

TERVETULOA VERKKOSEMINAARIIN

UUDEN METSÄNOMISTAJAN VEROINFO

24.1.2019

Sisältö

- Metsänomistuksen muodot
 - Metsätalouden tulot henkilöverotuksessa
 - Vähennykset metsätalouden pääomatulojen verotuksessa
 - Metsätalouden verotus tuloverotuksen kokonaisuudessa
 - Ennakkoperintä metsäverotuksessa
 - Arvonlisäverovelvollisuus
 - Muistiinpanot ja veroilmoitukset
 - Metsänomistajan omat vero.fi -sivut
- Tässä esityksessä ei käsitellä metsätilan omistajanvaihdokseen liittyviä veroja

Tilastotietoa metsänomistuksesta

Lisätietoa: [Luken tutkimus 5/2015](#)

- Yksityiset omistavat Suomen metsämaasta noin 60 %, valtio 25 %, yhtiöt 9 % ja muut (kunnat, seurakunnat, yhteismetsät) noin 6 %. Yksityismetsien hakkuut ovat 80 % markkinahakkuista.
- Yksityishenkilöiden metsätiloista yksin tai yhdessä puolison kanssa omistetaan 73 %, verotusyhtymänä 15 % ja kuolinpesinä 12 %
- Metsänomistuskokonaisuuksia on noin 400 000 kpl, metsänomistajia yli 600 000
- Metsänomistajan tilakokonaisuuteen kuuluu keskimäärin 30,1 hehtaaria metsämaata. Sekä suurten että pienten metsätilojen määrä on kasvanut viime vuosina
- Nykyisistä metsänomistajista 85 % on saanut tai hankkinut metsänsä suvun sisältä
- Metsänomistajien keski-ikä on 62 vuotta
- Metsänomistajista enää alle 15 % on maatalousyrittäjiä
- Metsänomistajat asuvat yhä kauempana metsästään
- Ruotsinkielisten osuus metsänomistajista on hieman suurempi kuin koko väestöstä

Kuolinpesä (= "Perikunta")

- Vainajan kuolinvuodelta kuolinpesää verotetaan sekä vainajan että kuolinpesän tuloista. Metsätalouden harjoittamisen osalta kuolinpesän voimassaoloaika ei ole rajoitettu → vuosikymmenten kuluessa voi kuolinpesän osakkaiksi tulla toisia kuolinpesiä
- Uusien kuolinpesien yksilöintitunnus on vainajan henkilötunnus, Y-tunnus annetaan mahdollisen alv-rekisteröinnin yhteydessä.
- Kuolinpesän verotus on periaatteessa samanlaista kuin yksittäisen henkilön verotus. Kuolinpesä on siis erillinen verovelvollinen.
- Kuolinpesälle laskettavaa metsätalouden pääomatuloa tai metsätalouden tappiollista pääomatuloa ei jaeta osakkaille heidän henkilökohtaiseen verotukseensa
- Kuolinpesän osakkaan kuolinpesästä saamaa tuloa ei veroteta hänen henkilökohtaisena tulonaan
- Kuolinpesän veroposti lähetetään kuolinpesän asianhoitajalle
- Kuolinpesän osakkaat vastaavat kuolinpesän veroista yhteisvastuullisesti
- Lisätietoa: [Kuolinpesän verotus](#)

Metsäyhtymä

- Verotusyhtymä (Metsäyhtymä) syntyy, kun vähintään kaksi henkilöä - muut kuin puoliset - omistaa yhdessä metsää. Metsäyhtymä muodostuu esimerkiksi silloin, kun metsä on vanhempien ja lasten tai sisarusten yhteisomistuksessa. Samat omistajat muodostavat kaikkien samoin osuuksin omistamiensa tilojen osalta yhden metsäyhtymän. Sama henkilö voi olla osakkaana useassa eri yhtymässä.
- Metsäyhtymä ei ole erillinen verovelvollinen. Yhtymä on vain verotuksessa käytetty laskentayksikkö.
- Toisin kuin kuolinpesillä yhtymän metsätalouden puhdas pääomatulo jaetaan yhtymän osakkaille omistuosuuksiensa mukaisesti ennen yrittäjävähennyksen ja mahdollisen metsälahjavähennyksen vähentämistä heidän henkilökohtaisessa verotuksessaan. Osakkaalle jaettava metsätalouden tappiollinen pääomatulo muodostaa puolestaan osakkaalle alijäämän, joka on alijäämähyvityksenä vähennettävissä ansiotulojen verotuksessa.
- Metsäyhtymän harjoittamasta metsätaloudesta annetaan tuloveroilmoitukset ja arvonnlisäveroilmoitukset yhtymän Y-tunnuksella.
- Lisätietoa: [Metsäyhtymä](#)

