

# Tervetuloa veroinfoon!

Tammikuu 2018  
Proagria Keski-Suomi

Hanna Puura  
Kai Paltamaa



# VEROKIRJANPITO



# Verokirjanpito

- Maa- ja metsätalouden harjoittajalla muistiinpanovelvollisuus
  - tuloista ja menoista pidettävistä muistiinpanoista selvittävä eritellyt tulot ja niistä johtuvat menot, arvonlisäveron määrä ja veron perusteet sekä saadut tuet
  - Muistiinpanojen on perustuttava tositteisiin



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Tositteiden tulee olla päivättyjä ja numeroituja
- Kirjaukset muistiinpanoihin aikajärjestyksessä
- Muistiinpanoja liitteineen on säilytettävä 6 vuotta verovuoden päättymisestä lukien



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Kirjanpidon perusasiat

- Kuitit tallessa ja järjestyksessä
- Merkintä maksusta (pvm)
- Tarkista tiliotteet
- Yritystoiminnalle oma tili, yksityistalous erillään

Teetkö itseäsi vai verottajaa varten?

– Selitteet, määrät, kustannuspaikat...

Hyvillä ja tarkoilla kirjauksilla täytät vaikka rehuKirjanpitovelvollisuuden!



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Mitä laskussa pitää näkyä?

- laskun antamispäivä
- juokseva tunniste
- myyjän arvonlisäverotunniste
- ostajan arvonlisäverotunniste käännetyin verovelvollisuuden tilanteissa tai kun on kyse tavaroiden yhteisömyynnistä
- myyjän ja ostajan nimi ja osoite
- tavaroiden määrä ja laji sekä palvelujen laajuus ja laji
- tavaroiden toimituspäivä, palvelujen suorituspäivä tai ennakkomaksun maksupäivä



- veron peruste verokannoittain, yksikköhinta ilman veroa sekä hyvitykset ja alennukset, jos niitä ei ole huomioitu yksikköhinnassa
- verokanta
- suoritettavan veron määrä
- merkintä myynnin verottomuudesta tai viittaus arvonlisäverolain taikka arvonlisäverodirektiivin kyseiseen säännökseen
- ostajan verovelvollisuudesta merkintä ”käännetty verovelvollisuus”
- ostajan laatimaan laskuun merkintä ”itselaskutus”
- muutoslaskussa viittaus aikaisempaan laskuun



- Kevennetyt laskumerkinnät, mikäli laskun summa max. 400 € (kotimaan kaupoissa)
  - laskun antamispäivä
  - myyjän nimi ja arvonlisäverotunniste (Y-tunnus)
  - myytyjen tavaroiden määrä ja laji sekä palvelujen laji
  - suoritettavan veron määrä verokannoittain tai veron peruste (=veroton hinta) verokannoittain





- muutoslaskujen osalta viittaus alkuperäiseen laskuun sekä ne tiedot, joita laskulla muutetaan.
- Kevennetyn sisältövaatimuksen laskuissa on mahdollista ilmoittaa hinnat arvonlisäverollisina, jos suoritettavan veron määrä on merkitty laskuun. Veron perustetta ei siis tarvitse ilmoittaa.
- Laskuissa saa myös olla enemmän tietoa kuin mitä arvonlisäverolain säännökset edellyttävät
- [Laskutusvaatimukset vero.fi](https://www.vero.fi/laskutusvaatimukset)



# Erityistilanteita kirjauksissa

- Rahoituksella hankitut tuotantopanokset
  - Rahoituksen määrä kirjataan lainan nostoksi
  - Rahoituksella hankittu tuotantopanos kirjataan samalla hankintamenoksi
  - Jatkossa rahoituksen poismaksu kirjataan lainanlyhennyksenä



- Maksumuistutukset, perinnät
  - Alkuperäinen lasku oltava tallessa (vähennysoikeuden peruste)
  - Meno kirjataan alkuperäisen laskun mukaan (alv)
  - Muistutus- ja perintäkulut sekä viivästyskorot kirjataan arvonlisäverottomina (mikäli ne liittyvät maatalouteen)
  - Yksityistalouden osuus pois (puhelin, sähkö, vakuutukset yms.)



- Ulkomaan ostot / myynnit
  - Yhteisöhankinnat
  - Arvonlisävero tulee näkyä ilmoituksessa
- Puunmyynnin kirjaukset
  - Veroton hinta + alv
  - Myynnistä pidätetyt ennakkoerot
  - Mahdolliset vähennetyt kustannukset
  - → tarkasta aina, että loppusumma on kuitissa ja kirjanpidossa sama



- Eläinlääkärilaskut
  - Huomioi useat alv-kannat
    - 10%, 14%, 24%
  - Kunnan korvaus kirjataan verottomaksi tuloksi
- Palkkojen kirjaukset
  - Joko erillisinä vienteinä tai palkanlaskentaosion kautta siirto kirjanpitoon
  - Yhdenkertaisessa kirjanpidossa oltava tarkka, ettei tule päällekkäisyyksiä esim. ennakonpidätysten kirjauksissa



- NEUVO2020-palvelun laskut yms. hyvitystä tai tukea sisältävät laskut
  - Kirjataan lasku kokonaisuudessaan menoksi netto + alv
  - Kirjataan tulona arvonlisäveroton hinta
    - Maksettavaksi jää arvonlisäveron osuus



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Tilinpäätös ja veroilmoitukset

- Käy läpi pääkirja, löytyykö näppäilyvirheitä, onko viennit oikeilla tileillä
- Tarkasta yhteenvedot; tuet, maito teurastamo, puukaupat
- Tarkasta kirjatut lainat; täsmääkö maksetut korot ja kulut. Onhan lainajako muistettu tehdä?
- Käy läpi mahdolliset rahoitukset, onko kaikki muistettu kirjata?
- Onhan tilikausi vaihdettu, ohjelma päivitetty?



