

MAA- JA METSÄTALOUSVERO WEBINAARI 27.1.2021

APUA TARJOLLA MAATILAN YRITYSTOIMINTAAN

www.vcoy.fi

www.maatilanpolku.fi

MITÄ UUTTA SUUNNITTEILLA VEROTUKSESSA

[15.9.2020 Tuulivoimalaitosten ja niiden rakennuspaikkojen käsittely verotuksessa](#)

[17.9.2020 Kiinteistöjen arvostaminen kiinteistöverotuksessa](#)

[7.10.2020 Rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus](#)

[7.10.2020 Kotitalousvähennys asunnon kunnossapito- ja perusparannustyöstä](#)

[12.10.2020 Peitelty osinko](#)

[22.10.2020 Kotitalouden sähköntuotannon tuloverotus](#)

[29.10.2020 Verohallinnon päätös pellon keskimääräisestä vuotuisesta tuotosta ja salaojituslisästä](#)

[29.10.2020 Verohallinnon päätös metsän keskimääräisestä vuotuisesta tuotosta](#)

[10.11.2020 Verohallinnon päätös matkakuluvähennyksen määrästä vuodelta 2020 toimitettavassa verotuksessa](#)

[11.11.2020 Maanmittaustoimitusten verovaikutuksia](#)

TULEVIA HALLITUKSEN ESITYKSIÄ

Hallituksessa on vireillä verotusta koskevia lainsäädäntömuutoksia, joiden on tarkoitus tulla voimaan 1.1.2021. Hallitus käsittelee esityksiä vuoden 2021 talousarvion yhteydessä.

- Arvonlisäverovelvollisuuden alarajaa esitetään nostettavaksi 10 000 eurosta 15 000 euroon [HE 143/2020](#)
- Energiaverotusta koskevaa lainsäädäntöön esitetään muutoksia [HE 167/2020](#)
- Tuloverolakia, elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia sekä maatilatalouden tuloverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että kertapoisto- ja menojäännösrajoja korotetaan [HE 195/2020](#)

TUPLAPOISTOT

- **Korotetun poiston kohdetta koskevat edellytykset**
 - Korotetun poiston tekeminen edellyttää, että korotetun poiston kohteena oleva kone tai laite on verovelvollisen itse harjoittaman elinkeinotoiminnan tai maatalouden käytössä. Lisäksi koneen tai laitteen pitää olla verovelvollisen uutena hankkima ja lain voimassaoloaikana käyttöönotettu.
 - Koneen tai laitteen osittainen käyttäminen muussa kuin elinkeinotoiminnassa tai maataloudessa ei estä korotetun poiston tekemistä, jos kone tai laite on kuitenkin pääasiallisesti elinkeinotoiminnan tai maatalouden käytössä, ja kuuluu siten elinkeinotoiminnan tulolähteen irtaimeen käyttöomaisuuteen tai maatalouden tulolähteen käyttöomaisuuteen.

TUPLAPOISTOT

- Lain 2 §:n mukaan korotetun poiston tekeminen edellyttää, että kone tai laite on verovelvollisen uutena käyttöön ottama. Korotettua poistoa ei siten voi tehdä käytettynä hankitun koneen tai laitteen hankintamenosta.
- Oikeus korotetun poiston tekemiseen koskee vain koneita ja laitteita, jotka otetaan käyttöön lain voimassaoloaikana. Laki on tullut voimaan 1.1.2020 ja sitä sovelletaan verovuosina 2020-2023. Siten koneesta tai laitteesta voi tehdä korotetun poiston, jos sen käyttöönotto on tapahtunut aikaisintaan 1.1.2020 tai sen jälkeen viimeistään verovelvollisen verovuonna 2023. Jos koneen tai laitteen käyttöönotto on tapahtunut ennen 1.1.2020, koneesta tai laitteesta ei voi tehdä korotettua poistoa.
- Koneen tai laitteen tilaaminen tai toimittaminen ennen 1.1.2020 ei estä korotetun poiston tekemistä, jos koneen tai laitteen tosiasiallinen käyttö elinkeinotoiminnassa tai maataloudessa alkaa vasta 1.1.2020 tai sen jälkeen.
- Pelkästään koneen tai laitteen asentamista tai koekäyttöä ei pidetä käyttöönottona (ks. KHO 1961 II 151 ja KHO 1985 taltio 1252). Sen sijaan esimerkiksi varakoneet katsotaan otetuksi käyttöön, kun ne on hankittu.
- Lain 3 §:n mukaan verovelvollisen on esitettävä verotuksen toimittamista varten luotettava selvitys omaisuuden käyttöönottamisen ajankohdasta.

TUPLAPOISTOT

- Lain 2 §:n 1 momentin mukaan koneesta tai laitteesta tehtävät poistot saavat olla verovuonna enintään 50 prosenttia koneen tai laitteen poistamatta olevasta hankintamenosta.
- Koneesta tai laitteesta saa tehdä korotetun poiston ensimmäisen kerran sinä verovuonna, jona kone tai laite otetaan käyttöön, ja sitä seuraavina verovuosina lain voimassaoloaikana. Esimerkiksi verovuonna 2020 käyttöönotetusta koneesta tai laitteesta saa tehdä korotetun poiston verovuosina 2020-2023, ja verovuonna 2023 käyttöönotetusta laitteesta tai laitteesta saa tehdä korotetun poiston ainoastaan verovuonna 2023. Tämä tarkoittaa sitä, että kone tai laite voi olla korotetun poiston piirissä enintään neljän verovuoden ajan.

