut
- Poltto- ja voiteluaineet
- Varaosat
- Huoltotyöt
- Työ- ja turvavaatteet
- Metsäsuunnitelma
- Metsänhoitomaksu
- Puukaupan hoito
- Metsäsäätiön maksu
- MTK:n jäsenmaksu
- Vakuutusmaksut
- Metsätalouden rakennusten ja tonttien kiinteistövero
- Kurssimaksut
- Ammattilehdet ja -kirjallisuus
- Kirjanpitokulut
- Veroilmoituksen laadinta
- Puhelinmenot
- Pääsymaksut
- Lainanhoitokulut
- Maksullinen neuvonta ja palvelu



# Poistot

- Pitkäaikaisten metsätalouskäytössä olevien **koneiden ja laitteiden hankintakulut**
  - Vuosipoisto korkeintaan 25 %
- **Metsäteiden ja kunnostusojitusten** kustannukset
  - Vuosipoisto korkeintaan 15 %
- Metsätalouden **rakennusten** rakentamiskustannukset
  - Vuosipoisto korkeintaan 10 %
  - Kevyiden rakennusten kuten taukotupien 20 %



# Metsävähennys

- **Koskee 1.1.1993 jälkeen vastikkeellisesti (osto tai vaihto) hankittuja tiloja**
- **60 % metsän hankintamenosta voi vähentää metsävähennyksenä metsätalouden pääomatulosta**
- Hankintamenoon lasketaan kauppahinnan lisäksi kauppakirjan laadintakulut, kaupanvahvistajan palkkio, lainhuudatuskulut, lohkomiskulut, varainsiirtovero sekä muut tilan hankintaan välittömästi liittyvät kulut.
- **Metsävähennyksen vuotuinen enimmäismäärä on 60 % vähennykseen oikeuttavilta tiloilta saadusta pääomatulosta**



# Metsävähennys

- Vuotuinen minimivähennys on 1.500 euroa (2009), mikä edellyttää 2.500 euron verotettavaa pääomatuloa vuodessa.
- Jos ko. tila myydään ulkopuolisille, luovutusvoittoon lisätään tehdyt metsävähennykset
  - Lisättävä osuus on korkeintaan 60 % tilan hankintamenosta. Tämä ei koske sukupolvenvaihdoksena toteutettavia tilakauppoja.



# Menovaraus

- **Verovuoden metsätalouden pääomatulosta on mahdollista tehdä 15 % menovaraus = siirretään tuloja seuraaville vuosille**
- Tuloutettava seuraavan neljän vuoden aikana
  - Oulun ja Lapin läänissä tuloutusaika kuusi vuotta
- Puutuloja satunnaisesti, isoja kauppoja
- Tuhovaraus vahingonkorvauksesta



# Kemera-tuet verotuksessa

- Tuet ovat verovapaita.
- Kustannukset saa vähentää vain kemera-tuen ylittävältä osalta.
- Matkakulut saman käytännön mukaan (katsottu KHO:n ratkaisussa hankkeen kuluihin kuuluvaksi) – nmh-kohteiden kohtelu?
- Myyntipuun tekemisen kustannukset voi vähentää tuesta huolimatta → nmh:n matkakulut vähennettävissä
- Jos kulut syntyneet ja vähennetty viime vuonna ja avustus tulee vasta tänä vuonna → avustusta vastaavat kulut tuloutettava tämän vuoden verotuksessa
- Alv:t aina kirjattava



# Muistiinpanot

- **Numeroituihin tositteisiin perustuvat muistiinpanot** todellisista tuloista ja menoista – kaikki metsätalouden menot
- **Kassaperiaate**; tulo sille vuodelle milloin se on ollut nostettavissa, meno sille vuodelle jolloin maksu on suoritettu
- Tositteet **aikajärjestyksessä**, kulukuitit alkuperäisinä
- **Kuitti, selvitys** (työhuone), **todistus** (ensiharvennus), **perustelut** (ulkomaanmatka)
- Tositteen sisältö (pvm, aihe, maksun saaja, nettohinta + alv)
- Tulolajien erittely veroilmoituksen mukaisesti
- palkat, matkat, muut vuosimenot
- Muistiinpanot ja kuitit säilytettävä kuusi vuotta
- Veromuistiinpanokirja ja ajopäiväkirja ajan tasalla.