# Ajatuksia arvonlisäverosta

- Vuosimenettely
- Miten välttää ”alv-yllärit”?
  - Ajantasainen kirjanpito
  - Arvonlisäveron maksu verotilille etukäteen
- Vaihtoehdot vuosi-ilmoittamiselle, kuukausittainen tai ¼ vuosittainen ilmoitusmenettely
  - Ilmoitusmenettelyä voi muuttaa kolmen vuoden välein
  - Voi vaihtaa kesken vuotta
- Omavero → korvasi entisen verotilin

<https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asiointiverkossa/tietoa-omaverosta/>





# METSÄTALOUS



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Metsätalous

- Ajankohtaista ja uutta 2017
  - Yrittäjävähennys
  - Ennakonpidätysprosentit
  - Metsävähennys lahjaverosta
  - Arvonlisäveroilmoitusta ei tarvitse aina antaa
  - Pellon vuokrauksen verotus



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Yrittäjävähennys metsäverotuksessa

- Metsätalouden pääomatuloihin kohdistuu vuodesta 2017 alkaen viiden prosentin suuruinen yrittäjävähennys
- Lasketaan metsätalouden positiivisesta kokonaisnettotuloksesta
- Vähennys tehdään vain maatilana pidettävältä kiinteistöltä saadusta metsätalouden pääomatulosta
- Vähennys ei koske yhteismetsää.
  - Yhteisetuuksien verokantaa alennettiin vastaavasti 28 % -> 26,5 %



- Jos henkilöllä on verotusyhtymien kautta saatua metsätalouden pääomatuloa, se sisällytetään metsätalouden kokonaistulokseen
- Mikäli metsätalouden kokonaistulos jää tappiolliseksi, ei yrittäjävähennystä tehdä
- Verohallinto tekee yrittäjävähennyksen automaattisesti, sitä ei lasketa eikä ilmoiteta itse



# Ennakonpidätysprosentit

- Yrittäjävähennyksen takia puukauppasuorituksiin ja metsävakuutuskorvauksiin sovellettavat ennakonpidätysprosentit pienenevät
- Ennakonpidätys toimitetaan 1.1.2017 alkaen
  - pystykaupassa 19 %:n suuruisena
  - hankintakaupassa 13 %:n suuruisena
  - metsävakuutuskorvauksista 19 %:n suuruisen



# Metsälahjavähennys

- Vähennysoikeus muodostuu 1.1.2017 tai sen jälkeen lahjana tai lahjanluonteisella kaupalla saadusta metsätilasta maksetun lahjaveron perusteella
  - Myös ennakkoperinnöstä
  - Ei ole riippuvainen sukulaisuussuhteista
  - II-veroluokkaan kuuluva saa suuremman vähennyspohjan
- Kannattavampaa käyttää maatalan spv-huojennusta, mikäli mahdollista



- Vähennyspohjaa syntyy, jos metsämaan arvostamislain mukainen verotusarvo ylittää 30 000 euroa tai metsän pinta-ala on yli 100 hehtaaria
- Vähennyksen vuosikohtainen enimmäismäärä on 195 000 euroa ja 50 prosenttia metsätalouden puhtaasta pääomatulosta. Vähimmäismäärä vähennykselle on 1500 euroa
- Metsälahjavähennystä vaaditaan esitetytyn veroilmoituksen yhteydessä lomakkeella 2L, ei siis 2C-lomakkeella
- Vähennyspohja on käytettävä 15 vuoden kuluessa lahjan saannista



- Vähennetyt metsälahjavähennykset tuloutetaan metsätalouden pääomatuloksi 20 %:lla korotettuna, jos metsätila luovutetaan ennen kuin 15 vuotta on kulunut lahjan saannista

[Metsälahjavähennys -ohje Ver.fi](#)

- Vähennyspohja tulee voimaan sinä vuonna, kun verottaja antaa lahjaveropäätöksen
  - Vaikka lahjoitus ja lahjaveroilmoitus olisi annettu 2017, ei vähennystä myönnetä kyseisenä vuonna, jos päätös annetaan 2018 puolella

[Metsäkeskuksen metsälahjavähennyslaskuri](#)





# Esimerkki metsälahjavähennyspohjan muodostumisesta



- 50 hehtaarin metsätila (metsämaan pinta-ala 50 ha) Joutsassa, Keski-Suomessa
- Lahjan saantovuosi 2017
  - Esimerkkikohteen käypä arvo on 190 000 € ja tästä maksettava lahjavero (I lahjaveroluokassa) on 20 900 €
  - Metsän tuotto Joutsassa on 137,76 €/ha/vuosi (Verohallinnon päätös A211/200/2017).
  - Metsän vertailuarvo = 50 ha x 137,76 €/ha x 10 = **68 880 €**
  - Metsälahjavähennyspohjaksi muodostuu **28 313 €**
    - $(68\,880 - 30\,000) / 68\,880 \times 2,4 \times 20\,900 \text{ €} = 28\,313 \text{ €}$
- Esimerkkitapauksessa lahjan saajalle täytyy kertyä metsätalouden pääomatuloa 15 vuoden aikana vähintään 56 626 euroa, jotta metsälahjavähennyksen voisi täysimääräisesti hyödyntää