Metsänomistajapuolisot

- Aviopuolisoiden yhdessä harjoittamaa metsätaloutta verotetaan kuten verotusyhtymää. Puolisoille ei kuitenkaan anneta verotusyhtymän tapaan suoraan Y-tunnusta (vaan vasta mahdollisen arvonnisäverovelvolliseksi rekisteröimisen yhteydessä).
- Puolisoiden yhdessä ja erikseen omistamat metsät muodostavat kokonaisuuden, jolle lasketaan metsätalouden puhdas pääomatulo tai tappiollinen pääomatulo. Metsätalouden vuositulos jaetaan puolisoille verotettavaksi heidän metsään kohdistuvien omistusosuksiensa mukaisesti.
- Puolisoiden yhteinen metsätalouden veroilmoituslomake lähetetään puolisoista sille, joka on rekisteröity alkutuottajana arvonnisäverovelvolliseksi. Jos kumpikaan puolisoista ei ole arvonnisäverovelvollinen tai molemmat puolisot ovat arvonnisäverovelvollisia, lomake on osoitettu sille puolisolle, joka omistaa enemmän kuin 50 % metsäomaisuudesta. Jos kumpikin puoliso omistaa tasan 50 %, lomake on osoitettu puolisoista vanhemmalle.
- Toinen puolisoista voi omistaa metsänsä myös täysin yhteisestä metsätaloudesta erillisenä. Jos hän hallitsee näitä yksin omistamiaan metsiä pysyvästi itsenäisesti, hän voi vaatia niiden erillistä verottamista omalla metsätalouden veroilmoituksella ja hakeutumalla erikseen arvonnisäverovelvolliseksi.

Puolisoina verottamisen päättyminen

- Aviopuolisoihin, jotka ovat yhteiselämänsä lopettaakseen joko asuneet koko verovuoden erillään tai muuttaneet verovuoden aikana pysyvästi erilleen, ei sovelleta puolisoita koskevia verosäännöksiä.
- Avoliitto rinnastetaan verotuksessa avioliittoon, jos avopuolisot asuvat yhdessä ja heillä on yhteinen lapsi
- Jos puolisot ovat omistaneet metsää yhdessä, ja toinen puolisoista kuolee, voidaan metsäverotus toimittaa puolisoiden yhteisenä vielä vainajan kuolinvuodelta. Kuolinvuoden jälkeen kummankin puolison yksin omistamia metsäkiinteistöjä verotetaan heidän omassa verotuksessaan, ja yhdessä omistetuista muodostuu verotusyhtymä, jonka osakkaita ovat leski ja kuolinpesä.
- Lisätietoa: [Avoliitto - Avioero](#)

Hallintaoikeus

- Metsänomistukseen kuuluu sekä omistus- että hallintaoikeus. Jos hallintaoikeus erotetaan muulle kuin omistajalle, jää omistajalle oikeus omistaa metsäkiinteistö, mutta ei oikeutta nauttia sen tuottoa. Metsän hallintaoikeuden omistajalla on oikeus saada metsän tuotto ja tehdä sen mukaisesti puukauppoja.
- Hallintaoikeuden haltija katsotaan tämän vuoksi verotuksessa verovelvolliseksi. Hänelle lähetetään metsätalouden veroilmoitusmateriaali, ja hän voi ilmoittautua tai hakeutua arvonalisäverovelvolliseksi.
- Metsätalouden harjoittajalla, joka on hallintaoikeuden perusteella verovelvollinen, ei ole metsätalouden pääomatulojen verotuksessa kuitenkaan mahdollisuutta metsävähennyksen eikä metsälahjavähennyksen hyödyntämiseen. Oikeus näihin vähennyksiin kuuluu metsän omistajalle.
- Hallintaoikeus pidätetään yleisimmin kiinteistölahjan yhteydessä lahjaverotuksen keventämiseksi, mutta hallintaoikeus on mahdollista pidättää myös kaupan yhteydessä ja siitä on mahdollista määrätä testamentissa. Luovutuskirjaan tai testamenttiin kirjattu oikeuden sisältö määrittelee viime kädessä, onko kyseessä hallintaoikeus - yleensä "käyttöoikeus" ja "nautintaoikeus" tarkoittavat myöskin hallintaoikeutta.
- Hallintaoikeus voidaan pidättää eliniäksi tai määräajaksi. Hallintaoikeus on irtainta omaisuutta, jonka voi luovuttaa erikseen.