# Palautusta vai lisäveroa

- **Puunostajat tekevät tilityksestä ennakkopidätyksen, kun kauppasumma yli 100 euroa**

- Pystykaupoissa 19 %, hankinta- ja käteiskaupoissa 13 %
- 50% verovapaissa kaupoissa 10 % ja 7 %
- 25%-verovapaissa kaupoissa 15 % ja 10 %

## **Jos metsätalouden menoja enemmän kuin tuloja**

- Tappio vähennetään muista pääomatuloista
- Alijäämähyvityksenä ansiotuloista  
= 28% alijäämästä vähennetään ansiotulon veroista
- Siirretään tappio seuraaville vuosille (10) vähennettäväksi



# Puunmyyntien määräaikaiset verovapaudet

- **100 %:**n verovapaus, **vaadittava!**
  - Ensiharvennuspuukauppa tehty 1.4.2008-31.8.2008
  - Puunmyyntitulo saatu 1.4.2008-31.12.2009
- **50 %:**n verovapaus
  - Puukauppa tehty 1.4.2008-31.12.2009
  - Puunmyyntitulo saatu 1.4.2008-31.12.2010
- **25 %:**n verovapaus
  - a) Puukauppa tehty 1.4.2008-31.12.2009 ja tulo saadaan 1.1.2011-31.12.2011
  - b) Puukauppa tehty 1.1.2010-31.12.2010 ja tulo saadaan 1.1.2010-31.12.2011



# Ensiharvennustulojen verovapaus 100 %

- **1.4.-31.8.2008 solmittujen ensiharvennuskauppojen tulot ovat kokonaan verovapaata tuloa silloin, kun tulot on saatu vuoden 2009 loppuun mennessä.**
- Verovapaisiin puun myyntituloihin liittyvät menot eivät ole vähennyskelpoisia. Muilta osin kaikki metsätalouden menot voidaan vähentää täysimääräisesti.



# Verovapaa tulo 50 %

- **1.4.2008-31.12.2009 aikana solmittuihin puukauppoihin liittyvistä tuloista on verotettavaa tuloa 50 prosenttia silloin, kun tulot saadaan **vuoden 2010 loppuun mennessä.****
- Kauppoihin liittyvistä asunnon ja metsän välisistä matkakuluista ja puun korjuukuluista ilmoitetaan veroilmoituksella vähennettäviksi menoiksi 50 prosenttia. Muilta osin kaikki metsätalouden menot voidaan vähentää täysimääräisesti, mukaan lukien ennakkoraivaus.



# 25 % verovapaata

- **1.4.2008-31.12.2009 ja v. 2010 aikana solmittuihin puukauppoihin liittyvistä tuloista on verotettavaa tuloa 75 prosenttia silloin, kun tulot saadaan vuoden 2011 aikana**
- Kauppoihin liittyvistä metsän ja asunnon välisistä matkakuluista ja puun korjuukuluista voi vähentää vastaavasti 75 %. Muilta osin kaikki metsätalouden menot voidaan vähentää täysimääräisesti, mukaan lukien ennakkoraivaus.



# Kaupanteon ajankohta

- Pystykaupassa ja hankintakaupassa (mo hakkaa itse) kauppakirjan päiväys
- Mhy:n hankintapalvelukohteissa puukaupan allekirjoituspäivä, ellei tällaista ole (toimitussopimus tms.), mhy:n antaman todistuksen perusteella
- Alan yleinen toimintatapa – lähtökohtana ajankohta, jolloin mo on päättänyt leimikon myynnistä – epäselvä on????? → korjuupalvelun toimeksiantosopimuksen päiväys käy??
- Muutoin aikaisin hetki, jolloin puukaupan katsotaan syntyneen on hakkuun aloittaminen
- Viime kädessä mittaustodistuksen tai muun luotettavan asiakirjan päiväys



# Muistiinpanoihin myös...

- Selvitys puukaupan ajankohdasta
- Selvitys ensiharvennushakkuusta saatavan puun myyntitulon verovapauden edellytyksistä – keskiläpimitta ennen hakkuuta enintään 16 cm