**Metsän vertailuarvo** = Tilan metsämaan pinta-ala (ha) x Vuotuinen tuotto (€/ha) x 10

Oikeutta metsälahjavähennykseen ei kuitenkaan muodostu, vaikka pinta-ala- ja metsän tuottovaatimukset täyttyisivätkin, jos

- Metsä sisältyy lahjana saatuun maatalaan, jonka luovutukseen on sovellettu ns. maatalouden sukupolvenvaihdoksen verohuojennusta
- Metsä on lahjoitettu kahdelle tai useammalle henkilölle ns. yhteislahjana, jolloin lahjansaajille ei muodostu henkilökohtaista lahjaverovelkaa (lahjakirjassa maininta yhteislahjasta)



## Arvonlisäveroilmoitusta ei tarvitse aina antaa

- Jos harjoitat arvonlisäverollisena toimintana **vain metsätaloutta**, eikä verovuoden aikana ole ollut lainkaan metsätalouden verollisia myyntejä tai hankintoja, ei arvonlisäveroilmoitusta enää lakimuutoksen myötä tarvitse antaa
- Myöskään tuloveroilmoitusta ei tarvitse antaa, jos sinulla ei ollut metsätalouden harjoittamiseen liittyviä tuloja, vähennettäviä menoja eikä metsävähennyksestä ja varauksista ilmoitettavia seurantatietoja.



# Pellon vuokratulon verotus

- Maatalouden harjoittamisena pidetään maataloustuotteiden tuottamista myyntiin
- Maatalouden harjoittamisen ohella maatilalta voi kertyä tuloja, jotka verotetaan maatalouden tulona (maa- tai metsätalouden sivutoiminnan tulot, tukitulot ja vuokratulot)
- Tällaisten oheistulojen kertyminen maatilalta ei yksinään ole maatalouden harjoittamista



- Pääsääntöisesti maatalouden harjoittaminen katsotaan lopetetun pysyvästi, kun pellot annetaan vuokralle
- Pysyvän lopettamisen jälkeen saaduista vuokratuloista voidaan vähentää vain näiden tulojen hankkimisesta tai säilyttämisestä aiheutuneet menot
- Tilan rakennuksiin kohdistuvia korjaus-, huolto- ja vakuutusmenoja ei voi milteään osin vähentää maatalouden menona



- Peltomaan perusparannusmenot ovat vähennyskelpottomia maatalouden verotuksessa
  - Maan arvoa nostavien investointien menot voidaan vähentää omaisuuden hankintamenon lisänä mahdollisessa luovutustilanteessa
- Alihintaan vuokratuista kohteista aiheutuneita vuokratulot ylittäneitä kustannuksia ei myöskään voi vähentää



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Vuokrattuun omaisuuteen kohdistuvan velan korot eivät ole vähennyskelpoisia, jos peritty vuokra ei vastaa käypää vuokraa
- Jos maatalouden harjoittaminen on tilapäisesti keskeytynyt, voidaan vuokratulosta vähentää suoraan vuokratuloihin kohdistuvien menojen lisäksi tietyin edellytyksin myös maatalouden tuotantorakennusten ja koneiden poistoja
- Keskeyttämistilanteissa annettava selvitys keskeytyksestä



# Metsätalouden verolomake 2C

- Viimeinen palautuspäivä 28.2.2018
- Paperilomakkeet on tulostettavissa ja verkkolomake täytettävissä [vero.fi](http://vero.fi) sivuilla
- Sähköinen ilmoitus suositeltavaa
  - Joko kirjanpito-ohjelman tyvi-tiedostona osoitteessa [ilmoitin.fi](http://ilmoitin.fi) tai verkkolomakkeella [vero.fi](http://vero.fi)-sivun kautta
- Arvonlisäveron (oma-aloitteisten verojen) ilmoittaminen [Omavero-sivun](#) kautta tai tyvi-tiedostona 28.2.2018 mennessä





# Maatilalta saadut vuokratulot ja korvaukset

- Puun myyntitulot verotetaan pääomatulona
- Metsätalouden tuloa (lomake 2 C) ovat
  - metsästä saadut vakuutus- ja muut korvaukset.
- Maatalouden tuloa (lomake 2) ovat
  - maatilalta saadut vuokratulot
    - esim. metsästysmaiden vuokrat tai alueen vuokraus tuulivoimakäyttöön



- Korvaus maapohjasta tai pysyvän käyttöoikeuden luovutuksesta (lomake 9) Esim. johtoaluekorvaus
  - luovutusvoittona verotettavaa pääomatuloa
  - Vähennetään hankintameno-olettama



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Metsätaloudesta saatu sivutulo on maatalouden tuloa

Maatalouden tuloa ovat muun muassa

- metsätalouden kalustossa olevien koneiden vuokratulo
- tulo vähäisestä urakoinnista metsätalouden kalustossa olevilla koneilla (laajana elinkeinotoimintaa)
- metsätilan vuokratulo