TUPLAPOISTO

- Koska kone tai laite, johon korotettua poistoa sovelletaan, muodostaa erillisen poistokohteen. Myös koneen tai laitteen luovutus- tai menetystilanteissa tällaisen koneen tai laitteen luovutushintaa tai vakuutuskorvausta käsitellään erillään yhteenlasketusta menojäännöksestä lain soveltamisvuosien ajan. Luovutushintaa tai vakuutuskorvausta ei siten vähennetä EVL 30 §:n mukaisesta yhteenlasketusta menojäännöksestä.
- Korotettujen poistojen tekemistä ei tarvitse aloittaa koneen tai laitteen hankintavuonna. Siten esimerkiksi verovuonna 2020 hankitusta uudesta, lain edellytykset täyttävästä koneesta tai laitteesta voi halutessaan tehdä korotetun poiston ensimmäisen kerran vasta verovuonna 2021 tai myöhemmin.
- Tämä tarkoittaa sitä, että kone tai laite muodostaa hankintahetkestä lähtien oman erillisen poistokohteensa

AURINKOPANEELIT

- Vero-ohjeistusta maatalouden aurinkopaneeleista tuloverotuksessa ei ole. Kotitalouden aurinkopaneeleista sähköntuotannossa on ohje: Kotitalouden sähköntuotannon tuloverotus
- Aurinkopaneelit on katsottu kalustomenoksi, poisto 25 %.
- Sähkön myynnistä saadusta tulosta vähennyskelpoisia menoja voivat ensinnäkin olla sähkön tuotantoon ja myyntiin kohdistuvat vuotuiset menot kuten sähkön tuotantolaitteiden ylläpidosta johtuvat menot. Tällaisia menoja voivat olla esimerkiksi aurinkopaneelin puhdistamisesta ja säätämisestä johtuvat menot. Toiseksi vähennyskelpoista menoa voivat olla sähköntuotantolaitteista tehty vuotuiset menojäännöspoistot. Vuotuisen poiston määräksi voidaan katsoa enintään 25 prosenttia sähköntuotantolaitteiden poistamattomasta hankintamenosta. Muilta osin verovelvollinen voi itse päättää verovuoden poiston määrän.

AURINKOPANEELIT

- Osa on sellaisia, jotka integroituvat talon katon katteeseen eli ovat osa kattoa sellaisenaan. Tällöin ne ovat osa rakennusta ja poisto rakennuksen poistoprosentin mukaan. Näin on katsottu arvonlisäverotuksen ohjeessa Kiinteistön käsite arvonlisäverotuksessa 1.1.2017 alkaen.
- Jos rakennuksen katolle asennetaan aurinkopaneelit siten, että ne tulevat osaksi kattoa ja toimivat kattona, ja lisäksi ne integroidaan rakennuksen sähkölaitteistoihin, niitä on pidettävä kiinteistöön kiinteästi kuuluvina osina.
- Jos aurinkopaneelien kautta tulee rakennuksessa tarvittu sähkö ja laitteistot asennetaan heti alusta alkaen osaksi rakennusta, voidaan ne silloin mielestäni katsoa rakennuksen osaksi ja poisto rakennuksen poistoprosentin mukaan osana rakennuksen menojäännöstä. Yleensä tuolloin aurinkopaneeleja ei edes hankinta erikseen, vaan ne kuuluvat "pakettiin".

AURINKOPANEELIT

- Kannanotto 11.2.2020:
- Sähköä tuottavat ja varastoivat laitteet, kuten aurinkopaneelit ja akut, luetaan koneisiin ja kalustoon (poisto 25 %) siitä riippumatta, mihin ne sijoitetaan.
- Rakennukseen kuuluvaksi katsotaan kuitenkin sellainen katto, jonka sähköntuotanto ei perustu erillisiin paneeleihin vaan kattomateriaalin ominaisuuksiin, jolloin rakennuksella ei ole erikseen muuta kattoa.
- Maahan aurinkopaneeleja varten rakennettavat telineet, jalustat tai perustukset katsotaan rakennelmiksi (20 %).
- Kuivureiden ja tuulivoimaloiden vähennysperusteet, joita on pohdittu ja ollut esillä aiempina vuosina, ovat samansuuntaiset.

MAATALOUDEN
MUUTOSTILANTEET

Tuontantosuunnan vaihto

Maataloustoiminnan
lopettaminen

Sukupolvenvaihdos

Yhtiöittäminen

TUOTANTOSUUNNAN VAIHTO

Ostojen ja myyntien ajoittaminen

Tasausvarauksen käyttäminen (tulouttaminen,
uuden tekeminen)

Poistojen käyttäminen/säästäminen

Investointien suunnittelu

MAATALOUSTOIMINNAN LOPETTAMINEN

- Vaikka maatalouden harjoittaminen on lopetettu, yksityiskäyttönottosäännöksen mukaista tulouttamista ei voi tehdä, jos viljelijä ilmoittaa ryhtyvänsä käyttämään omistukseensa jättämäänsä omaisuutta, esim. maatalouskoneita, ammatti- tai liiketoiminnassa. Siirto EVL:n mukaiseen elinkeinotulolähteeseen tapahtuu maatalousverotuksessa poistamatta olevasta hankintamenosta.
- Verovelvolliselle on muutoinkin annettava kohtuullinen realisointiaika.

Kiviranta

MAATALOUDEN LOPETTAMINEN

- Pääsääntöisesti maatalouden harjoittaminen lopetetaan pysyvästi, kun pellot annetaan vuokralle. Kun maatalouden varsinainen harjoittaminen lopetetaan, verovelvollisen tulee tehdä selvitys maatalouden tulolähteeseen kuuluneen omaisuuden tulevasta käytöstä. Omaisuus voidaan siirtää toiseen tulolähteeseen tai yksityiskäyttöön.
- Jos maatalouden käytössä olleella omaisuudella ei ole enää mitään käyttöä, sen jäljellä oleva poistokelpoinen menojäännös voidaan poistaa kerralla ns. lisäpoistona maatalouden lopettamisvuonna (MVL 8 § 6 mom ja 9 § 2 mom).
- Maatalouden harjoittamisen pysyvän lopettamisen jälkeen saaduista vuokratuloista voidaan vähentää vain näiden tulojen hankkimisesta tai säilyttämisestä aiheutuneet menot. Vain vuokrattuun omaisuuteen kohdistuvat menot voi vähentää.