Yhtiömuotoinen metsänomistus

- Osakeyhtiöt, osuuskunnat, yhdistykset ja säätiöt ovat verotuksessa yhteisöjä, joita verotetaan myös metsätaloudesta saaduista tuloista yhteisöjen tuloveroprosentin mukaan. Veroprosentti on 20. Valtio ja sen laitokset sekä kunnat ja seurakunnat ovat niin ikään yhteisöjä, joihin kuitenkin osittain verovapaina yhteisöinä sovelletaan alhaisempia veroprosentteja.
- Lisätietoa: [Yritykset ja yhteisöt](#)
- Henkilöiden metsätalouden pääomatulojen verotukseen verrattuna merkittävää yhteisöjen verotuksessa on, ettei yhteisöillä ole oikeutta tehdä metsävähennyksiä tai muutenkaan saada metsäkiinteistöjensä hankintamenoa poistetuksi.
- Omat metsät on mahdollista yhtiöittää, lisätietoa: [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#)

Yhteismetsä

- Yhteismetsä on kiinteistöille yhteisesti kuuluva alue, joka on tarkoitettu käytettäväksi kestävän metsätalouden harjoittamiseen osakkaidensa hyväksi. Kiinteistöjen omistajat ovat yhteismetsän osakkaita ja muodostavat yhteismetsän osakaskunnan.
- Yhteismetsä on erillinen verovelvollinen ja maksaa verotettavasta tulostaan veroa 26,5 %
- Yhteismetsällä on yhteisöistä poiketen oikeus tehdä metsätulostaan metsävähennyksiä ja menovarauksia
- Yhteismetsän osakkailleen jakama ylijäämä on osakkaalle verovapaata tuloa, jota ei tarvitse ilmoittaa omalla veroilmoituksella
- Voit metsänomistajana liittää metsäsi olemassa olevaan yhteismetsään tai perustaa niistä uuden yhteismetsän
- Lisätietoa: [Yhteismetsä](#)

Puun myyntitulot

- Nykymuotoista henkilöasiakkaiden metsätulojen verotusta, metsätalouden pääomatulojen verotusta, kutsutaan kuvaavasti myös puun myyntitulojen verotukseksi. Puun myyntitulot muodostavat keskeisimmän osan metsänomistajan metsätalouden pääomatuloista.
- Puun myyntitulona verotetaan tulo, joka on saatu omasta metsästä myydystä puutavarasta, esimerkiksi
 - tukeista, pylväistä, kuitupuista
 - haloista, pilkkeistä, hakkeista tai muusta metsäenergiapuusta
 - joulupuista ja koristehavuista.
- Puun myyntituloa ovat myös hintalisät (esimerkiksi bonukset), jotka on maksettu puukaupan yhteydessä rahana tai muuna vastaavana suorituksena.
- Lisätietoa: [Puun myyntitulot](#)

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 tietyssä 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, metsätalouden pääomatulon määrä lasketaan niin, että puun myyntitulosta vähennetään hankintatyön arvo. Puunkorjuun kulut vähennetään vuosimenoina.
- Lisätietoa: [Puun myyntitulot](#) , [Hankintatyö](#)

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 m³:n puumäärään asti. Verovapaus on maatila- ja vuosikohtainen. Siltä osin kuin valmistetun tai kuljetetun puun määrä verovuonna ylittää 125 kuutiometriä, hankintatyön arvo on työntekijän **veronalaista ansiotuloa**.
- Lisätietoa: [Hankintatyö](#)

Muut metsätalouden pääomatulot

- Kestävän metsätalouden rahoituslain mukaiset tuet (ns. kemera-tuet) ja mahdolliset muutkin metsätalouteen saadut tuet ovat metsänomistajalle veronalaista metsätalouden pääomatuloa
- Metsätalouden pääomatuloa on myös metsästä saatu vakuutuskorvaus tai muu korvaus. Metsävakuutus korvaa puustolle aiheutuvat vahingot menetetyn metsätaloudellisen arvon perusteella. Metsävahinkoja aiheuttavat esimerkiksi myrskyt, lumi, metsäpalot sekä tietyt sienitaudit, hyönteiset ja eläimet.
- Hirvieläinten aiheuttamista metsävahingoista saadut hirvivahinkokorvaukset
- Omasta metsästä otetun puutavaran kantoraha-arvo on metsätalouden pääomatuloa, jos puut käytetään omassa käytössä olevan rakennuksen tekoon
- Oman asunnon tai kesämökin lämmitykseen omasta metsästä otetun polttopuun arvo on kuitenkin verovapaata
- Lisätietoa: [Metsästä saadut muut tulot](#)