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- puun jatkojalostuksesta tai sahaustoiminnasta saatu tulo (jos toiminta on laajaa, kyse on elinkeinotulosta)
- ostetun puutavaran myyntitulo (jos toiminta on laajaa, kyse on elinkeinotulosta).
- Ilmoitetaan lomakkeella 2.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Hankintakustannukset

- Itsetehdyssä hankintakaupassa voi oman työn arvon vähentää 2 C-lomakkeella
- Hankintatyö on verovapaata 125 m<sup>3</sup> asti



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

Puutavaralaji	Työn arvo Valmistu	Työn arvo Kuljetus	Konekustannus Kuljetus
Mäntytukki	5,48	2,15	3,22
Mäntykuitu	12,64	2,22	3,33
Kuusitukki	7,05	2,17	3,26
Kuusikuitu	13,23	2,36	3,53
Koivutukki	5,21	2,46	3,70
Koivukuitu	11,69	2,59	3,89
Energiapuu (kokopuu)	7,80	4,05	6,08
Halot ja klapit	26,50	2,59	3,89
Haketus	4,14		
Hake		2,59	3,89



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Metsätalouden menovaraus

- Menovaraus on tarkoitettu käytettäväksi metsätalouden pääomatulojen hankkimisesta seuraavina vuosina aiheutuneiden menojen kattamiseen
- Enintään 15 % verovuoden metsätalouden pääomatuloista, joista on ensin vähennetty verovuonna mahdollisesti käytetty metsävähennys.



- Käytetty menovaraus on tuloutettava Oulun ja Lapin läänissä viimeistään kuudentena ja muualla maassa viimeistään neljäntenä verovuotena.
  - Käytetyn menovarauksen määrän voi tulouttaa myös useamman vuoden aikana
    - esim. ½ toisena vuonna ja ½ neljäntenä vuonna.
- Muista ilmoittaa verovuoden lopussa käyttämättä oleva varauksen määrä, vaikka puun myyntituloja ei olisi verovuonna ollutkaan.
  - Veroilmoituksen 2C, 2. sivun kohta 25.





# Tuhovaraus

- Metsätalouden metsätuhon perusteella saadusta vakuutus- tai vahingonkorvauksesta voi tehdä menovarausta vastaavalla tavalla tuhovarauksen.
  - Verovuoden tuloksi jätetään merkitsemättä määrä, joka tarvitaan tuhoutuneen metsän uudistamiseen.
  - Tuhovarauksen käyttö- ja tuloksi merkitsemisajat ovat samat kuin menovarauksella.
- Tuhovarauksesta on annettava tieto metsätalouden veroilmoituslomakkeella 2C



# Metsätalouden menojen vähennyskelpoisuus

- Tulonhankkimistoimintaan kohdistuvat kulut ovat vähennyskelpoisia.
- Yksityistalouden menoja ei saa vähentää.
  - Esim. omaan käyttöön otetut polttopuut.
- Metsätalouden työhuonevähennys 210 €, mikäli toiminnan laajuus on sellainen, että kuluja voidaan katsoa syntyneen



# Metsätalouden matkakulut ja päivärahat

- Pidettävä ajopäiväkirjaa ja tarvittaessa esitettävä selvitys hakkuu- ja metsänhoitotöistä, niiden laadusta ja laajuudesta.
- Todelliset kulut tai 0,24 €/km
- Verotusyhtymä tai kuolinpesä voi korvata verovapaasti osakkaalleen muut metsätalouden matkat paitsi asunnon ja metsän väliset matkat.



- Tilapäinen matka, josta on aiheutunut lisääntyneitä elantokustannuksia oikeuttaa päivärahaan
  - esim. koulutus- tai messumatka.
- Omaan metsään tehdyt matkat eivät ole tilapäisiä eivätkä oikeuta päivärahan vähentämiseen

### **Päivärahat metsätaloudessa 2017**

- Yli 10 h 27 €
- Yli 6 h 15 €



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Metsätalouden kalusto

- Yleensä vähennys lasketaan käyttötuntien perusteella.
- Kone hyväksytään kalustoksi vain poikkeustapauksissa
- Perustelut kalustoon kuulumiselle on osoitettava käyttöpäiväkirjalla
- Vähennetään tulonhankkimistoiminnasta aiheutuneet kulut.
  - Omaan käyttöön hankitun polttopuun osalta ei vähennysoikeutta.



- Koneen on oltava pääasiassa-metsätalouden käytössä.
  - Tulonhankkimistoiminnan osuuden on oltava yli 50 %
  - Yksityiskäyttöön liittyvää poistoa tuloutetaan vuosittain
  - Käyttö päiväkirjan mukaan
- Edellyttää yleensä päätoimista metsätalouden harjoittamista.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Metsätalouden kalustoa ei yleensä ole klappikone, mönkijä, moottorikelkka...
- Metsätalouden kaluston luovutus ilmoitetaan lomakkeella 9 kuten kiinteistön luovutus.
  - Metsätalouden irtaimen omaisuuden myyntivoitto verotetaan luovutusvoittona.
  - Luovutusvoittojen veronhuojennus ei koske irtainta omaisuutta.



# Metsävähennys

- Metsänomistaja voi vähentää metsävähennyksenä 60 % metsän hankintamenosta (metsävähennyspohja).
- Verovuoden metsävähennys voi olla **enintään 60 % veronalaisesta metsätalouden pääomatulosta.**
- Metsävähennyksen voi tehdä ainoastaan, jos tulo on saatu sellaisesta metsästä, jolla on metsävähennyspohjaa.