Kovalainen Markku
Verohallinto

JAKSOTETUT KOTIELÄINTEN MYYNTITULOT

Kotieläinten myyntitulot ja niistä saadut vakuutus- ym. korvaukset jaetaan [MVL 5.1](#) § 1 kohdan mukaan verovelvollisen vaatiessa yhtä suurina erinä verovuoden ja kahden sitä seuraavan verovuoden veronalaisiksi tuotoiksi, jos olennainen osa kotieläimistä myydään tai menetetään verovuoden aikana.

Vaatus

Edellyttää verovelvollisen vaatimusta, joka on esitettävä ennen verotuksen päättymistä, mieluummin jo veroilmoituksessa tai hyvissä ajoin verotuksen toimittamisen aikana. Vaatus on esitettävä sen verovuoden verotuksessa, jonka aikana olennainen osa kotieläimistä on luovutettu ([KHO 1981/5653](#); toisin kuitenkin [KHO 1995/3548](#), jossa tapauksen olosuhteet oikeuttivat myöhäisempään jaksottamisvaatimuksen esittämiseen).

Olennaisuus

- Jaksottamisen edellytyksenä oleva kotieläinten olennaisen osan myyminen tai menettäminen ei ole aivan selvä. Jaksottamisvaatus on aina hyväksyttävä, kun tilan koko karja on verovuonna myyty ([KHO 1974/2426](#) ja [2427](#)). Muutoin lienee noudatettu linjaa, jonka mukaan sekä myytyjen kotieläinten lukumäärää että niistä saatua myyntituloa on verrattu maatalouden harjoittajan kotieläinten kokonaismäärään ja -arvoon (ks. [KHO 1973/4568](#), [1974/1178](#), [1982/1163](#) ja [KHO 1985/4145](#), ks. myös [KVL 1989/240](#)). Olennaisena osana on oikeuskäytännössä pidetty noin 30 %:a sekä kotieläinten lukumäärästä että arvosta.

Osan jaksottaminen

- Kotieläinten myyntitulon osakin voidaan jaksottaa yhtä suurina erinä myyntivuodelle ja kahdelle seuraavalle vuodelle. Tästä on useita KHO:n päätöksiä (ks. [KHO 1972/1693](#), [1982/1163](#) ja [1985/4145](#)). Jaksotettavan osan valinta on vapaa, kunhan olennaisen osan vaatimus täyttyy.

TAPPIO LOPETTAMISTILANTEESSA

- Toiminnan lopettamistilanteessa elinkeinotoiminnan tai maatalouden tappio, jos sitä ei voida vähentää elinkeinotoiminnan tai maatalouden tuloksesta, siirtyy vähennettäväksi verovelvollisen pääomatuloista seuraavina verovuosina. Tappion vähentämisoikeus rajoittuu kuitenkin myös tällöin tappiovuotta seuraaviin kymmeneen verovuoteen, ts. vähentämisaika ei pitene toiminnan lopettamisen vuoksi.
- Lopettaneen verotusyhtymän osakkaan maatalouden tappio voidaan vähentää osakkaan omista pääomatuloista. Vaikka elinkeinoyhtymänä verotettavan avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön tappiota ei saa vähentää osakkaan verotuksessa, tappio voi tulla vähennettäväksi yhtiöosuuden purkutappiona.

Kiviranta

ARVONLISÄVEROTUS

- Tarkistusmenettely verovelvollisuuden päättyessä arvonnlisäverotuksessa kiinteistön perusparantamisesta ja uudisrakentamisesta käytetään nimitystä kiinteistöinvestointi.
- Kiinteistöinvestoinnin tekijä tarkistaa tekemiään vähennyksiä ja palauttaa vähentämänsä arvonnlisäveron osittain, jos kiinteistön käyttötarkoitus ei enää oikeuta vähennykseen ja investoinnin valmistumisvuoden alusta on kulunut alle kymmenen vuotta.
- Tätä menettelyä kutsutaan tarkistusmenettelyksi.

Markku Kovalainen

M U U T O S T I L A N T E E T S P V

Selvitettäviä asioita

- Kuka omistaa mitäkin (lainhuuto), avio-oikeus ei ole omistamista. Rahoitukseen osallistuminen tuo omistusta verotuksen näkökulmasta.
- Omistusajat kunkin kiinteistön osalta (TVL 48.3§)
- Onko käyttämättömiä tai käytettyjä metsävähennyksiä?
- Kuolinpesä, leski, avioero, yhtymä; nämä ovat erityistilanteita.
- Vaiheittainen sukupolvenvaihdos. Onko kannatusta?

M U U T O S T I L A N T E E T S P V

- Toimintamuodonmuutos (yhtymä, yhtiö) ennen vai jälkeen spv:n ?
- Kuka investoi?
- Täysi hinta, lahjanluonteinen kauppa vai lahjoitus?
- Hallintaoikeuksien pidätys: luopujan ja jatkajan asema sen jälkeen. Näitä pitää harkita erittäin tarkkaan.

M U U T O S T I L A N T E E T S P V

Huomioitava sekä luopujan että jatkajan verotus

- Lahjaverotus, tuloverotus, varainsiirtoverotus , arvonlisäverotus.

Selvitettävä

- Tilan verottajan käypäarvo.
- Tilan varallisuusverotusarvo (laki varojen arvostamisesta).

M U U T O S T I L A N T E E T S P V

- Koneet veronalaista tuloa menojäännöksen ylittävältä osalta
- kotieläimet veronalaista tuloa. Mahdollista jaksottaa 3 vuodelle. Kannattaako, vaikuttaa eläketulovähennykseen?
- Varastot suoraan veronalaista tuloa
- Omistuksessa olevaan peltoon kohdistuva tukioikeus verovapaata.
- Tasausvarauksen tulouttaminen.

M U U T O S T I L A N T E E T O Y

- Spv-arvolla on yhtiöittämistilanteessa merkitystä vain, kun maapohjan siirtoarvoa määritetään.
- Rakennusten, salaojien ja irtaimen omaisuuden arvot siirtyvät maatalouden tuloverotuksesta sellaisinaan yhtiön verotukseen.
- Maatalousmaan, metsän ja tontti -ja muun maan arvoiksi yhtiön verotuksessa tulevat ne hankintamenot, jotka omistajalle oli muodostunut hänen hankkiessaan tai saadessaan tilan ja joita käytettäisiin luovutusvoittolaskennassa, jos hän myisi tilan.
- Hankintamenona on siten spv-arvo siltä osin kuin omaisuus on saatu huojaennettuna lahjana tai perintönä. Perinnön ja lahjan mukana siirtyneen metsävähennyspohjan käytetty määrä pienentää yhtiöön siirtyvän metsän spv-arvoa.
- Yhtiön verotukseen siirtyvään metsän arvoon voi vaikuttaa myös metsävähennyksen käyttö, jos lahjana tai perintönä saadun metsän perusteella on saatu

Markku Kovalainen

VEROILMOITUSTEN
TÄYDENTÄMISEN
MÄÄRÄPÄIVÄT
KEVÄÄLLÄ 2021

1.3.2021: metsänomistajat ja maatalousyhtymät

- Metsätalouden veroilmoitus niillä Suomessa asuvilla metsänomistajilla, joilla ei ole maatalous- tai elinkeinotoimintaa
- Maatalousyhtymien maatalouden veroilmoitus
- Arvonlisäveroilmoitus, jos verokausi on kalenterivuosi. Päivä on myös arvonlisäveron maksun määräpäivä.
- **Hakemus energiatuotteen valmisteveron palauttamiseksi!!!!**

VEROILMOITUSTEN
TÄYDENTÄMISEN
MÄÄRÄPÄIVÄT
KEVÄÄLLÄ 2021

1.4.2021: maataloudenharjoittajien ja toiminimiyrittäjien veroilmoitukset

- Maatalouden veroilmoitus
- Maataloudenharjoittajien ja heidän puolisoidensa esitetyt veroilmoitus henkilökohtaisista tuloista
- Toiminimiyrittäjien veroilmoitus yritystoiminnasta. Toiminimiyrittäjien ja heidän puolisoidensa esitetyt veroilmoitus henkilökohtaisista tuloista
- Niiden metsänomistajien veroilmoitus, joilla on maatalous- tai elinkeinotoimintaa
- Elinkeinoyhtymien veroilmoitus

VEROILMOITUSTEN TÄYDENTÄMISEN MÄÄRÄPÄIVÄT KEVÄÄLLÄ 2021

30.4.2021: osakeyhtiöt ja muut yhteisöt

- Yhteisöjen on annettava veroilmoitus 4 kk:n kuluessa tilikauden päättymisestä. Suurimmalla osalla tilikausi päättyy vuodenvaihteessa, jolloin veroilmoituksen määräpäivä on 30.4.

4.5.2021: palkan- ja eläkkeensaajat sekä kiinteistöjen omistajat

- Palkan- ja eläkkeensaajien esitöytetyn veroilmoituksen ensimmäinen määräpäivä. Jos tiedoissa on täydennettävää tai korjattavaa, täydennykset pitää ilmoittaa tähän mennessä. Jokaisen oma henkilökohtainen määräpäivä näkyy omalla veroilmoituksella.
- Kiinteistöveroilmoituksen määräpäivä. Jos kiinteistötiedoissa on korjattavaa, korjaukset pitää ilmoittaa tähän mennessä. Kiinteistöveron maksupäivät ovat yhteisöasiakkailla 6.7. ja 6.9. ja henkilöasiakkailla 6.8. ja 6.10.

11.5.2021: palkan- ja eläkkeensaajat

- Palkan- ja eläkkeensaajien esitöytetyn veroilmoituksen 2. määräpäivä. Jos tiedoissa on täydennettävää tai korjattavaa, täydennykset pitää ilmoittaa tähän mennessä.

18.5.2021: palkan- ja eläkkeensaajat

- Palkan- ja eläkkeensaajien esitöytetyn veroilmoituksen 3. määräpäivä. Jos tiedoissa on täydennettävää tai korjattavaa, täydennykset pitää ilmoittaa tähän mennessä.

Vuoden 2020 veroilmoitusta voi täydentää OmaVerossa omaan määräpäivään asti

MAA - JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS- OHJE

Maatalouden tulonhankkimistoiminnassa tarjotut ateriat

- Maatalouden tulonhankkimistoimintaan liittyville työntekijöille, lomittajille ja vastaaville henkilöille maatilalla tarjotun ruokailun ostoelintarvikkeiden menoiksi arvioidaan yksityiskohtaisen selvityksen puuttuessa 6,80 €/päivä henkilöä kohden (Verohallinnon päätös vuodelta 2020 toimitettavassa verotuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista, 10 §). **Annettujen etujen määrästä ja saajista tulee olla selvitys muistiinpanoissa.**

MAA- JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS- OHJE

Vesimaksut

- Yksityistalouden vedenkulutuksena voidaan tavanomaisissa olosuhteissa pitää noin 40m³/henkilö/vuosi.