Metsävähennys

- Metsävähennysoikeus muodostuu metsän hankintamenon perusteella. Metsän hankintameno on metsän osuus kiinteistön tai määräalan kauppahinnasta tai muusta vastikkeesta. Metsävähennyspohjaa muodostuu 60 % metsän hankintamenosta.
- 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.
- 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.
- Vähennyksiä tehdään jäljellä olevan metsävähennyspohjan puitteissa, vuosimääräistä takarajaa metsävähennyksen käytölle ei ole.
- Lisätietoa: [Metsävähennys](#)

Menovaraus ja tuhovaraus

- Menovarauksella käytännössä lykätään osa verovuoden tuloista tuloutuvaksi vasta myöhemmin kattamaan tällöin maksettavia menoja
- 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.
- Lisätietoa: [Varaukset](#)

Metsätalouden tulonhankkimismenot

- Metsätalouden pääomatulosta voit vähentää kaikki veronalaisen tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuvat menot
- Vähennyskelvottomia ovat verovapaan tulon hankintaan kohdistuvat menot, esimerkiksi omaan yksityiskäyttöön tulevien polttopuiden valmistamisen menot
- Vuosimenot vähennetään kassaperiaatteen mukaan sinä verovuonna, jona maksu on suoritettu. Pitkävaikutteisten investointien hankintamenot vähennetään poistoina.
- Lisätietoa: [Menot](#)

Vuosimenot

Tyypillisiä metsätalouden harjoittamiseen liittyviä vuosimenoja ovat esimerkiksi

- metsävuoksumaksut
- metsänhoitoyhdistysten jäsenmaksut ja palvelumaksut
- urakoitsijoille maksetut suoritukset puunkorjuusta, maanmuokkauksesta, metsän lannoituksesta, taimikonhoidosta ja muista metsänhoitotöistä
- metsäteiden ja -ojien kunnossapitomenot
- metsätaloustöissä käytettävien tarvikkeiden hankintamenot
- metsätalouden ammattilehtien tilausmaksut
- puukaupan yhteydessä Suomen Metsäsäätiölle maksettu avustus
- matkakulut

Lisätietoa: [Metsätalouden menot](#), [Metsätalouden matkakustannukset](#)

Poistoina vähennettävät menot

- Pitkävaikutteisten (todennäköinen taloudellinen käyttöaika yli 3 vuotta) metsätalouden investointien hankintamenot vähennetään puolestaan poistomenettelyllä.
- Vuosittaisten poistojen enimmäismäärä on metsätalouden koneilla 25, rakennuksilla 10 ja metsäojilla sekä –teillä 15 prosenttia poistamatta olevasta menojäännöksestä.

Esimerkki: Kesällä 2018 metsätalouden tarpeisiin hankittu kone maksoi 5 000 euroa. Verovuoden 2018 muistiinpanoissa koneesta voi tehdä 25 %:n eli 1 250 euron poiston. Jäljelle jäävä 3 750 euroa on menojäännös, josta seuraavan verovuoden poisto lasketaan.

- Poistojen teon voi aloittaa kunkin hyödykkeen käyttöönottovuonna. Enintään 200 euron suuruinen menojäännös poistetaan kerralla.
- Lisätietoa: [Poistoina vähennettävät menot](#)

Yrittäjävähennys

- Metsätalouden pääomatuloihin kohdistuu viiden prosentin suuruinen yrittäjävähennys
- Verohallinto laskee vähennyksen puolestasi. Sinun ei siis tarvitse laskea ja ilmoittaa yrittäjävähennystä metsätalouden veroilmoituksessa. Metsätalouden yrittäjävähennyksen määrän näet verotuspäätöksestäsi.
- Vähennys lasketaan metsätalouden positiivisesta kokonaisnettotuloksesta, johon metsänomistajalla voi sisältyä myös yhteisomistusten (yhtymät, puoliset) kautta saatua metsätalouden pääomatuloa
- Jos verovuoden metsätalouden kokonaistulos jää tappiolliseksi, metsätalouden tappiollista pääomatuloa ei yrittäjävähennyksen takia kuitenkaan vastaavasti pienennetä viidellä prosentilla
- Lisätietoa: [Yrittäjävähennys metsäverotuksessa](#)

Metsälahjavähennys

- Metsälahjavähennyksen tavoitteena on kannustaa suunnitelmallisiin, luopujan elinaikana tapahtuviin metsätilojen sukupolvenvaihdoksiin
- Lahjalla tai lahjanluonteisella kaupalla metsää lahjaksi saaneelle henkilölle voi maksamansa lahjaveron perusteella muodostua vähennyspohja, josta on mahdollista viidentoista seuraavan vuoden kuluessa vaatia metsälahjavähennyksiä
- Vähennykset tehdään yrittäjävähennyksellä vähennetystä verovuoden metsätalouden pääomatulojen positiivisesta kokonaistuloksesta
- Suomen Metsäkeskuksen [Metsälahjavähennyslaskuri](#)
- Lisätietoa: [Metsälahjavähennys](#)