- Vuotuisen metsävähennyksen on oltava **vähintään 1 500 euroa** (edellyttää 2 500 euron veronalaista metsätalouden pääomatuloa).
- Metsävähennystä sovelletaan vain 1.1.1993 jälkeen vastikkeellisella saannolla hankittuihin metsiin.
- Mikäli vastikkeettomasti saadussa metsässä on ennestään käyttämätöntä metsävähennystä, se siirtyy metsän mukana
  - Metsässä voi olla samaan aikaan käytettävissä sekä metsävähennystä että metsälahjavähennystä



- Metsävähennyksen voi tehdä vain luonnollinen henkilö, kuolinpesä, näiden muodostama verotusyhtymä tai yhteisetuus.
- Metsänomistajan on itse vaadittava metsävähennystä ja esitettävä selvitys siitä, että vähennyksen edellytykset täyttyvät.
  - Mikäli vähennys on unohtunut ottaa käyttöön, sitä voi alkaa hyödyntämään myöhemminkin



Kaikki metsävähennysmetsät yhteensä		
	euro	snt
18. Metsävähennyspohja <sup>2)</sup> .....	655	
19. Aikaisemmin käytetty metsävähennys .....	656	
20. Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä .....	657	
21. Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = 18. - (19. - 20.)		

- Muista täyttää yllä oleva metsävähennyksen seurantataulukko ja antaa lomake 2C joka vuosi.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Liitä metsätalouden muistiinpanoihisi selvitys metsävähennyspohjan muodostumisperusteista ja siitä, että puun myyntitulo kohdistuu metsävähennykseen oikeuttavaan metsään
- **HUOM:** Verotusyhtymän tai puolisoiden metsävähennys tehdään kokonaisuuden perusteella, vaikka kaikista yksittäisistä metsistä tai metsäosuuksista ei olisikaan muodostunut yhteistä metsävähennyspohjaa.
  - Verotusyhtymän osakas ei voi tehdä metsävähennystä siitä metsätalouden pääomatulosta, joka hänelle yhtymästä jaetaan.
  - Yhtymän metsävähennys koituu kaikkien osakkaiden hyväksi



# MAATALOUS



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Ajankohtaista 2017

- Lomake 2 on säilynyt ennallaan
- Veroilmoituksen palautuspäivät ovat 28.2.2018, 3.4.2018, 8.5.2018 ja 15.5.2018
- Ilmoitus kannattaa antaa sähköisesti: [vero.fi/veroilmoitus/2](http://vero.fi/veroilmoitus/2).
- Liitä mukaan vain Verohallinnon liitelomakkeita
- Lähetä muut liitteet (esim. ajopäiväkirja ja muut erittelyt) vain, jos Verohallinto pyytää niitä erikseen



- Hae energiaveron palautusta sähköisesti 28.2.2018 mennessä
- Energiaveron palautusta voi hakea myös lomakkeella 28.2.2018 mennessä.

[Lomake 3311](#)

- Jos maatalousyrittäjä tai maatalousyhtymä on merkitty alkutuottajana arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, yrittäjän ja yhtymän on annettava arvonlisäveroilmoitus viimeistään 28.2.2018.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Arvonlisäveroilmoitus on annettava, vaikka maatalousyrittäjällä tai maatalousyhtymällä ei olisi ollut toimintaa verovuoden aikana
- Verohallinto ei lähetä arvonlisäveroilmoitusta varten erikseen lomakkeita tai ohjeita
- Yhtymäselvitys (lomake 36) palautetaan, jos lomakkeen esitäytetyissä tiedoissa on korjattavaa, täydennettävää tai yhtymällä on muita tuloja ja/tai maa-ainesten myyntituloon kohdistuvia tulonhankkimiskuluja.





# Yrittäjävähennys maataloustulosta

- Vähennystä sovelletaan ensimmäisen kerran vuoden 2017 verotuksessa.
- Vähennyksen saavat luonnolliset henkilöt sekä kuolinpesät.
- Vähennys tehdään verottajan toimesta
- Elinkeinotoiminnan, maatalouden, porotalouden ja metsätalouden tuloksesta vähennetään viisi prosenttia.



# Tilinpäätöksessä ja veroilmoituksen laadinnassa huomioon otettavia asioita



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Yksityistalouden oikaisut

- Sähkö- ja lämmitysmenot
  - Ilman sähkölämmitystä keskimääräinen käyttö yksityistaloudessa 5 000 – 10 000 kWh/vuosi
  - Ilman sähkölämmitystä 8,88 €/asuineliö
  - Sähkölämmityksen korjauserä 10 €/ m<sup>2</sup>
  - Polttoöljyn lämmityskulutus 18 l/ m<sup>2</sup>/vuosi
- Vesi
  - Yksityiskäytön osuus vedenkulutuksesta 40 m<sup>3</sup>/henkilö/vuosi



• Puhelin



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Kiinteistövero
  - Kirjaa vain maatalouden osuus verosta
- Vakuutusmaksut
  - Yksityistalouden osuus vakuutuserittelyssä/yhteenvedossa
- Jättemaksut
  - Otettava huomioon toiminnan laajuus
- Maatalouden kalustoon kuuluvan ajoneuvon käyttö
  - Ajopäiväkirja / muistiinpanot



# Maatalouden matkakulut

- Asunnon ja maatilán väliset matkakulut eivät ole maatalouden ajoa
  - Ne ilmoitetaan esitäytetyllä veroilmoituksella toukokuussa
  - Sama käytäntö koskee myös verotusyhtymän osakkaita.
- Kaikista ajoista on pidettävä ajopäiväkirjaa.