# Arvonlisävero, yleistä

- Valtiolle suoritettava yleinen kulutusvero, jonka kohteena on tavaroiden ja palvelujen kulutus
- Myynnit verollisia, mutta ostoihin sisältyvät verot vähennyskelpoisia
- Ei ole kustannus alv-velvolliselle yrittäjälle



# Arvonlisäverotus

- Metsätalouden harjoittaja on alkutuottajana vuosimenettelyssä (verotili tuonee muitakin mahdollisuuksia)
- Arvonlisävero (ALV) tilitetään valtiolle kerran vuodessa
- Toimintaa 8.500 e/v -> alv pakollinen
- Ilmoittautuminen tai myös vapaaehtoisesti hakeutuminen.
- [www.ytj.fi](http://www.ytj.fi)



# Arvonlisäveron kulku

- Arvonlisäverolliselle maksetaan 22 % vero puukaupan päälle
- Omaan käyttöön otettu puutavara alv-vapaata 850 euroon saakka
- Metsänomistaja tekee alv-ilmoituksen, jossa myyntien alv:sta vähennetään hankintojen alv:t
- Jäljelle jäänyt alv maksetaan verottajalle helmikuun loppuun mennessä (1.3.2010)
- Ellei puunmyyntiä (= alv:llisia tuloja), kuluissa maksetut alv:t saa palautuksena takaisin



# Puukauppatilitysesimerkki

Myyntitulot 10 000 €

Menot ja vähennykset yht. 1500 € + (alv 200 €)

## **Puukaupan maksusuoritus:**

- Ostaja maksaa alv:a 22% 10 000 €:sta = 2 200 €
- Ostaja pidättää ennakon 19 % 10 000:sta = 1 900 €
- Myyjän tilille rahaa  $10\,000 - 1\,900 + 2\,200 = 10\,300$  €

## **Myyjän alv-tilitys helmikuun lopussa:**

- $2\,200\text{ €} - 200\text{ €} = 2\,000\text{ €}$

## **Myyntitulon verotus:**

- Metsätalouden verotettava tulo =  $10\,000\text{ €} - 1\,500\text{ €} = 8\,500\text{ €}$
- Maksettava vero = 28 % 8 500 €:sta = 2 380 €
- Myyjä maksaa jälkiverona joulukuussa  $2\,380\text{ €} - 1\,900\text{ €} = 480\text{ €}$



# Veroilmoitusten tärkeät päivämäärät

## **Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja**

- alv- ja 2C-lomake 1.3.2010 mennessä
- esitäytetty tuloveroilmoitus toukokuussa

## **Ei alv-velvollinen metsänomistaja**

- metsäveroilmoitus samaan aikaan korjatun esitäytetyn tuloveroilmoituksen kanssa toukokuussa 11.5. tai 18.5. 2010

## **Yhtymä**

- alv- ja 2C-lomake sekä yhtymäselvitys (lomake 36) 1.3.2010 mennessä

## **Liikkeen- ja ammatinharjoittajat**

- metsäveroilmoitus yhdessä muiden tuloveroilmoitusten kanssa viimeistään 6.4.2010
- [www.vero.fi](http://www.vero.fi) -> Verotuksen vuosikalenteri



# METSÄNOMISTAJAN VEROLOMAKKEET

- **2C lomake = metsätalouden veroilmoitus**
- **2 lomake = maatalouden veroilmoitus, metsätalouden sivutulot (esim. sahaustulot)**
- **3 lomake = kiinteistöselvityslomake**
- **36 lomake = yhtymäselvityslomake**
- **9 lomake = laskelma luovutusvoitosta tai – tappiosta**
- **ALV = alkutuottajan arvonlisäverolomake**



# Lisätietoa ja apua

- **Verohallinnon ohjeet -> [www.vero.fi](http://www.vero.fi)**  
**Etusivu » Vero-ohjeet » Verotustietoa**  
**yritysasiakkaille » Maatalousyrittäjä ja metsänomistaja**
- **Omasta metsänhoitoyhdistyksestä ->**  
**[www.mhy.fi](http://www.mhy.fi)**