Muistiinpanovelvollisuus

- Metsätaloutta harjoittavan on ilmoittamisvelvollisuuttaan varten pidettävä metsätaloustoiminnastaan tositteisiin perustuvia muistiinpanoja. Tositteiden tulee olla päivättyjä ja numeroituja. Muistiinpanoihin liitetään tarvittavat lisäselvitykset, mm. ajopäiväkirjat
- Kirjaukset muistiinpanoihin tehdään aikajärjestyksessä. Tulo kirjataan saaduksi silloin, kun se on nostettu tai merkitty tilille. Meno kirjataan tapahtuneeksi silloin, kun se on maksettu.
- Metsätulojen verotuksessa noudatetaan siis kassa- eli maksuperustetta, ja verovuosi on kalenterivuosi
- **Jos olet arvonlisäverovelvollinen**, kirjaa tuloverotusta varten tulot ja menot ilman arvonlisäveron osuutta. Samoihin muistiinpanoihin voit kirjata erikseen arvonlisäveron määrät arvonlisäverotusta varten. **Jos et ole arvonlisäverovelvollinen**, tee tuloverotuksen menokirjaukset niin, että ne sisältävät arvonlisäveron.
- Muistiinpanoja liitteineen on säilytettävä 6 vuotta verovuoden päättymisestä lukien
- Lisätietoa: [Muistiinpanot](#)

Arvonlisäverovelvollisuus

- Arvonlisäverovelvolliseksi on ilmoitauduttava, jos kalenterivuoden liikevaihto ylittää 10 000 euroa. Metsänomistaja voi kuitenkin vapaaehtoisesti hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi tätä pienemmälläkin kalenterivuoden liikevaihdolla. Alv-velvolliseksi ilmoitaudutaan tai hakeudutaan ns. perustamisilmoituksella (www.ytj.fi, lomake Y3).
- Puukaupassa ostaja maksaa arvonlisäverovelvolliselle myyjälle arvonlisäverottoman kauppahinnan päälle lisäksi arvonlisäveron
- Metsänomistajan on maksettava arvonlisävero edelleen valtiolle seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä (huom. korkohyöty)
- Maksettavasta verosta metsänomistaja voi kuitenkin tällöin vähentää verolliseen toimintaan ostamiensa tarvikkeiden ja palveluiden arvonlisäverot
 - jos vähennettävien verojen määrä on verovuonna suurempi kuin maksettavien verojen, palauttaa Verohallinto erotuksen
- Metsänomistajan kannalta arvonlisävero on siten vain "läpikulkuerä" ja vähennysmahdollisuuden takia siis jopa keventää metsänomistajan kokonaisverorasitusta

Esimerkki arvonlisäverovelvollisuuden merkityksestä

Metsätarvikkeen hankintahinta on 124 euroa sisältäen arvonlisäveroa 24 euroa

	Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja	Metsänomistaja, joka ei ole alv-velvollinen
vähennys arvonlisäverotuksessa	24 €	-
vähennyshyöty tuloverotuksessa, pääomatulojen veroprosentin ollessa 30	$0,30 \times 100 = 30 \text{ €}$	$0,30 \times 124 = 37,2 \text{ €}$
hankinnan kustannus metsänomistajalle verovähennysten jälkeen	70 €	86,8 €

Arvonlisäveroilmoitus

- Muistiinpanoihin pohjautuva arvonlisäveroilmoitus annetaan verokausittain. Metsätaloutta tai muutakin alkutuotantoa harjoittavilla verokausi on yleensä kalenterivuosi. Tällöin alv-ilmoitus annetaan ja vero maksetaan vuosittain helmikuun loppuun mennessä.
- Verohallinto ei lähetä arvonlisäveroilmoitusta varten erikseen lomakkeita tai ohjeita
- Metsätalouden harjoittajan ei kuitenkaan tarvitse antaa arvonlisäveroilmoitusta, jos hänellä ei ole verovuodelta metsätalouden tuloa, vähennyksiä tai muita verotukseen vaikuttavia tietoja. Lisäksi edellytyksenä on, että metsätalouden harjoittajan verokausi on kalenterivuosi eikä hän harjoita muuta arvonlisäverollista toimintaa kuin metsätaloutta. Sama koskee myös kuolinpesiä ja yhtymiä.
- Arvonlisäveron voi ilmoittaa ja maksaa OmaVerossa
- Lisätietoa: [Metsänomistajan arvonlisäveroilmoitus](#)