- Jos maatalouden ajoja on verovuonna alle puolet kaikista ajoista, voi tehdä lisävähennyksen (0,41 €/km) tai vähentää todelliset kulut.
- Edellytyksenä luotettava selvitys maatalouden ajoista.
- Lisävähennystä ei voi tehdä, jos kyseessä on luontoisetuauto, leasingauto tai sopimukseen perustuvalla hallintaoikeudella hallittu auto. Tällaisessa tapauksessa voidaan kuitenkin vähentää todelliset maataloudesta aiheutuneet menot.



- Jos maatalouden ajoja on verovuonna yli puolet kaikista ajoista, vähennetään todelliset kulut (ei lisävähennystä)
- Jos maatalouden ajot ovat jatkuvasti yli 50 % kokonaisajoista, auto kuuluu maatalouden kalustoon.
- Muiden kuin maatalousajojen osuus muistiinpanoihin kirjatuista auton kuluista ja poistosta merkitään lomakkeen 2 sivulle 1 (tunnus 462).



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Yksityisauto maatalousyhtymän käytössä

- Verotusyhtymä voi korvata osakkaalle matkakuluja
  - Yhtymä voi maksaa osakkaalle matkalaskun perusteella maatalousajoista 0,41 €/km, joka on yhtymälle vähennyskelpoista palkkausmenoihin luettavaa kulua ja osakkaalle verovapaata tuloa.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti



- Verotusyhtymä ei ole korvannut osakkaalle matkakuluja
  - Jos yhtymä ei ole maksanut korvausta osakkaan oman auton käytöstä yhtymän maataloudessa, vähennetään auton todelliset kulut tai 0,24 €/km verotusyhtymän verotuksessa.
- Asunnon ja maatilan väliset matkat ovat yksityisajoja, jotka vähennetään osakkaan esitäytetyllä veroilmoituslomakkeella.



# Maatalouden päivärahat

- Tilapäisestä työmatkasta aiheutuneiden ylimääräisten elantokustannusten vähentämisen edellytykset:
  - matkan on liityttävä tulonhankkimiseen tai säilyttämiseen liittyvä ja matkakohteesta ja kestoajasta täytyy tehdä kirjaukset muistiinpanoihin
- matkan on pitänyt ulottua vähintään 15 km etäisyydelle asunnosta



- Päiväraha
  - yli 6 tuntia kestäneestä matkasta on 19 €
  - yli 10 tuntia kestäneestä matkasta 41 €
- Tositteisiin perustuvat matkustus- ja majoittumiskulut saa vähentää erikseen



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Työhuonevähennys ja ateriakorvaukset

- Työhuonevähennys aktiivituloilla arviolta 420 € /vuosi.
- Kaikissa tulolähteissä ja tulolajeissa myönnettyjen työhuonevähennysten yhteismäärä voi olla enintään 840 euroa verovuodessa, jos verovelvollinen ei esitä selvitystä suuremmista kustannuksista



- Maatalouden tulonhankkimistoimintaan liittyville työntekijöille, lomittajille ja vastaaville henkilöille maatilalla tarjotun ruokailun ostoelintarvikkeiden menoiksi arvioidaan yksityiskohtaisen selvityksen puuttuessa 6,40 €/päivä henkilöä kohden.
  - Annettujen etujen määrästä ja saajista tulee olla selvitys muistiinpanoissa.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Muut lisäykset

- Energiaveron palautus on verotettavaa tuloa
  - Palautuksen voi ilmoittaa joko kirjanpidon viennillä arvonlisäverottomana tulona tai tilinpäätöslomakkeella kohdassa muut lisäykset



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Arvonlisäveron alarajahuojennus on verotettavaa tuloa
  - Jos liikevaihto on enintään 10 000 euroa, yritys saa huojennuksena koko tilikaudelta tilitettävän arvonlisäveron
  - Jos liikevaihto 10 000 - 30 000 euroa, huojennuksen saa osasta arvonlisäveroa
  - Metsätalouden tuloa ei oteta huomioon alarajahuojennusta laskiessa
  - Laskenta kirjanpito-ohjelmalla tai vero.fi sivun laskurilla



# Harrastusluonteinen toiminta

- Toiminta on harrastusluonteista, mikäli sitä harjoitetaan ilman vakaata ansiotarkoitusta.
- Harrastustoiminnan tappiota ei voida vahvistaa, vaan tappiota pidetään elinkustannusten luonteisena.
- Vähentämättä jääneet menot huomioidaan kuitenkin myöhempinä vuosina saman harrastustoiminnan tuloja verotettaessa.





