

Tämä on kooste Verohallinnon yhtenäistämishojeesta ja muista ohjeista vuodelta 2021 toimitettavaa verotusta varten. Yhtenäistämishoje on saatavissa osoitteesta [www.vero.fi](http://www.vero.fi). Hakusanalla Verohallinnon yhtenäistämishojeet vuodelta 2021 toimitettavaa verotusta varten.

## MAA- JA METSÄTALOUDENHARJOITAJAA KOSKEVIA VEROHALLINNON OHJEITA VEROVUODELLE 2021

Tässä ohjeessa esitetään arviointiperusteet, joita käytetään **muun selvityksen puuttuessa** arvioitaessa vähennyskelpoisia määriä tai menoista poistettavia vähennyskeltottomia eriä. Lähtökohdana on maa- ja metsätaloudessakin pidettävä menojen selvittämistä tositteiden ja muiden todennettavien seikkojen perusteella. Tätä arviointiohjetta käytetään todellisen määrän ollessa vaikeasti selvittävissä. Arvioon perustuvan menon osalta ei voi tehdä laskennallista alv-vähennystä, sillä alv-vähennyksen on perustuttava tositteeseen.

### 1. Maatalouden tulonhankkimistoiminnassa tarjotut ateriat

Maatalouden tulonhankkimistoimintaan liittyville työntekijöille, lomittajille ja vastaaville henkilöille maatilalla tarjotun ruokailun ostolientarvikkeiden menoiksi arvioidaan yksityiskohtaisen selvityksen puuttuessa 6,90 €/päivä henkilöä kohden. ([Verohallinnon päätös vuodelta 2021 toimitettavassa verotuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista](#), 10 §). Annettujen etujen määrästä ja saajista tulee olla selvitys muistiinpanoissa.

### 2. Vesimaksut

Yksityiskäytön osuutena maatalouden vesimaksuista vähennetään noin 40 m<sup>3</sup> /henkilö/vuosi.

### 3. Sähkö- ja lämmitysmenot

Ilman sähkölämmitystä kotitalouden sähkönkäyttö vaihtelee keskimäärin 5000-10 000 kilowattituntiin vuodessa. Tavanomaisissa olosuhteissa ilman lämmitystä voidaan yksityistalouden osuudeksi sähkömenoista arvioida olevan 10,68 euroa vuodessa asuinpinta-alan neliometriä kohti ([Verohallinnon päätös vuodelta 2021 toimitettavassa verotuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista](#), 5 §, muutettuna vuosiarvoksi).

Oman asunnon sähkölämmityksen korjauseränä voidaan pitää 10,00 €/m<sup>2</sup>/vuosi ja polttoöljyn lämmityskulutuksena 18 l/m<sup>2</sup>/vuosi.

### 4. Puhelinmenot

Jos puhelinta käytetään pääasiallisesti maataloudessa ja yksityiskäyttö on vähäistä, käyttömenot voi vähentää kokonaan maatalouden menona. Matkapuhelinkustannuksia voidaan kuitenkin hyväksyä vähennykseksi vain niiden verovelvollisten osalta, joille tilan verotettavaa tuloa jaetaan. Ks. tarkemmin Verohallinnon kannanotto [Tietoliikenneyhteyden kustannukset maatalousverotuksessa](#).

### 5. Moottorikelkka, mönkijä ja yksityistalouden traktori sekä moottori- ja raivaussaha

Moottorikelkan ja mönkijän kustannuksiksi arvioidaan 14 €/käyttötunti. Yksityistalouden traktorin kustannuksiksi arvioidaan 11 €/käyttötunti. Moottori- ja raivaussahan käyttökuluksi arvioidaan enintään 85 €/vuosi. Käyttökulut arvioidaan em. perusteilla, mikäli koneita ei ole luettu maa- tai metsätalouden kalustoon.

### 6. Maatalouden työhuonevähennys

Aktiivituloilla arviolta 460€/vuosi.

Jos aviopuolisot käyttävät samaa asuntoa tulojensa hankkimiseen, kumpikin aviopuoliso voi tehdä yllä esitetyn mukaisen kaavamaisen työhuonevähennyksen. Jos aviopuolisot vaativat vähennystä todellisten kulujen mukaan, vähennettävä määrä jaetaan puolisoille esitetyn selvityksen perusteella.

Kaikkissa tulolähteissä ja tulolajeissa myönnettyjen työhuonevähennysten yhteismäärä voi olla enintään 920 euroa verovuodessa, jos verovelvollinen ei esitä selvitystä suuremmista kustannuksista. Ks. Verohallinnon ohje [Tulonhankkimiskulut ansiotuloista](#).

### 7. Metsätalouden työhuonevähennys

Arvioituna kuluna voidaan muun selvityksen puuttuessa vähentää palkansaajan satunnaisten sivutulujen työhuonevähennyksen mukainen määrä 230 €/v.

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

### 8. Harrastusluonteinen toiminta

Toiminta on harrastusluonteista, mikäli sitä harjoitetaan ilman vaaka-ansiotarkoitusta. Harrastustoiminnan tappiota ei voida vahvistaa, vaan tappiota pidetään elinkustannusten luonteisena. Vähentämättä jääneet menot huomioidaan kuitenkin myöhemminä vuosina saman harrastustoiminnan tuloja verotettaessa. Harrastusluonteisesta toiminnasta on syytä pitää erillistä menojen ja tulojen muistiinpanoa.