Metsätalouden veroilmoitus

- Ilmoitusvelvollinen on metsätalouden verotuksen seurantayksikkö (henkilö, puoliset yhdessä, verotusyhtymä, kuolinpesä). Verohallinto lähettää veroilmoitusmateriaalin verovuoden aikana metsää omistaneille ilmoitusvelvollisille.
- Anna muistiinpanoihisi perustuva metsätalouden veroilmoitus viimeistään 28.2.2019 (maatalouden- tai elinkeinotoiminnan harjoittajat kuitenkin 2.4.2019 ja rajoitetusti verovelvolliset 21.5.2019). Veroilmoituksen on oltava perillä Verohallinnossa tuolloin.
- Veroilmoitus on kätevintä antaa sähköisesti OmaVerossa
- Jos annat veroilmoituksen paperilomakkeella 2C, älä silloinkaan liitä muistiinpanoja ja tositteita ilmoitukseen
- Metsätalouden veroilmoitus täytyy antaa vain silloin, jos sinulla on metsätalouden tuloja tai menoja tai varauksiin ja metsävähennyksiin liittyviä tietoja
- Lisätietoa: [Metsätalouden veroilmoitus](#) , [Metsätalouden veroilmoituksen täyttöohje](#)

Osavuotinen omistus

- Kun metsätila vaihtaa omistajaa, ovat sekä luopuva että jatkava osapuoli omistusajaltaan metsätalouden harjoittajia ja antavat osavuoden tuloistaan ja menoistaan tarvittaessa metsätalouden veroilmoituksen sekä arvonlisäveroilmoituksen, jos ovat arvonlisäverovelvollisia.
- Jos metsän omistajanvaihdos tapahtuu aivan loppuvuonna, ei Verohallinnolla ole siitä välttämättä vielä vuodenvaihteessa tietoa
 - Uutena metsänomistajana et ehkä ole saanut Verohallinnolta materiaalipostia vuoden 2018 metsätalouden veroilmoitusta varten

Metsälahjavähennys ja metsätalouden velkojen korot ilmoitetaan erikseen

- Metsälahjavähennystä vaaditaan OmaVerossa tai lomakkeella 2L
- Jos esitäytetyn veroilmoituksen tiedoista puuttuu metsätalouden velkoja tai korkoja tai tiedoissa on korjattavaa, korjaukset ilmoitetaan OmaVerossa tai lomakkeella 50B (Pääomatulot ja niistä tehtävät vähennykset)
- Palauta lomakkeet siten, että ne ovat perillä lomakkeelta ilmenevässä palautusosoitteessa viimeistään esitäytettyyn veroilmoitukseen merkittynä määräpäivänä
- Lisätietoa: [Esitäytetty veroilmoitus](#)
- Yrittäjävähennyksen Verohallinto laskee viran puolesta

Puun myyntitulo → verotettava pääomatulo

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

		635	
		=	
15. Metsätalouden puhdas pääomatulo		636	
tai		=	
16. Metsätalouden tappiollinen pääomatulo			

2C

- Yrittäjävähennys, eli verotuslaskentaan otetaan viran puolesta mukaan vain 95 % metsätalouden puhtaasta pääomatulosta
 - Metsälahjavähennys henkilön erillisen vaatimuksen 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

Metsätalouden tappiollinen tulos

- Jos metsätalouden pääomatuloon kohdistuvia vähennyksiä on verovuonna enemmän kuin metsätalouden pääomatuloja, metsätalouden tulos on tappiollinen.
- Metsätalouden harjoittamiseen kohdistuvat menot vähennetään aina niiden maksuvuoden verotuksessa, vaikka metsätaloudesta ei sinä vuonna kertyisikään tuloja. Metsätaloudessa on aivan tavallista, ettei puuta ole mahdollista myydä joka vuosi. Tappiollinen tulos ei siksi ole harvinainen.
- Hankintatyön arvo, metsävähennys, menovaraus, yrittäjävähennys ja metsälahjavähennys vähennetään vain, jos metsätalouden pääomatuloja on tarpeeksi vähennyksen tekemiseen. Näiden vähennysten perusteella ei voi syntyä metsätalouden tappiota.
- Metsätalouden tappiollinen tulos vähennetään muista mahdollisista pääomatuloistasi. Jos koko pääomatulolajinkin tulos jää tappiolliseksi, jäljelle jäävä tappio vähennetään edelleen alijäämähyvityksenä ansiotulojen verosta.
- Ellei vähennys ansiotulojen verostakaan ole verovuonna mahdollista, vähentämättä jäävä osuus vahvistetaan pääomatulolajin tappioksi. Sen voi vähentää seuraavan 10 vuoden aikana pääomatuloista.
- Lisätietoa: [Metsätalouden tappiollinen tulos](#)

Ennakkoperintä?

- Metsätalouden pääomatuloveron ennakkoperintä toteutuu siten, että puun ostaja toimittaa metsänomistajalle maksamastaan puukauppasuorituksen arvonlisäverottomasta osasta ennakonpidätyksen ja tilittää sen edelleen valtiolle.
- Ennakonpidätysprosentti on pystykaupoissa 19 ja hankinta- sekä käteiskaupoissa 13. Vakuutusyhtiö toimittaa vastaavasti 19 prosentin suuruisen ennakonpidätyksen metsänomistajalle maksamistaan metsätalouteen kohdistuvista vakuutuskorvauksista.
- Ennakonpidätykset luetaan tuloverotuksen kokonaisuudessa metsätalouden harjoittajien hyväksi suoraan puun ostajan Verohallinnolle ilmoittamien tietojen mukaisesti. Sinun ei tarvitse ilmoittaa ennakonpidätyksien määriä metsätalouden veroilmoituksella. Ennakonpidätykset näet esitäytetyltä veroilmoitukselta.
- Lisätietoa ennakonpidätyksestä: [Puun ostajan velvollisuudet](#)

Älä vähennä muistiinpanoihin merkittävästä puun myyntitulosta puun ostajan toimittamaa ennakonpidätystä

Esimerkki: Olet tehnyt 20.12.2017 metsäyhtiön kanssa metsänhakkuusopimuksen eli pystykaupan. Metsäyhtiö maksoi sinulle tammikuussa 2018 kauppasumman, jota oli maksutositteessa eritelty seuraavasti:

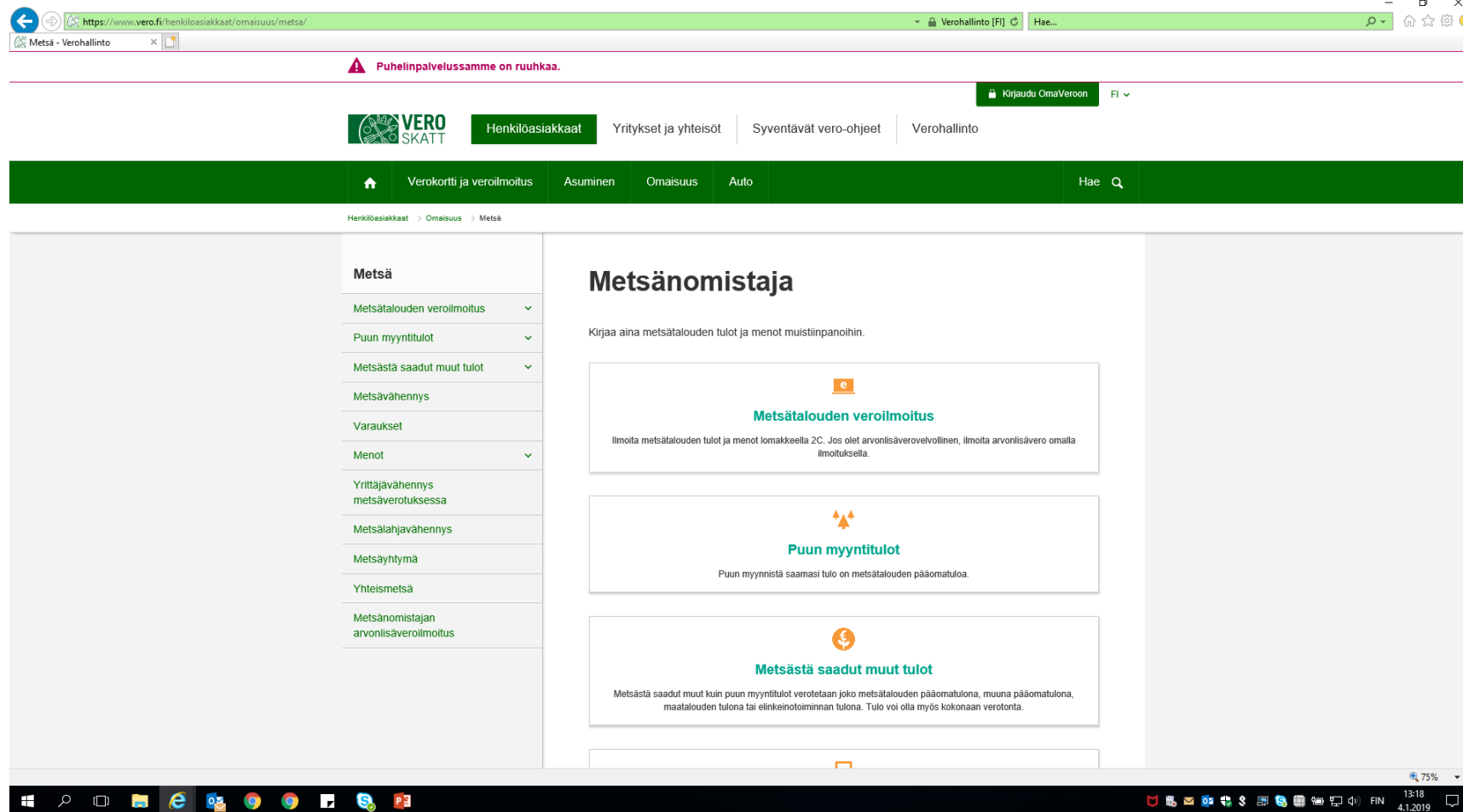
- Puukauppatulo 10 000 €
- Arvonlisävero + 2 400 €
- Ennakonpidätys – 1 900 €
- Maksetaan 10 500 €

- Pystykauppatuloksi muistiinpanoihin ja metsätalouden veroilmoituksella merkitään 10 000 €
- Arvonlisäveron osuus 2 400 euroa merkitään muistiinpanoihin erikseen. Arvonlisävero lasketaan mukaan kalenterivuoden 2018 arvonlisäverollisiin myynteihin ja ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksessa.

Muut tulot metsästä

- Maa-ainesten, kuten soran, saven tai turpeen myynnistä saatu tulo on maanomistajalle muuta henkilökohtaista pääomatuloa.
- Maatalouden tulona verotetaan metsätilalta saadut vuokratulot, tulot omalla metsätalouden kalustolla tehdystä satunnaisesta koneurakoinnista sekä jäkälän ja kuntan myyntitulot, vaikka varsinaista maataloutta ei olisi harjoitettukaan. Myös omasta metsästä otetun puutavaran pienimuotoisesta jatkojalostuksesta saatu tulo on maatalouden tuloa.
- Luonnonvaraisten käpyjen, marjojen, sienien sekä ihmisravintona tai lääkeaineen valmistuksessa käytettävien kasvien keräystulo on metsänomistajalle ja muullekin kerääjälle verovapaata, ellei tuloa katsota palkkana maksetuksi.
- Lisätietoa: [Metsästä saadut muut tulot](#)

Metsänomistajan omat verosivut www.vero.fi/metsä



Metsä

- Metsätalouden veroilmoitus
- Puun myyntitulot
- Metsästä saadut muut tulot
- Metsävähennys
- Varaukset
- Menot
- Yrittäjävähennys metsäverotuksessa
- Metsälahjavähennys
- Metsäyhtymä
- Yhteismetsä
- Metsänomistajan arvonlisäveroilmoitus

Metsänomistaja

Kirjaa aina metsätalouden tulot ja menot muistiinpanoihin.

Metsätalouden veroilmoitus

Ilmoita metsätalouden tulot ja menot lomakkeella 2C. Jos olet arvonlisäverovelvollinen, ilmoita arvonlisävero omalla ilmoituksella.

Puun myyntitulot

Puun myynnistä saamasi tulo on metsätalouden pääomatulona.

Metsästä saadut muut tulot

Metsästä saadut muut kuin puun myyntitulot verotetaan joko metsätalouden pääomatulona, muuna pääomatulona, maatalouden tulona tai elinkeinotoiminnan tulona. Tulo voi olla myös kokonaan verotonta.

Yhteenvetoa

- Tiedosta kulloinenkin metsänomistajaroolisi - toimitko omaan lukuusi vai kenties kuolinpesän tai verotusyhtymän puolesta
- Pidä ajopäiväkirjaa ja muistiinpanoja ajantasaisesti vuoden mittaan, liitä tositteet muistiinpanoihin → Pysyt ajan tasalla metsäomaisuutesi taloudesta, ja veroilmoitusten antaminen on helppoa
- Anna metsätalouden veroilmoitus ajoissa, sähköisesti!
- Arvonlisäverovelvollisuus on kannattavaa → muista kuitenkin aina helmikuussa mahdollinen arvonlisäveron maksu ja arvonlisäveroilmoitus
- Lisätietoa metsätalouden verotuksesta löydät aina tarvitessasi osoitteesta www.vero.fi/metsä.
- Tämänkin verkkoseminaarin tallenteen löydät täältä: [Verkkoseminaarien aineistot](#)



Kiitoksia mielenkiinnostasi !