- Harrastus-luonteisesta toiminnasta on syytä pitää erillistä menojen ja tulojen

## Hevoset

- Mikäli maatilan tuotteilla on ruokittu hevosta, joka ei kuulu maatalouden tulolähteeseen, maatalouden tuotantokustannusmenoista vähennetään muun selvityksen puuttuessa
  - hevosen osalta 920 € /vuosi
  - varsan osalta 370 € /vuosi



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Osuuskunnalta saadun ylijäämän kirjaus

- Esim. meijerin osakkeet kuuluvat maatalouden varoihin
- Julkisesti noteeratusta osuuskunnasta saatu ylijäämä ja Vapaan oman pääoman rahaston (VOPR) ylijäämä 85 % veronalaista maatalouden tuloa ja 15 % verovapaata tuloa.
  - Suomessa ei ole tällä hetkellä julkisesti noteerattuja osuuskuntia.



- Muusta kuin julkisesti noteeratusta osuuskunnasta saatu ylijäämä ja VOPR ylijäämä
  - Ylijäämää on esimerkiksi aiemmin osuuspääoman korkona osuuskunnasta saatu voitonjako.
  - **25 % maatalouden veronalaista tuloa ja 75 % verovapaata tuloa 5 000 euroon saakka.**
    - 5 000 euron ylittävästä osasta 75 % veronalaista maatalouden tuloa ja 25 % verovapaata tuloa



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Osuuskunnalta saadun ylijäämän verotus



Lomake 2, maatalouden tulolähde - Ylijäämän ilmoittaminen

IV Selvitys maatalouden muistiinpanoihin sisällyvistä osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä		Kokonaismäärä <sup>3)</sup>		Verovapaa osi <sup>4)</sup>	
		euro	snt	euro	snt
1. Osingot julkisesti noteeratuista yhtiöistä ja muista yhtiöistä <sup>5)</sup>	201		202		
2. Ylijäämät julk. not. osuuskunnista kotimaasta, EU/ETA-alueelta ja maista, joiden kanssa Suomella on verosopimus <sup>5)</sup>	205		206		
3. Ylijäämät muista kuin julk. not. osuuskunnista kotimaasta, EU/ETA-alueelta ja ETA-talousalueen ulkop. maista <sup>5)</sup>	207		208		

- 3) Maatalouden osinkojen ja osuuskunnan ylijäämien kokonaismäärien tulee sisältyä maatalouden kokonaistuloihin sivun 2 kohtaan 10.
- 4) Maatalouteen kuuluvien osinkojen ja osuuskunnan ylijäämien verovapaiden osien yhteismäärät siirretään sivulle 1 kohtiin 5 ja 6.
- 5) Verotusyhtymän maatalouteen kohdistuvat osingot ja osuuskunnan ylijäämät ilmoitetaan osakkaan verotuksessa. Jos osakkeet / osuudet kuuluvat kiinteästi verotusyhtymän maatalouden toimintaan, ilmoitetaan myös osingot ja osuuskunnan ylijäämät tässä kohdassa.

M



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Ylijäämän palautus, joka on maksajalle vähennyskelpoinen on palautuksen saajalle kokonaan veronalaista maatalouden tuloa.
- Ylijäämän palautukset ovat asiakashyvityksiä. Palautukset täytyy merkitä muistiinpanoihin ja ne sisältyvät maatalouden tulokseen, silloin kun ne liittyvät maataloustoimintaan.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Poistot

- Poistoina vähennetään sellaisten maatalouden investointien hankintamenot, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on yli 3 vuotta
  - Voit aloittaa poistojen tekemisen sinä verovuonna, kun hyödyke otetaan käyttöön.
- Poistot tehdään vuosittain hankintamenon menojäännöksestä



- Rakennuspoistoilla vaikutus kiinteistöveroon
  - Maatalouden tuotantorakennukset max 10 %
  - Asuin- ja toimistorakennukset 6 %
  - Kasvihuone tai muu vastaava rakennelma 20 %
  - Ympäristönsuojeluun liittyvä rakennelma 25 %
- Tuotantorakennus katsotaan maatalouden rakennukseksi vain, jos sitä käytetään pääasiassa maataloudessa



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Maatalouden koneet ja kalusto 25 %
  - Salaojat 20 %
  - Sillat, padot, kaivot, asfaltointi, tilatuet 10 %
  - Ympäristöinvestoinnit 25 %
- Poistojen suuruutta ja tarkoituksenmukaisuutta mietittävä verotuksen kannalta järkeväksi vuosikohtaisesti



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti



# Maatalouden nettovarallisuus

- Maatalouden nettovarallisuus saadaan, kun maatalouden varoista vähennetään maatalouden velat
- Maatalouden varoja ovat mm. tuotantorakennukset, maatalouskoneet ja kalusto, maatalouteen liittyvät osakkeet ja osuudet.
- Maatalousmaan arvo edellisen vuoden verotuspäätöksestä **HUOM! Onko arvo oikein?**



- Viljelijälle myönnettyjä ja vahvistettuja tukioikeuksia ei lueta maatalouden nettovarallisuuteen.
  - yleensä tukioikeuksien hankintamenot poistetaan vuosimenona
- Meijerin ja teurastamoiden osuudet kirjataan varallisuudeksi osuuksien lukumäärän mukaisella vertailuarvolla kerrottuna (vapaaehtoiset osuudet nimellisarvolla)
  - Maksamaton osuusmaksu kirjataan maatalouden velaksi nimellisarvossa



## ESIMERKKI:

- Osuusmaksutavoite 100 osuutta
  - nimellisarvo 10 €
  - Vertailuarvo 50 €
- Maksettu 80 kpl
  - Kirjataan velkana 20 kpl x 10 € = 200 €
  - Nettovarallisuuteen kirjataan maksetut 100kpl x 50 € = 5 000€