### 9. Hevostoiminta

Jos maatalan tuotteilla on ruokittu hevosta, joka ei kuulu maatalouden tulolähteeseen, maatalouden tuotantokustannusmenoista vähennetään muun selvityksen puuttuessa hevosen osalta 1000 € ja varsan osalta 500 € vuodessa.

### 10. Omasta metsästä otetun puutavaran kantohinnat

Polttopuun, tarvepuun ja rakennuspuun arvo on käytetyn puutavaralajin kantohinta.

	Koko maa
Mäntytukki	51 €/m <sup>3</sup>
Kuusitukki	53 €/m <sup>3</sup>
Koivutukki	39 €/m <sup>3</sup>
Mäntykuitu	9 €/m <sup>3</sup>
Kuusikuitu	9 €/m <sup>3</sup>
Koivukuitu	9 €/m <sup>3</sup>
Polttohake	1,70 €/m <sup>3</sup> ; 0,68 €/irto-m <sup>3</sup>

#### Hankintatyön arvo ja korjauserät

Puutavaralaji	Työn arvo		Konekustannus Kuljetus
	Valmistus	Kuljetus	
Mäntytukki	5,77	2,26	3,40
Mäntykuitu	13,33	2,34	3,51
Kuusitukki	7,44	2,29	3,43
Kuusikuitu	13,94	2,48	3,72
Koivutukki	5,49	2,60	3,91
Koivukuitu	12,33	2,73	4,10
Energiapuu (kokopuu)	8,22	4,26	6,39
Halot ja klapit	27,94	2,73	4,10
Haketus	4,36		
Hake		2,73	4,10

Menojen korjauseränä käytetään muun selvityksen puuttuessa 4,10 €/m<sup>3</sup> (kuljetus) tai 11 €/tunti (traktori ja lisävarusteet).

### 11. Yksityisauto maa- tai metsätalouden käytössä

#### Maatalous

- Mikäli auton kuluja ei ole kirjattu muistiinpanoihin, vähennetään kuluna maatalousajojen määrä kerrottuna kilometrikorvauksella 0,44 €/km ([Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2021](#)). Lisävähennyksen saanti edellyttää ajopäiväkirjaa tai muuta luotettavaa selvitystä.
- Asunnon ja maatilän väliset matkat ovat yksityisajaja, jotka vähennetään esitetyillä veroilmoituslomakkeella. Vähennys on enintään 0,25 €/km ([Verohallinnon päätös matkakuluvähennyksen määrästä vuodelta 2021 toimitettavassa verotuksessa](#)).
- Verotusyhtymä tai kuolinpesä voi maksaa osakkaalle matkalaskun perusteella maatalousajoista (muut kuin asunnon ja maatilän väliset) 0,44 €/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 0,44 €/km kuolinpesän verotuksessa. Leskelle ei voi maksaa verovapaata kulukorvauksia. Lesken oman auton todelliset kulut tai 0,44 €/km vähennetään kuolinpesän verotuksessa.
- Asunnon ja maatilän väliset matkat ovat yksityisajaja, jotka vähennetään verotusyhtymän osakkaan esitetyillä veroilmoituslomakkeella. Kuolinpesän osakkaan osalta vähennys tehdään kuolinpesän maatalouden veroilmoituksella.
- Ks. Verohallinnon ohje: [Liikkeen- ja ammatinharjoittajien sekä maataloudenharjoittajien matkakustannusten vähentäminen](#).

#### 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 verovapaata 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 metsätalolle ei ole tilapäinen työmatka.
- Jos osakaat 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 metsätalouden 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 maataloutta harjoittavan kuolinpesän verotuksessa](#)

### 12. Päivärahat

Maatalousverotuksessa lisävähennys on yli 6 tuntia kestäneestä tilapäisestä työmatkasta 20 € ja yli 10 tuntia kestäneestä matkasta 44 €.

Palkansaajien verotuksessa vastaavat vähennykset, kun kustannuksia ei ole korvattu, ovat 16 € ja 29 € ja niitä käytetään esim. metsänomistajan tilapäiseen työmatkaan, esim. koulutus- tai messumatkaan.

### 13. Maataloustuotteiden siirtoarvot

Maatalouden tuotteiden (heinä, vilja, kotieläintuotteet) siirtoarvona käytetään paikallisia myyntihintoja silloin, kun tuotteita siirretään tulolähteestä toiseen.

### 14. Maatalouden nettovarallisuus

Ks. Verohallinnon ohje: [Maatalouden nettovarallisuus tuloverotuksessa](#).

#### 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 nettovarallisuuslaskelmassa maatalouden velkana.

Maatalouden nettovarallisuuteen luetaan toimintaan liittyvän tuottajaosuuskunnan velvoiteosuuksien lisäksi myös saman osuuskunnan vapaaehtoiset osuudet. Vapaaehtoisin 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 tilatukioikeus

Viljelijälle myönnettyjä ja vahvistettuja tukioikeuksia ei lueta maatalouden varoihin. Erikseen hankitun tukioikeuden arvona pidetään verovuoden päättyessä tuloverotuksessa poistamatta olevaa hankintamenon osaa (laki varojen arvostamisesta verotuksessa 19 § ja 24 §). Yleensä erikseen hankittu tukioikeus on vähennetty vuosimenoa, jolloin poistamatonta hankintamenoa ei ole. Arvostaminen esim. tilakaupassa, ks. Verohallinnon ohje [Varojen arvostaminen perintö- ja lahjaverotuksessa](#)

Verotukseen liittyviä ohjeita ja lomakkeita osoitteessa [www.vero.fi](http://www.vero.fi).