Sähkö- ja lämmityskulut

- Jos maatalouden ja yksityistalouden sähkökuluja ei ole erikseen mitattu, on kulujen jakaantuminen arvioitava. Yksityistalouden sähkönkulutus on yleensä helpommin määriteltävissä kuin maatalouden kulutus. Yksityistalouden kulutukseen vaikuttavat perheenjäsenten lukumäärä, ikä, lämmitysjärjestelmä ja sähkövarustetaso. *Ilman sähkölämmitystä kotitalouden sähkönkäyttö vaihtelee keskimäärin 5000-10000 kilowattituntiin vuodessa. Tavanomaisissa olosuhteissa ilman lämmitystä voidaan yksityistalouden osuudeksi sähkömenoista arvioida 10,68 euroa vuodessa asuinpinta-alan neliömetriä kohti (Verohallinnon päätös vuodelta 2020 toimitettavassa verotuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista, 5 §, muutettuna vuosiarvoksi). Oman asunnon sähkölämmityksen osuudeksi menoista voidaan arvioida muun selvityksen puuttuessa keskimäärin 10 €/m²/v.*
- Asunnon lämmityksessä polttoöljyn kulutuksena voidaan pitää tavanomaisissa olosuhteissa 18 l/m²/vuosi.

MAA - JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS- OHJE

Maatalouden työhuonevähennys

- Aktiivitiloilla arviolta 450 € /vuosi.
- Kaikissa tulolähteissä ja tulolajeissa myönnettyjen työhuonevähennysten yhteismäärä voi olla enintään 900 euroa verovuodessa, jos verovelvollinen ei esitä selvitystä suuremmista kustannuksista.
- Ks. Verohallinnon ohje Tulonhankkimiskulut ansiotuloista.

Metsätalouden työhuonevähennys

- Arvioituna kuluna voidaan muun selvityksen puuttuessa vähentää palkansaajan satunnaisten sivutulojen työhuonevähennyksen mukainen määrä 225 €/v.

MAA- JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS- OHJE

Moottorikelkasta, mönkijästä ja traktorin metsäkäytöstä aiheutuneet kulut

- Jos maa- tai metsätaloudessa käytetään moottorikelkkaa tai mönkijää, näiden koneiden maatalous- tai metsätalouskäytöstä aiheutuneet kulut vähennetään pääsääntöisesti käyttötuntien perusteella laskettuna osuutena niiden kokonaiskuluista. Sama koskee traktorin metsätalouskäyttöä. *Muun selvityksen puuttuessa kuluiksi voidaan arvioida moottorikelkasta ja mönkijästä 14 €/käyttötunti ja traktorista 11 €/käyttötunti.*

Moottori- ja raivaussahasta aiheutuneet kulut

- Moottori- tai raivaussahasta aiheutuneet kulut vähennetään maatalouden *kuluina ainoastaan maatalouskäyttöä vastaavalta osalta, arvioituna enintään (85 €/v)*. Metsätalouden verotuksessa tulee tehdä vastaava tuloutus, jos saha kuuluu metsäkalustoon

Maa- ja metsätalouden työhuonevähennykset ilmoitetaan lomakkeella 2, 2Y ja 2C. Vähennyksiä ei ilmoiteta esitäytetyllä veroilmoituksella.

MAA- JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS- OHJE

Yksityisauto maa- tai metsätalouden käytössä

Maatalous

- Mikäli auton kuluja ei ole kirjattu muistiinpanoihin, vähennetään kuluna maatalousajojen määrä kerrottuna **kilometrikorvauksella 0,43 € /km** (Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2020). Lisävähennyksen saanti **edellyttää ajopäiväkirjaa tai muuta luotettavaa selvitystä.**
- **Asunnon ja maatilan väliset matkat ovat yksityisajoja**, jotka vähennetään esitäytetyllä veroilmoituslomakkeella. Vähennys on **enintään 0,25 €/km** (Verohallinnon päätös matkakuluvähennyksen määrästä vuodelta 2020 toimitettavassa verotuksessa).
- **Verotusyhtymä tai kuolinpesä voi maksaa osakkaalle** matkalaskun perusteella maatalousajoista (muut kuin asunnon ja maatilan väliset) **0,43 € /km** ja korvaukset käsitellään yhtymän tai kuolinpesän muistiinpanoissa palkkausmenoina. Osakkaalle korvaukset ovat verovapaata tuloa.
- **Jos verotusyhtymä ei ole maksanut** korvausta osakkaan oman auton käytöstä yhtymän maataloudessa, vähennetään auton todelliset kulut **tai 0,25 €/km verotusyhtymän verotuksessa.**
- **Jos kuolinpesä ei ole korvannut osakkaalle matkakuluja**, vähennetään kuolinpesän verotuksessa osakkaan oman **auton todelliset kulut tai 0,25 €/km. Kuolinpesän auton osalta vähennetään todelliset kulut tai 0,43 €/km** kuolinpesän verotuksessa. Leskelle ei voi maksaa verovapaita kulukorvauksia. Lesken oman auton todelliset kulut tai 0,43 €/km vähennetään kuolinpesän verotuksessa.
- **Asunnon ja maatilan väliset matkat ovat yksityisajoja**, jotka vähennetään verotusyhtymän **osakkaan esitäytetyllä veroilmoituslomakkeella.** Kuolinpesän osakkaan osalta vähennys tehdään kuolinpesän maatalouden veroilmoituksella.
- Ks. Verohallinnon ohje: Liikkeen- ja ammatinharjoittajien sekä maataloudenharjoittajien matkakustannusten vähentäminen.

MAA - JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS - OHJE

Metsätalous

- **Kuolinpesän tai verotusyhtymän maksamat metsätalouteen liittyvät verovapaat matkakustannusten korvaukset** sekä myös mahdolliset veronalaiset matkakustannusten korvaukset ovat vähennyskelpoisia vuosimenoja (palkkausmenoja) kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.
- **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**. Korkeimman hallinto-oikeuden vuosikirjaratkaisun KHO:1999:29 mukaisesti osakkaan matka kotoa metsätilalle ei ole tilapäinen työmatka.
- Jos osakkaat eivät laskuta metsätalouden matkakustannuksista kuolinpesää tai verotusyhtymää, ovat osakkaille aiheutuneet, kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouteen liittyvät matkakustannukset vähennettävissä kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatuloista.
- Metsätalouden matkoista sekä asunnon ja metsätilan välisistä matkoista voi vähentää todelliset kulut tai muun selvityksen puuttuessa **0,25 €/km**.
- Ks. Verohallinnon ohjeet: Metsätalouden matkakustannukset; Metsätalouden pääomatulon hankinnassa käytettävien koneiden hankintamenon vähentäminen; Tulonhankkimiskulut ansiotuloista. Kannanotto: Matkakulut maatalousyhtymän ja maa-taloutta harjoittavan kuolinpesän verotuksessa

MAA - JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS - OHJE

Metsätalous

- **Kuolinpesän tai verotusyhtymän maksamat metsätalouteen liittyvät verovapaat matkakustannusten korvaukset** sekä myös mahdolliset veronalaiset matkakustannusten korvaukset ovat vähennyskelpoisia vuosimenoja (palkkausmenoja) kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.
- **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**. Korkeimman hallinto-oikeuden vuosikirjaratkaisun KHO:1999:29 mukaisesti osakkaan matka kotoa metsätilalle ei ole tilapäinen työmatka.
- Jos osakkaat eivät laskuta metsätalouden matkakustannuksista kuolinpesää tai verotusyhtymää, ovat osakkaille aiheutuneet, kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouteen liittyvät matkakustannukset vähennettävissä kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatuloista.
- Metsätalouden matkoista sekä asunnon ja metsätilan välisistä matkoista voi vähentää todelliset kulut tai muun selvityksen puuttuessa **0,25 €/km**.
- Ks. Verohallinnon ohjeet: Metsätalouden matkakustannukset; Metsätalouden pääomatulon hankinnassa käytettävien koneiden hankintamenon vähentäminen; Tulonhankkimiskulut ansiotuloista. Kannanotto: Matkakulut maatalousyhtymän ja maa-taloutta harjoittavan kuolinpesän verotuksessa

MAA - JA METSÄTALOUDEN TULOVEROTUS, YHTENÄISTÄMIS - OHJE

Päivärahat

- Maatalousverotuksessa lisävähennys on yli 6 tuntia kestäneestä tilapäisestä työmatkasta 20 € ja yli 10 tuntia kestäneestä matkasta 43 €.
- Palkansaajien verotuksessa vastaavat vähennykset, kun kustannuksia ei ole korvattu, ovat 16 € ja 29 € ja niitä käytetään esim. metsänomistajan tilapäiseen työmatkaan, esim. koulutus- tai messumatkaan.

Osuuskunnan osuudet

- Maatalouteen liittyvät osuuskuntien osuudet arvostetaan luonnollisen henkilön nettovarallisuutta laskettaessa varojen arvostamisesta verotuksessa annetun lain 26 §:n mukaan. Osuuskuntien osuuksien nettovarallisuusarvoista saa tiedon ao. osuuskunnilta. **Maksamatta olevat osuusmaksut otetaan huomioon viljelijän nettovarallisuyslaskelmassa maatalouden velkana.**
- Maatalouden nettovarallisuuteen luetaan toimintaan liittyvän tuottajaosuuskunnan velvoiteosuuksien lisäksi myös saman osuuskunnan vapaaehtoiset osuudet. **Vapaaehtoisein osuuksiin ei voida katsoa liittyvän erityisiä etuja, joten niiden arvoksi katsotaan maksetun osuusmaksun määrä.**
- Osakeyhtiöllä osuuskunnan osuuden arvona pidetään nettovarallisuutta laskettaessa maksettua osuusmaksun määrää.

MAATALOUDEN
NETTOVALLISUUDEN
LASKENTA

Maatalouden nettovarallisuus

$\text{maatalouden varat} - \text{maatalouden velat} = \text{maatalouden nettovarallisuus}$

Maatalouden varat 100 000 €

Maatalouden velat - 30 000 €

Maatalouden nettovarallisuus 70 000 €

M A A T A L O U D E N
N E T T O V A R A L L I S U U D E N
L A S K E N T A

Maatalouden pääomatulo-osuus:

20% , 10% tai 0 % maatalouden edellisvuoden nettovarallisuudesta.
Huomio maksetut palkat.

maatalouden nettovarallisuus 100 000 €

0 %	0 €
-----	-----

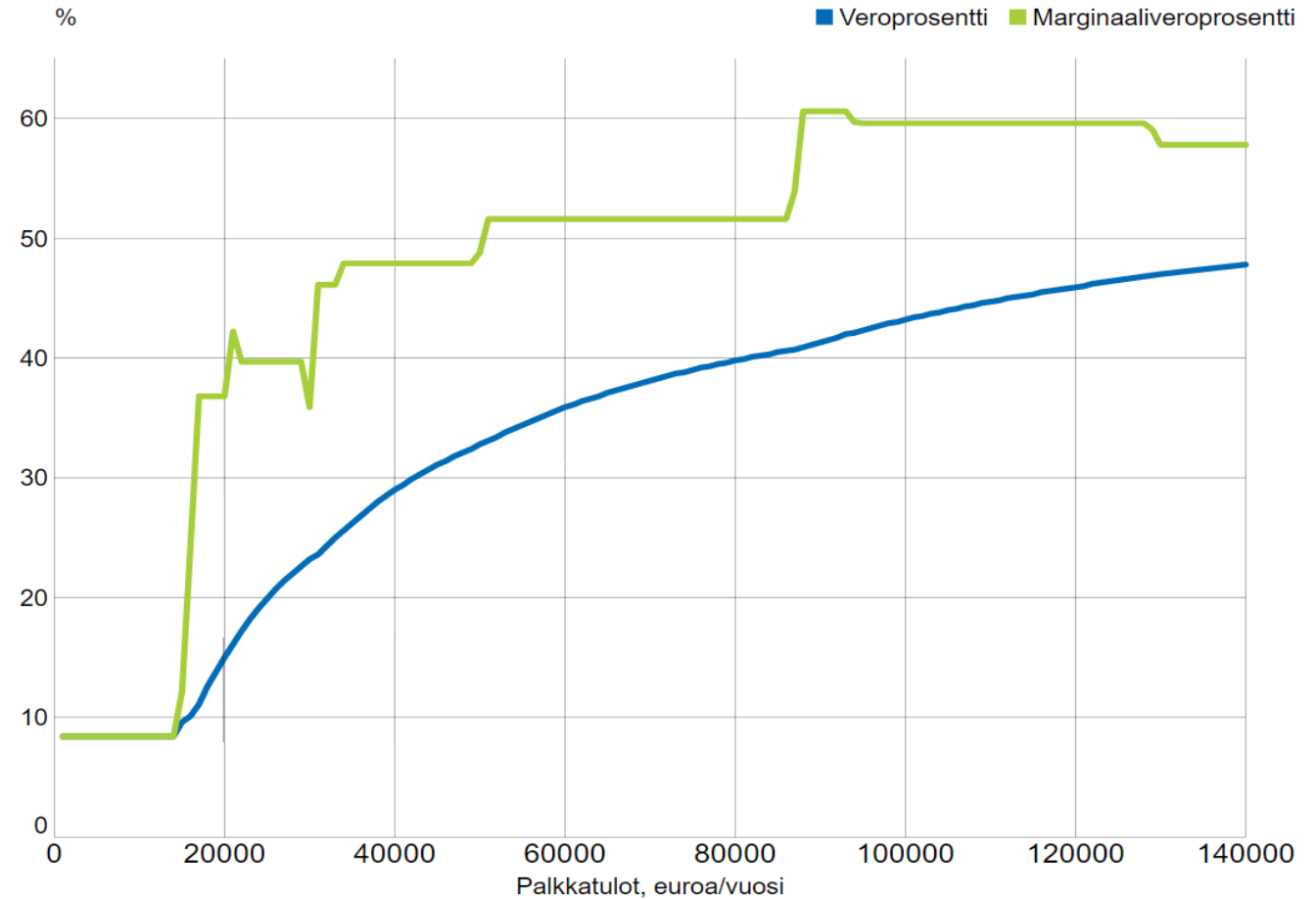
10 %	10 000 €
------	----------

20 %	20 000 €
------	----------

Verovelvollinen voi itse valita mitä prosenttia käytetään. Verovelvollisen vaatimuksesta 10% tai 0 % muulloin 20%. **Ennen verovuoden päättymistä**

MAATALOUDEN
NETTOVARALLISUUDEN
LASKENTA

- Ansiotulon marginaalivero ylittää 30 % 18 100 € tulojen kohdalla
- Yrittäjälle edullisinta saada verotettavaa ansiotuloa 18 099 € ja ylimenevä tulo pääomatulona. Huomio yrittäjävähennys



MAATALOUDEN NETTOVARALLISUUDEN LASKENTA

Palkka, euroa/v	Palkka, euroa/kk	Veroprosentti	Marginaali-veroprosentti*	
1 000	80	8,4 %	8,4 %	
2 000	160	8,4 %	8,4 %	
3 000	240	8,4 %	8,4 %	
4 000	320	8,4 %	8,4 %	
5 000	400	8,4 %	8,4 %	
6 000	480	8,4 %	8,4 %	
7 000	560	8,4 %	8,4 %	
8 000	640	8,4 %	8,4 %	
9 000	720	8,4 %	8,4 %	
10 000	800	8,4 %	8,4 %	
11 000	880	8,4 %	8,4 %	
12 000	960	8,4 %	8,4 %	
13 000	1 040	8,4 %	8,4 %	
14 000	1 120	8,4 %	8,4 %	
15 000	1 200	9,6 %	12,1 %	
16 000	1 280	10,1 %	24,3 %	
17 000	1 360	11,1 %	36,8 %	
18 000	1 440	12,6 %	36,8 %	
19 000	1 520	13,8 %	36,8 %	
20 000	1 600	15,0 %	36,8 %	
21 000	1 680	16,1 %	42,2 %	
22 000	1 760	17,2 %	39,7 %	
23 000	1 840	18,2 %	39,7 %	
24 000	1 920	19,1 %	39,7 %	
25 000	2 000	19,9 %	39,7 %	
26 000	2 080	20,7 %	39,7 %	
27 000	2 160	21,4 %	39,7 %	
28 000	2 240	22,0 %	39,7 %	

MAATALOUDEN
NETTOVARALLISUUDEN
LASKENTA



Otettava huomioon kaikki maatalouden ulkopuoliset ansiotulot ja niistä tehtävät vähennykset



Jos nettovarallisuus nolla tai negatiivinen, valinnalla ei ole merkitystä

ESIMERKKEJÄ LASKENNASTA

kunnallisv. 21,5 %, kirkollisv.1,7% myel työtulo 25 000 €

NETTOVARALLISUUS

kunnallisv. 21,5 %, kirkollisv.1,7% myel työtulo 25 000 €

Esimerkkejä:

Nettovarallisuus 35 000 €

Maatalouden tulo 17 000 €

20 % pääomatuloa 7 000 €

ansiotuloa 9 150 €

verot yhteensä 2 867 €

10% pääomatuloa 3 500 €

ansiotuloa 12 650 €

verot yhteensä 2 168 €

0% pääomatuloa 0 €

ansiotuloa 16 150 €

verot yhteensä 1 665 €

ero

1 202 € valitaan 0%

NETTOVARALLISUUS

nettovarallisuus	85 000 €
maatalouden tulo	20 000 €
20% pääomatuloa	17 000 €
ansiotuloa	2 000 €
verot yhteensä	5 675 €
10% pääomatuloa	8 500 €
ansiotuloa	10 500 €
verot yhteensä	3 414 €
•	
0% pääomatuloa	0 €
ansiotuloa	19 000 €
verot yhteensä	2 479 €
ero	3 306 € valitaan 0 %

NETTOVARALLISUUS

nettovarallisuus	85 000 €
maatalouden tulo	30 000 €
20 % pääomatuloa	17 000 €
ansiotuloa	11 500 €
verot yhteensä	6 047 €
10% pääomatuloa	8 500 €
ansiotuloa	20 000 €
verot yhteensä	5 375 €
0% pääomatuloa	0 €
ansiotuloa	30 000 €
verot yhteensä	5 813 €
ero	672 € valitaan 10%

NETTOVARALLISUUS

nettovarallisuus	85 000 €	
maatalouden tulo	40 000 €	
20% pääomatuloa	17 000 €	
ansiotuloa	21 000 €	
verot yhteensä		8 271 €
10% pääomatuloa	8 500 €	
ansiotuloa	29 500 €	
verot yhteensä		8 778 €
0% pääomatuloa	0 €	
ansiotuloa	40 000 €	
verot yhteensä		9 847 €
ero		1 576 € valitaan 20 %

NETTOVARALLISUUS

nettovarallisuus	85 000 €	
maatalouden tulo	40 000 €	
20% pääomatuloa	17 000 €	
ansiotuloa	21 000 €	
verot yhteensä		8 271 €
10% pääomatuloa	8 500 €	
ansiotuloa	29 500 €	
verot yhteensä		8 778 €
0% pääomatuloa	0 €	
ansiotuloa	40 000 €	
verot yhteensä		9 847 €
ero		1 576 € valitaan 20 %

NETTOVARALLISUUS

nettovarallisuus **250 000 €**

maatalouden tulo **100 000 €**

20% pääomatuloa 50 000 €

ansiotuloa 45 000 €

verot yhteensä **28 689 €**

10% pääomatuloa 25 000 €

ansiotuloa 70 000 €

verot yhteensä **32 222 €**

0% pääomatuloa 0 €

ansiotuloa 95 000 €

verot yhteensä **38 334 €**

ero **9 645 € valitaan 20 %**

YHTEENVETO

- Tutustus kirjanpito-ohjelman mahdollisuuksiin ja tulosteisiin.
- Ota kirjanpito tavaksi. Välitinpäätös. Vertaa aina johonkin. Edellisvuosiin, naapuriin, tuotantosuuntaan, valtakunnan tasolla.
- Tee korjausliikkeitä, toteutuuko budjetti.
- Kirjaa ylös asioita, laita tärkeysjärjestykseen.
- Korjaa ennakoita-
- Älä tuhlaa poistoja.
- Valitse sopiva alv-ilmoitusajanjakso.

YHTEENVETO

- Mieti mikä on meidän juttu. Kaikkea ei tarvitse tehdä itse.
- Käytä tarvittaessa ulko-puolista apua.
- Jos huomaat kirjanpidossa virheen, niin tee oikaisu.
- Kannattavuudella ei eletä vaan kassajäämällä.

Budjetoi itsellesi/puolisolle/perheelle aikaa ja vähän rahaakin.

VIIME HETKEN 10 VEROTÄRPPIÄ

1.

Nyt on viimeistään aika tarkistaa vuoden 2019 verotus. Verotuspäätös 2019 esille. Samoin kopiot jätetyistä verolomakkeista.

Tarkista: ansiotulot, pääomatulot, vähennykset esim. metsätalouden korot jne. Jos on tarvetta, tee vanhasta vuodesta vero-oikaisu.

Myös kiinteistöveroilmoitukseen kannattaa kerrankin tutustua vähän tarkemmin. Osuuspääomien korot.

VEROTÄRPIT

2. Päivitä kirjanpito-ohjelma ja tutustu täyttöohjeisiin. Yksityiskohtaiset täyttöohjeet löytyy www.vero.fi tutustu omaveropalveluun.

3. Kuitit mappiin aikajärjestykseen, numeroi kuitit. Liitä kirjanpitoaineistoon tiliotteet ja täsmäytä tositteet tiliotteisiin.

Käy tiliotteet läpi mahdollisten kuitittomien tulojen ja menojen osalta. Tulosta aineistoon mahdolliset e-laskut tai muut sähköiset laskut kirjanpitoon. Ei yksityistalouden menoja!!

4. Käytä kirjanpito-ohjelman ominaisuuksia hyväksi esim. maitotilien vienti valma - järjestelmästä kirjanpitoon.

Ostoreskontra, laskutus, suorat yhteydet pankkiin... jne.

VEROTÄRPIT

5. Kun kaikki kuitit on viety on tilinpäätöksen aika. Muista tehdä yksityistalouden oikaisu menoista pois esim. puhelin, sähkö jne.

6. Muista lisätä työhuonevähennys, kilometrit, oman auton käytöstä, joten nyt on viimeistään tehtävä selvitys kilometreistä, muista myös päivärahat.

7. Poistojen miettiminen. Rakennuksista kannattaa yleensä tehdä maksimipoisto. Koneiden poistoilla voi jo vähän enemmän suunnitella.

”tuplapoisto” onko kannatusta?

VEROTÄRPIT

8. Tasausvarauksen käyttö. Teenkö uuden? Tuloutanko vanhaa, jos tuloutan niin mihin käytän.

9. Maatalouden varat oikein. Maatalousmaanarvo, rakennukset, koneet, osuuskuntien arvot osuusluku x vertailuarvo

velat oikein, vain maatalouden velka kuuluu maatalouteen.

Ansiotulo/pääomatulojaon perusteisiin on syytä perehtyä.

VEROTÄRPIT

10. Vertaa vuoden 2020 lomaketta 2019 lomakkeeseen. Jos huomaat isoja eroja niin selvittää mistä eroavuus johtuu.

Kun kaikki on kunnossa jätä lomakkeet sähköisenä, jos mahdollista. Muista jättää myös arvonnlisäveroilmoitus ja energiaveronpalautushakemus.

Korjaa veroennakot oikeiksi.

Kiitos!

Hannu Vuoriniemi

www.vcoy.fi

hannu.vuoriniemi@vcoy.fi