- Maatalouden nettovarallisuuden laskennassa varoista vähennetään velat. Huomioon otetaan vain maatalouteen kuuluvat velat
  - Ei yksityistalouden tai metsätalouden lainoja  
→ lainajaot perustiedoissa oltava oikein
- Nettovarallisuuden perusteella maatalouden yritystulo jaetaan pääomatuloksi ja ansiotuloksi
- Pääomatulo-osuutta laskettaessa maatalouden nettovarallisuuteen lisätään 30 % maatalouden maksetuista ennakonpidätyksenalaisista palkoista



- Maatalouden tulon jakamiseen käytetään normaalisti edellisen verovuoden maatalouden nettovarallisuutta
- Jos maatalouden nettovarallisuus on negatiivinen, maatalouden tulo verotetaan kokonaan ansiotulona



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

# Tasausvaraus

- Maatalouden puhtaasta tulosta voit vähentää tasausvarauksen, joka on enintään 40 % maatalouden puhtaasta tulosta.
- Tasausvaraus voi olla enintään 13 500 euroa, ja sen pitää olla vähintään 800 euroa.
- Tasausvaraus on käytettävä investointeihin tai tuloutettava **viimeistään kolmantena verovuotena varauksen tekemisestä** → **ennakointi investointitilanteissa**



# Tappiollinen maataloustulo

- Maatalouden tappio voidaan joko vahvistaa tulolähteen tappioksi tai siirtää vähennettäväksi pääomatuloista
  - Vahvistettu maatalouden tulolähteen tappio vähennetään maatalouden tuloksesta seuraavien 10 verovuoden aikana
  - Pääomatuloista tappio vähennetään tulonhankkimismenojen jälkeen mutta ennen korkoja



# Huomioitavaa tulonjakoa tehdessä

- Maatalouden tulonjaossa otettava huomioon myös muiden tulojen vaikutus verotukseen
- Tulonjako puolisoiden kesken
  - Kirjanpito-ohjelman verolaskennan hyödyntäminen
- Myel-maksun voi vähentää myös henkilökohtaisessa verotuksessa
  - Voi siirtää myös puolison hyödyksi





**Laskelma vuoden 2017 verotuksen tiedoilla, maatalouden jaettava yritystulo yrittäjävähennyksen jälkeen 30 000 e, MYEL-työtulo 30 000 e, nettovarallisuuden lisäys**

Malli	1	2	3	4	5	6
Maatalouden yritystulo yrittäjävähennyksen jälkeen euroa	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Nettovarallisuus euroa	0	50 000	100 000	150 000	200 000	65 000
Pääomatulo-osuus 0 / 10 / 20 %	20 %	20 %	10 %	10 %	10 %	20 %
Pääomatulo-osuus euroa	0	10 000	10 000	15 000	20 000	13 000
Ansiotulo-osuus euroa	30 000	20 000	20 000	15 000	10 000	17 000
Verot yhteensä euroa	6 349	5 799	5 799	5 772	6 635	5 714
Verot yhteensä % tulosta	21 %	19 %	19 %	19 %	22 %	19 %
Erotus edelliseen euroa		-550	0	-27	863	-921
Erotus vaihtoehto 1:een euroa		-550	-550	-577	286	-635
Erotus pienimmän veromäärän vaihtoehtoon euroa	635	85	85	58	921	0



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

- Muistutuksena:
  - Muistiinpanojen on perustuttava tositteisiin
  - Muistiinpanot ja tositteet on säilytettävä 5 vuotta verotuksen päättymistä seuraavan vuoden alusta.
    - Vuoden 2017 muistiinpanot ja tositteet on siten säilytettävä v. 2023 loppuun

## Verohallinnon yhtenäistämisohjeet 2017 verotusta varten



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

[www.vero.fi](http://www.vero.fi)

## Maatalous- ja metsäverotus 029 497 016

---

Veroilmoitus, ennakkoverot, alkutuottajan arvonlisäverotus, puun myyntitulot, sukupolvenvaihdokseen liittyvät kysymykset.

## Arvonlisäverotus 029 497 014

---

Arvonlisäverotusta koskevat asiat, arvonlisäveron ilmoittaminen (entinen kausiveroilmoitus) ja maksaminen. Palvelusta voit tilata myös alv-todistuksia ja tarkistaa VAT-tunnuksen.



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

## Veroilmoitusten lähettäminen

- Ilmoitusväylät
  - Kirjanpito-ohjelman tyvi-tiedosto; [www.ilmoitin.fi](http://www.ilmoitin.fi)
  - Verkkolomakkeella [www.vero.fi](http://www.vero.fi)
  - Paperilomake
- Arvonlisäveroilmoitus ja maksaminen: [omavero.fi](http://omavero.fi)
  - Voi ilmoittaa myös tyvi-tiedostona kp-ohjelmasta
- Valmisteveron palautushakemus; [vero.fi](http://vero.fi) tai tyvi-tiedosto



# Elämää veroilmoitusten jälkeen

- Veroennakot, muuttaminen tulojen mukaisiksi
- Esitäytetyn veroilmoitusten tarkastaminen ja korjaaminen
- Kirjanpito-ohjelman hyödyntäminen
- Budjetointi (Neuvo2020)
- Verotuksen oikaisumahdollisuus



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti