



# Metsätalouden veroilmoitus vuodelta 2023

Metsäkeskuksen ja Verohallinnon metsäveroinfo

31.1.2024

Kari Pilhjerta

# Sisältö

- Puun myyntitulon ilmoittaminen
- Metsävähennys
- Menovaraus
- Kuolinpesän tai verotusyhtymän osakkaan matkakulujen vähentäminen
- Yhtymän metsätaloudessa käytettävä kone
- Muut tulot metsästä
- Metsätalouden pääomatulot tuloverotuksen kokonaisuudessa
- [Vero.fi/metsä](https://vero.fi/metsa) ohjeet metsänomistajille

oma/vero

# Esimerkki puun myyntitulon ilmoittamisesta metsätalouden veroilmoituksen täyttöohjeessa

Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja Sami on tehnyt 20.12.2022 metsäyhtiön kanssa metsänhakkuusopimuksen eli pystykaupan. Metsäyhtiö on maksanut kauppasumman tammikuussa 2023. Maksutositteessa summa on eritelty seuraavasti:

Puukauppatulo	10 000 e
Arvonlisävero (24 %)	+ 2 400 e
Ennakonpidätys (19 %)	- 1 900 e
Maksetaan	10 500 e

**Sami merkitsee kohtaan Pystykaupat pystykauppatuloksi 10 000 euroa.**

Arvonlisäveron osuutta (2 400 euroa) hän ei merkitse veroilmoitukseen vaan erikseen metsätalouden muistiinpanoihin. Sami laskee arvonlisäveron mukaan kalenterivuoden 2023 arvonlisäverollisiin myynteihin ja ilmoittaa sen arvonlisäveroilmoituksessa.

Ennakonpidätystä ei tarvitse ilmoittaa lainkaan metsätalouden veroilmoituksella, koska Verohallinto saa tiedot siitä suoraan puun ostajilta. Metsäyhtiö toimittaa puukaupan yhteydessä ennakonpidätyksen, joka on tässä pystykaupassa 19 % puukauppahinnasta (ennen arvonlisäveroa). Ennakonpidätys luetaan verotuksessa Samin hyväksi, ja sen tiedot näkyvät verotuspäätöksessä.

# Pystykauppa tai hankintakauppa

- **Pystykaupassa** puun myyntitulo on aina kokonaan metsätalouden pääomatuloa. Pystykaupalla tarkoitetaan puukauppaa, jossa ostaja huolehtii hakkuusopimuksessa määritellyn puutavaran hakkuusta ja kuljettamisesta käyttöpaikalleen. Puun kauppahinta sisältää vain puutavaran kantoraha-arvon.
- **Hankintakaupalla** tarkoitetaan puukauppaa, jossa metsänomistaja etukäteen sitoutuu toimittamaan sovitun puutavaran ostajalle tiettyä aikana. Käteiskaupalla tarkoitetaan puukauppaa, jossa puutavara kuljetetaan myyntipaikalle ja myydään ostajalle ilman etukäteissopimusta. Hankinta- ja käteiskaupassa puun kauppahinta sisältää korvauksen sekä myydystä puusta että puutavaran valmistamisesta ja kuljettamisesta.
- Hankinta- ja käteiskaupassa puun myyntitulo on kokonaan metsätalouden pääomatuloa, jos puutavaran hakkuun ja kuljetuksen hoitaa ulkopuolinen henkilö tai esimerkiksi metsänhoitoyhdistys. Jos hakkuu- ja kuljetustyön eli hankintatyön tekee metsänomistaja itse (tai perheenjäsen), metsätalouden pääomatulon määrä lasketaan niin, että puun myyntitulosta vähennetään **hankintatyön** arvo.

# Hankintatyö

- Hankintatyötä on puutavaran valmistus- ja kuljetustyö, joka tehdään hankintakaupan tai käteiskaupan yhteydessä ja tekijänä on metsänomistaja itse, metsänomistajan puoliso, kotona asuva 14 vuotta täyttänyt lapsi taikka kuolinpesän tai verotusyhtymän osakkaat perheenjäsenineen.
- Jos hankintakaupalla myydyn puutavaran hakkuun ja/tai kuljetuksen hoitaa joku muu henkilö tai esimerkiksi metsänhoitoyhdistys, ei kyse ole hankintatyöstä.
- Hankintatyön arvo arvioidaan samanlaisille työkohteille paikkakunnalla maksettujen puutavaralajikohtaisten työpalkkojen perusteella nettoarvona. Työn arvo ei tällöin sisällä puutavaran valmistamisesta tai kuljettamisesta aiheutuneita menoja.
- Hankintatyön arvo on verovapaata 125 m<sup>3</sup>:n puumäärään asti. Verovapaus on maatala- ja vuosikohtainen. Siltä osin kuin maatilalla valmistetun tai kuljetetun puun määrä verovuonna ylittää 125 kuutiometriä, hankintatyön arvo on työntekijän **veronalaista ansiotuloa**.

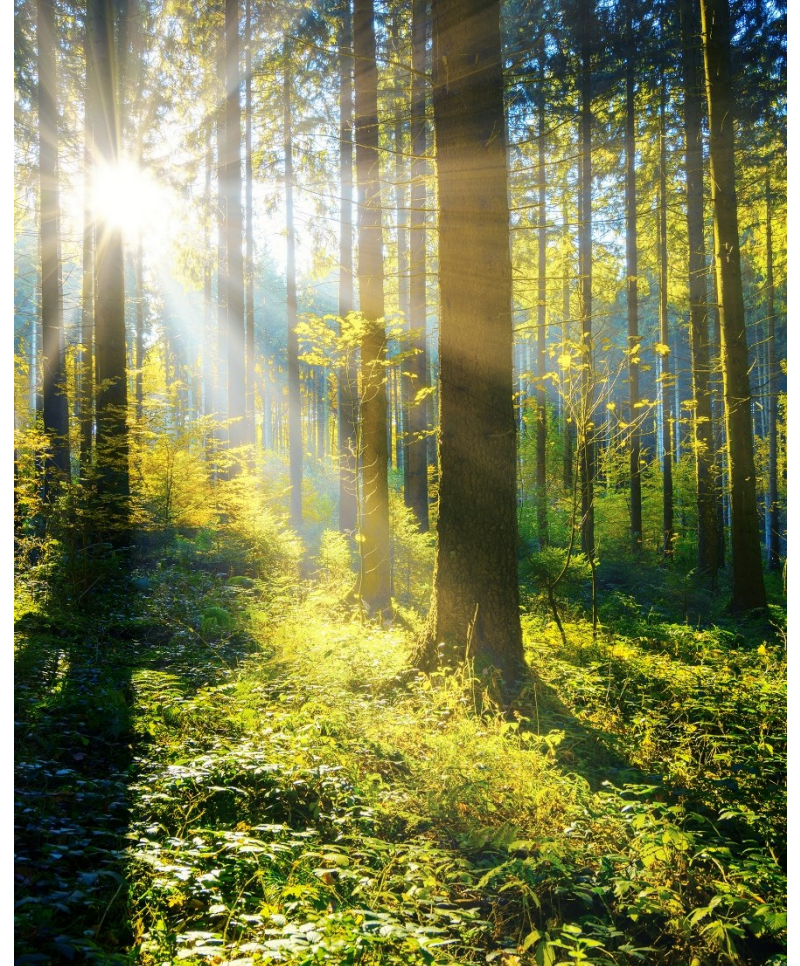


# Metsävähennys

- Metsävähennysoikeus muodostuu metsän hankintamenon perusteella. Metsän hankintameno on metsän osuus kiinteistön tai määräalan kauppahinnasta tai muusta vastikkeesta. Metsävähennyspohjaa muodostuu 60 % metsän hankintamenosta. Päivitä metsävähennyspohjaa tarvittaessa!
- Vastikkeettoman saannon (esimerkiksi lahjan tai perinnön) perusteella ei muodostu uutta metsävähennyspohjaa. Jos perinnönjättäjällä tai lahjanantajalla on kuitenkin ollut käyttämätöntä metsävähennysoikeutta, voit siirtää tästä vähennysoikeudesta käyttöösi osuuden, joka vastaa samaasi metsäomaisuutta.
- Muodostuneen metsävähennysoikeuden perusteella verovuonna tehtävän metsävähennyksen on oltava suuruudeltaan vähintään 1500 euroa ja enintään 60 prosenttia metsävähennysmetsistä saadusta metsätalouden pääomatulosta ennen tulonhankkimismenojen vähentämistä. Metsätalouden pääomatuloa täytyy siten kertyä vähennyksen hyödyntämiseksi vähintään 2500 euroa kalenterivuoden aikana.
- Verovuoden metsävähennys ei voi myöskään olla suurempi kuin käytettävissä oleva metsävähennysoikeus (metsävähennyspohja – aikaisemmin käytetty metsävähennys + luovutusvoittoihin lisätty metsävähennys).
- Vähennyksiä tehdään jäljellä olevan metsävähennysoikeuden puitteissa, vuosimääräistä takarajaa metsävähennyksen käytölle ei ole.

# Metsävähennyspohjan tarkistaminen esimerkki

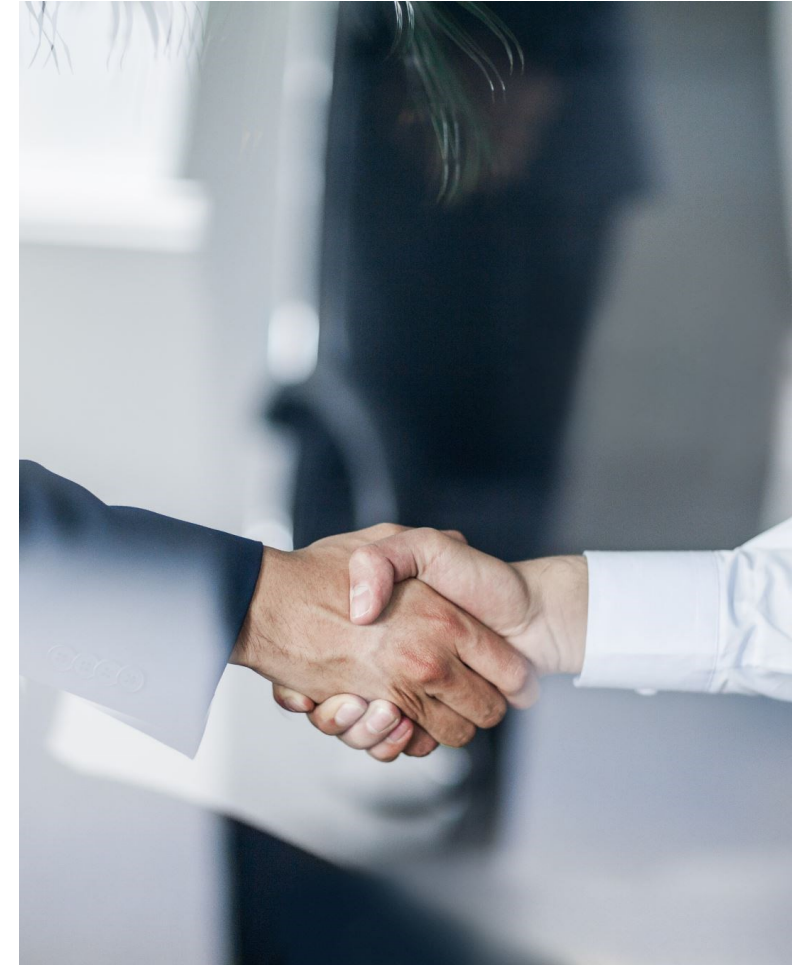
- Verovelvollinen ostaa joulukuussa 2022 ensimmäisen metsätilansa 100 000 eurolla. Matkasta kauppakirjan allekirjoitukseen hänelle aiheutui kuluja omaa autoa käyttäen  $200 \text{ km} \times 0,30 \text{ e/km} = 60 \text{ euroa}$ . Kaupanvahvistajalle hän maksaa 120 euron suuruisen palkkion. Verovelvollinen maksaa myös heti kiinteistökauppaan kuuluvan varainsiirtoveron, jonka suuruus oli 4 prosenttia kauppahinnasta eli 4 000 euroa. Metsätilaan kohdistuu siten hankintamenoa yhteensä 104 180 euroa. Metsävähennyspohjaa muodostuu 60 prosenttia hankintamenoista eli 62 508 euroa. Tämän hän kirjaa jo verovuoden 2022 metsätalouden veroilmoitukselleen, vaikka ei vielä metsävähennystä käytäkään.
- Vuoden 2023 puolella hän maksaa kiinteistöhankinnastaan vielä kiinteistön omistusoikeuden rekisteröintiin (lainhuuto) liittyvän 144 euron suuruisen maksun Maanmittauslaitokselle. Metsätilan hankintameno kasvaa tällöin 104 324 euroon, ja metsätalouden veromuistiinpanoihin sekä verovuoden 2023 metsätalouden veroilmoitukselle merkittävä metsävähennyspohja on  $0,6 \times 104 324 = 62 594,40 \text{ euroa}$ .



# Metsävähennyspohjan muodostuminen verotusyhtymässä

Esimerkki:

- Metsäyhtymässä on kolme osakasta A, B ja C kukin 1/3-osuudella. Yhteisesti hankitun metsätilan hankintameno oli 40 000 euroa/osuus eli yhteensä 120 000 euroa, josta metsävähennyspohjaa muodostui 72 000 euroa. Kun D ostaa A:n osuuden 50 000 eurolla, ovat yhtymän osakkaita tämän jälkeen B, C ja D kukin yhden kolmasosan omistusosuudella. Metsän hankintameno on 130 000 euroa, kun A:n hankintameno sijalle tulee D:n hankintameno. Metsävähennyspohjaa yhtymällä on tällöin 78 000 euroa.





# Metsävähennyspohja voi myös pienentyä esimerkki

- Metsänomistaja on tehnyt tuulivoimayhtiön kanssa pitkäaikaisen maanvuokrasopimuksen, jonka perusteella hänen metsäänsä perustetaan tuulivoimalalle 0,2 hehtaarin suuruinen rakennuspaikka. Tuulivoimalalle johtavan uuden tielinjan alle häneltä jää metsää yhteensä 0,5 hehtaaria. Lisäksi hän luovuttaa metsästään pysyvän käyttöoikeuden tuulivoimalalta tulevan sähkönsiirtolinjan tarvitsemalle 0,5 hehtaarin alueelle. Kaikkiaan metsävähennyspohjan perusteena olevan metsän pinta-ala pienenee 1,2 hehtaarin verran.
- Tuulivoimarakentamisen kohteena olevan metsätilan kokonaispinta-ala on 30 hehtaaria, ja sen hankintameno oli alun perin 100 000 euroa. Metsävähennyspohjaa metsänomistajalle muodostui tilan hankintameno perusteella 60 000 euroa. Koska muuhun maankäyttöön nyt siirtyvän 1,2 hehtaarin osuutta metsän alkuperäisestä hankintamenosta ei ole mahdollista täsmällisesti selvittää, vähennetään metsän hankintamenoa pinta-alasuhteella. Metsän hankintameno pienenee  $1,2 / 30 \times 100\,000 = 4\,000$  eurolla, ja metsävähennyspohjaa muodostavaksi hankintamenoksi jää 96 000 euroa. Metsänomistaja korjaa metsätalouden veromuistiinpanoihinsa ja metsätalouden veroilmoitukselle metsävähennyspohjaksi  $0,6 \times 96\,000 = 57\,600$  euroa.



# Menovaraus ja tuhovaraus ovat mahdollisia myös kuolinpesälle ja verotusyhtymälle

- Menovarauksella käytännössä lykätään osa verovuoden tuloista tuloutuvaksi vasta myöhemmin
- Kuolinpesille menovarauksella on erityinen merkityksensä myös metsätalouden tulonhankkimismenojen vähennysmahdollisuuden kannalta
- Menovarauksen enimmäismäärä on 15 prosenttia verovuonna saadusta, metsävähennyksen määrällä vähennetystä metsätalouden pääomatulosta
- Varaus on tuloutettava metsätalouden pääomatuloksi entisten Oulun ja Lapin läänien alueilla kuuden ja muualla maassa neljän varauksen tekovuotta seuraavan verovuoden aikana. Varauksen jäljellä oleva määrä on tuloutettava kokonaisuudessaan viimeistään varauksen käyttöajan viimeisenä vuotena, vaikka vastaavaa määrää metsätalouteen kohdistuvia vuosimenoja ja poistoja ei tuolloin olisikaan.
- Metsätuhon perusteella saadusta vakuutus- tai vahingonkorvauksesta voi tehdä tuhovarauksen, jonka enimmäismäärä on tuhoutuneen metsän uudistamismenon suuruinen. Tuhovaraus tuloutetaan kuten menovaraus.

# Kuolinpesän tai verotusyhtymän osakkaan matkakustannukset

- Kuolinpesä tai verotusyhtymä voi matkalaskun perusteella maksaa osakkailleen verovapaita matkakustannusten korvauksia metsätalouteen liittyen, mutta vain sellaisista matkoista, jotka osakas tekee muualle kuin kuolinpesän tai verotusyhtymän metsään.
  - Maksetut korvaukset ovat vähennyskelpoisia vuosimenoja (palkkausmenoja) kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.
- Jos osakkaat eivät laskuta metsätalouden matkakustannuksista kuolinpesää tai verotusyhtymää, ovat osakkaille aiheutuneet, kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouteen liittyvät matkakustannukset vähennettävissä kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatuloista samalla tavoin kuin yksin metsänsä omistavilla:
  - Verohallinnon yhtenäistämisohjeet vuodelta 2023 toimitettavaa verotusta varten: "Jos vähennykseen oikeuttavien ajojen määrä on selvitetty ja niistä on aiheutunut kustannuksia, mutta kustannusten todellista määrää ei pystytä selvittämään, ajoneuvokuluina vähennetään yleensä määrä, joka on Verohallinnon vuosittain matkakuluvähennyksen määrästä antaman päätöksen mukainen. **Kuitenkin oman auton käytön ajoneuvokuluina voidaan vähentää tuloverolain 93 §:n 2 momentissa vuodelle 2023 säädetyn mukainen 0,30 €/km.**"

# Verotusyhtymän metsätaloudessa käytettävä kone



- Yhteisesti omistetuilla metsätiloilla käytettävät koneet voivat olla osakkaiden yhteisesti hankkimia tai yksittäisten osakkaiden nimiin hankittuja. Verotusyhtymän metsätalouden tulonhankinnassa käytettävien, osakkaiden omistamien koneiden hankintamenot vähennetään verotusyhtymän veroilmoituksella. Verovähennyshyötyä saavat metsätilaan kohdistuvien omistuosuuksiensa mukaisesti tällöin muutkin kuin koneen omistava osakas.
- Jos metsänomistajan omaan metsätaloustoimintaansa hankkimaa konetta käytetään myös verotusyhtymän metsätaloudessa, tehdään metsänomistajan oman metsätalouden verotuksessa menokorjaus. Metsänomistajan omia metsätalouden pääomatuloja lisäävä menojen korjauserä voidaan merkitä samansuuruiseksi vähennykseksi verotusyhtymän metsätalouden veroilmoitukselle.

# Muut tulot metsästä

- Maa-ainesten, kuten soran, saven tai turpeen myynnistä saatu tulo on maanomistajalle muuta henkilökohtaista pääomatuloa. Ilmoita tällainen tulo ja siihen kohdistuvat tulonhankkimismenot OmaVerossa tai lomakkeella 50B. Yhtymät ilmoittavat maa-ainestulon maatalouden veroilmoituksella (OmaVero tai paperilomake 2Y).
- Maatalouden tulona verotetaan metsätilalta saadut vuokratulot, tulot omalla metsätalouden kalustolla tehdystä satunnaisesta koneurakoinnista sekä jäkälän ja kuntan myyntitulot, vaikka varsinaista maataloutta ei olisi harjoitettukaan. Maatalouden veroilmoitus annetaan OmaVerossa tai paperilomakkeella 2 (yhtymillä lomake 2Y).
- Sekä metsäkiinteistön (maapohja ja puusto) myynteihin että metsätalouden käyttöomaisuuden myynteihin sovelletaan luovutusvoittoverotuksen säännöksiä. Samoin, jos luovutat metsäalueeseen pysyvän käyttöoikeuden esimerkiksi sähkölinjaa varten, saamasi korvaus verotetaan luovutusvoittona. Luovutusvoitot ovat pääomatuloa ja ne on ilmoitettava henkilökohtaisella esitäytetyllä veroilmoituksella.



# Puun myyntitulo → verotettava pääomatulo

- + Puun myyntitulot ja muut metsätalouden pääomatulot
- hankintatyön arvo vähennetään hankintakauppatulosta
- metsävähennys
- menovaraus (max 15 % metsätalouden pääomatulosta, josta metsävähennys vähennetty) 2C
- tulonhankkimismenot

11 Metsätalouden puhdas pääomatulo	=	12345	
12 Metsätalouden tappiollinen pääomatulo	=		

- Yrittäjävähennys: Henkilön verotuslaskentaan otetaan viran puolesta mukaan vain 95 % metsäverotuksen eri seurantayksiköistä hänelle yhteen laskettavasta metsätalouden positiivisesta nettotuloksesta
  - Metsälahjavähennys henkilön erillisen vaatimuksen (OmaVero / lomake 2L) perusteella
  - + Tuloutettava metsälahjavähennys
  - Metsätulo puhtaan pääomatulon laskentaan (pääomatulolajin kokonaisuus)
    - Tulonhankkimisvelan korot
    - = Verovuoden pääomatulo
      - Aikaisemmilta vuosilta vahvistetut pääomatulolajin tappiot
      - = Verotettava pääomatulo. Pääomatulojen veroprosentti on 30, kuitenkin 30 000 euroa ylittävästä määrästä 34