



Metsävero-opas

Verovuodelle 2011

Sisällön asiantuntijana
Esko Kiviranta
Varatuomari, agronomi, MMM
Vero- ja rahoitusryhmän johtaja
Maa- ja metsätaloustuottajain
Keskusliitto MTK
(toimivapaana 1.4.2003 lähtien)
Kansanedustaja 2003-

Sisältö	Sivu
Puun myyntitulon verotus	
Puun myyntitulojen erittely verotuksessa	4
Puun myyntitulojen keskeisimmät tekijät	5
Ennakonpidätyksen määrä	6
Veronalaiset tulot	6-7
Muistiinpanot	8
Osuuspääoman koron verotus	9
Jäsenbonusten verotus	9
Vähennyskelpoiset menot	10-11
Metsävähennys	12
Meno- ja tuhovaraus	13
Alijäämän vähentäminen	14
Valtion tuet	15
De minimis-tuet	15
Omistusmuoto	
Puolisoiden verotus	16
Kuolinpesän verotus	16
Yhtymän verotus	16
Yhteismetsä	16
Hankintatyön verotus	
125 kuutiometriä verovapaata	17
Hankintatyön arvon laskenta	17
Arvonlisäverotus	
Arvonlisäverojen ilmoittaminen ja maksaminen	18
Arvonlisäverovelvollisuuden alkaminen	19
Vapaaehtoinen alv-velvollisuus	19
Puutavaran oma käyttö	19
Muistiinpanot	20
Verotili	20
Arvonlisäverojen täyttäminen kausiveroilmoitukselle	21
Muistiinpanotaulukot	
Metsätalouden tulot	22
Metsätalouden menot	23
Metsätalouden matkakulut	24
Metsävähennyksen seuranta	25
Metsätalouden hankintojen poistot	26
Hankintatyön arvo	27
Kemera-hankkeen seuranta	27

Hyvä lukija,

Metsäverotus koskettaa jokaista metsänomistajaa vähintään kerran vuodessa, kun on aika laatia metsätalouden veroilmoitus.

Tämän oppaan tarkoituksena on auttaa sinua vuoden 2011 veroilmoituksen täyttämisessä sekä arvonlisäveron tilittämisessä. Veroilmoituksen täyttöohjeen ja muiden ohjeiden avulla veroilmoituksen täyttäminen onnistuu uudeltakin metsänomistajalta.

Tämän vero-oppaan lopusta löydät muistiinpanotaulukot, joihin sinun on hyvä kirjata kaikki verovuoden tapahtumat. Metsätalouden tapahtumat onkin tärkeää kirjata huolellisesti ja siirtää muistiinpanojen yhteenvetotiedot metsätalouden veroilmoituslomakkeelle. Näin varmistat, että kaikki verotukseen vaikuttavat erät otetaan huomioon ja verotus toimitetaan oikein.

Metsäverkko tekee veroilmoituksen laatimisesta helppoa

Metsäliitto tarjoaa omistajajäsenilleen Metsäverkko-palvelun, joka on helppokäyttöinen sähköinen palvelu metsäsuunnitelman tarkasteluun ja ylläpitoon. Metsäverkosta näet tiedot jäsensijoituksistasi, Metsäliiton kanssa tekemistäsi puukaupoista ja meiltä ostamistasi metsäpalveluista sekä ylläpidät metsäverokirjanpitoa.

Metsäverkko on oiva apuväline metsätalouden veroilmoituksen laatimiseen. Parhaiten työssä onnistuu ylläpitämällä metsätalouden verokirjanpitoa sitä mukaa kun tapahtumia syntyy. Vuoden alussa kirjanpito toimii pohjana veroilmoituksen laatimisessa. Käyttäjän hyväksyttyä kirjanpidon sovellus tekee laskelmat ja erottelee arvonlisäverot varsinaista veroilmoitusta varten. Valmis Metsäverkkoon tallennettu veroilmoitus on tukena myös seuraavien vuosien veroilmoitusten laatimisessa.

Käy tutustumassa Metsäverkkoon kotisivuillamme www.metsaliitto.fi



Puun myyntitulon verotus

Puun myyntitulojen määräaikaiset verohuojennukset päättyivät kaikkien kauppojen osalta vuoden 2011 loppuun. Vuoden 2011 ja 2012 aikana solmittujen puukauppojen tulot verotetaan normaalisti pääomatuloverotuksen mukaan.

Vuoden 2011 aikana saadut puun myyntitulot ilmoitetaan Metsätalouden veroilmoituslomakkeella 2C puukaupan tekoajankohdan mukaan eriteltyinä kohdassa 1.

Puun myyntitulojen erittely verotuksessa

Puun myyntitulot eritellään veroilmoituslomakkeella puukaupan tekoajankohdan mukaan omiin sarakkeisiinsa pystykauppa- ja hankintakauppatuloihin.

Puun myyntitulot puukaupasta, joka on solmittu 1.1.2011 - 31.12.2011 tai ennen 1.4.2008 ovat 100-prosenttisesti veronalaista tuloa.

Puun myyntitulot puukaupasta, joka on solmittu 1.4.2008- 31.12.2010, ovat 75-prosenttisesti veronalaista tuloa, kun puukauppatulot on saatu vuoden 2011 loppuun mennessä.

Määräaikainen verohuojennus koskee kaikkia kauppamuotoja. Hankintakaupoissa eli metsänomistajan omana työnä korjaaman

puutavaran kaupoissa vähennetään ensin hankintatyön arvo, ja loppuosasta 25 prosenttia on verovapaata.

Puun myyntitulon hankkimisesta johtuneista menoista vähennyskelpoista on veronalaisen tulon prosenttiosuus. Puun myyntitulon hankkimisesta johtuneilla menoilla tarkoitetaan puun hakkuusta ja korjuusta johtuneita menoja (hankintakauppa) ja puun myyntitulon hankkimisesta johtuneita asunnon ja metsäkohteen välisiä matkakustannuksia (esim. leimikon rajausta ja näyttö). Kaikki muut kulut, myös ennakoraivauksesta johtuneet menot, saa vähentää normaalisti. Itse verovapaasta tulosta ei voi tehdä metsävähennystä, menovarausta eikä muitakaan vähennyksiä.

Myrskytuhopuiden mynnistä saatu puukauppatulo on määräaikaisten verohuojennusten piirissä edellytysten eli myyntiajankohdan täytyttyä. Myrskytuhopuista on mahdollisesti saatu myös vakuutuskorvausta, joka on täysimääräisesti metsätalouden pääomatulona. Vakuutuskorvaukset ilmoitetaan omassa kohdassaan lomakkeella 2 C.

Huom! Jos puuta on myyty tonttimaalta esimerkiksi kesämökiltä, puun mynnistä saatua tuloa verotetaan muuna pääomatulona. Puun myyntiä ei siis veroteta metsätalouden pääomatulona, joten hankintatyön arvoa ei voi vähentää.

Pystykauppa: Puukauppa, jossa puun ostaja huolehtii hakkuusopimuksen mukaisen puutavaran korjuusta ja kuljettamisesta käyttöpaikalle. Puukauppa hinta sisältää pelkästään puun kantoraha-arvon, joten se on

kokonaisuudessaan pääomatulona ja ilmoitetaan kohdassa pystykaupat.

Hankintakauppa: Puukauppa, jossa metsänomistaja on sitoutunut toimittamaan sovitun puutavaramäärän luovutuspaikkaan sovittuna aikana. Puun myyntitulo on kokonaan metsätalouden pääomatulona, mikäli puun hakkuun ja kuljetuksen on suorittanut ulkopuolinen toimija. Jos hakkuun ja kuljetuksen, eli hankintatyön, on suorittanut metsänomistaja itse, muodostuu metsätalouden pääomatulo puunmyyntitulosta vähennettynä hankintatyön arvolla. Ks. hankintatyön verotus.

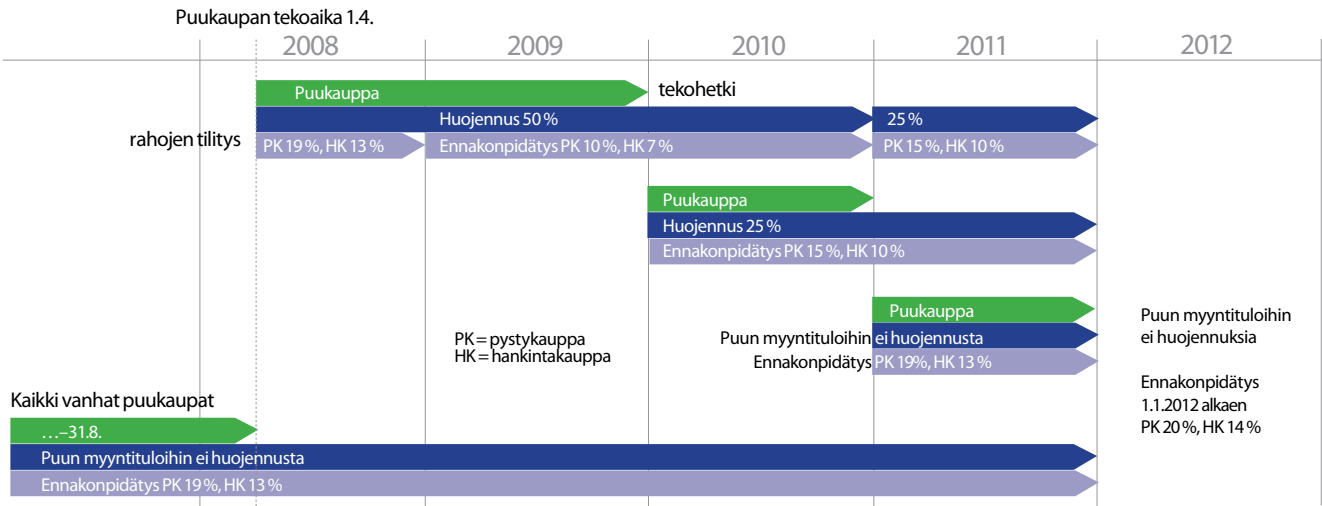
Käteiskauppa: Puukauppa, jossa puutavara myydään ostajalle ilman etukäteissopimusta. Puutavara on valmiiksi korjattu ja kuljetettu luovutuspaikalle. Käteiskauppojen myyntitulot ilmoitetaan hankintakauppojen kanssa samassa sarakkeessa.

Puun myyntitulon verotuksessa verotukseen vaikuttavat keskeisimmät tekijät ovat

- puun myyntitulot
- metsätalouden menot
- 28 %:n pääomatulovero

Vero maksetaan puukaupan yhteydessä ostajan pidättämänä enakkona. Metsänomistajan maksama lopullinen vero on ennakonpidätysmäärää pienempi, jos metsätalouden vähennettävät menot ovat olleet suuremmat kuin kaavamaisen ennakonpidätyksen perusteissa. Päinvastaisessa tapauksessa hän joutuu maksamaan veroa ennakonpidätystä enemmän.

Verotettava tulo määräytyy kalenterivuoden aikana saatujen metsätalouden veronalaisten tulojen ja menojen erotuksena. Erotus on verotettavaa pääomatulona, josta maksetaan kiinteää 28 prosentin veroa. Tässä suhteessa tämä tulo voidaan rinnastaa esim. asuinhuoneiston vuokratuloon.



Ennakonpidätyksen määrä

Ennakonpidätys lasketaan kauppahinnasta, josta on vähennetty mahdollinen arvonlisäveron osuus. Puun ostajan on tehtävä ennakonpidätys puun myyjälle maksamistaan kauppataloista valtiolle, jos kaupan summa on yli 100 euroa. Ennakonpidätys määräytyy puukaupan tekoajankohdan ja kauppataivan mukaan arvonlisäverottomasta kauppahinnasta.

Ennakonpidätykset ovat vuonna 2011 maksettuihin puukauppasuorituksista seuraavat:

1.4.2008- 31.12.2010 välisenä aikana tehdyt puukaupat: Pystykaupasta 15 % ja hankinta- ja käteiskaupasta 10 %.

Ennen 1.4.2008 tehdyt puukaupat sekä 1.1.2011 – 31.12.2011 välisenä aikana tehdyt puukaupat: Pystykaupasta 19 % ja hankinta- ja käteiskaupasta 13 %.

Vakuutusyhtiöt puolestaan ovat pidättäneet 19 prosentin suuruisen ennakonpidätyksen maksamistaan yli 100 euron suuruisista metsävakuutuskorvauksista. Metsäveroilmoituksella ei tarvitse ilmoittaa erikseen ennakonpidätyksen määrää.

Metsätalouden sivutuotteiden myynnistä saadut tulot verotetaan myös muiden kuin maanviljelijöiden osalta maatalouden tulona ja ilmoitetaan verolomakkeella 2. Tällaisia tuloja ovat esim. sahatun puutavaran myynnistä saadut tulot sekä metsästysmaiden vuokrat. Vuoden 2006 alusta on tullut voimaan tuloverolain säännös, jonka mukaan metsätalouden pääomatulona on myös muusta kuin runkopuusta saatu metsätalouden pääomatulo, kuten tulo hakkuutähteiden, kantojen, muun metsäenergiapuun, koris-

tehavujen, tienvarsikeppien, joulupuiden tai vastaavien luovutuksesta. Tämä merkitsee sitä, että muunkin kuin runkopuun, esim. joulukuusien valmistukseen ja kuljetukseen soveltuvat puutavaran hankintatyön arvon verottamista ja verovapautta koskevat säännökset. Jo aikaisempien päätösten perusteella ko. säännökset ovat soveltuneet halkoihin, klapeihin ja hakkeeseen, joiden myyntitulosta puun arvon mukainen osuus on jo vanhastaan verotettu metsätalouden pääomatulona.

Veronalaiset tulot

Veronalaisia metsätalouden tuloeria ovat

- puun myyntitulot: tukki, pylvää, kuitupuu, halot, pilkkeet, hake tai metsäenergiapuu joulukuuset, koristehavut
- vakuutus- ja muut korvaukset
- omaan käyttöön otetun puutavaran arvo

Hankinta- ja käteiskauppatuloihin sisältyy pääomatulon lisäksi hankintatyön arvo. Selvitys hankintatyöstä ja sen arvosta ilmoitetaan metsätalouden veroilmoituksessa 2 C.

Hankintatyön arvo verotetaan hankintatyön tehneen henkilökohtaisena ansiotulona.

Hankintatyön tehnyt henkilö ilmoittaa tulon esitäytetyssä veroilmoituksessaan toukuussa.

Oman asunnon lämmittämiseen otetun puun arvo on verovapaata tuloa.

Maatalouden rakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen käytettävää puuta koske ns. hiljainen kuittaus eli puun arvo ei ole metsätalouden pääomatulona eikä maatalouden meno.



Muistiinpanot

Metsätalouden tuloista ja menoista on pidettävä muistiinpanoja. Kokonaan tai osittain veronhuojennuksen alaiset tulot ja näitä tuloja koskevat menot on eriteltävä muistiinpanoissa. Merkitse tulot ja menot muistiinpanoihin kassaperiaatteen mukaan, eli makсутapahtumia aikajärjestyksessä seuraten. Merkitse tulot sille kalenterivuodelle, jona ne ovat olleet nostettavissa ja menot sen kalenterivuoden menoiksi, jonka aikana ne on maksettu. Muistiinpanomerkintöjen tulee perustua päivättyihin ja numeroituihin tositteisiin. Säilytä metsätalouden tuloja ja menoja koskevat tositteet ja lisäselvitykset muistiinpanojen yhteydessä, niitä ei tarvitse liittää veroilmoitukseen. Jos olet arvonnalisäverovelvollinen, sinun tulee kirjata tuloverotusta varten tulot ja menot ilman arvonnalisäveron osuutta. Samoihin muistiinpanoihin voit kirjata myös arvonnalisäverotusta varten erikseen arvonnalisäveron määrät. Jos et ole arvonnalisäverovelvollinen, tee tuloverotuksen menokirjaukset arvonnalisäverot sisältävinä.

Liitä muistiinpanoihin seuraavat lisäselvitykset:

- selvitys puun myyntitulon osittaisen verovapauden edellytyksistä. Liitä muistiinpanoihin puukaupasta tehty metsänhakkuu- tai hankintakauppasopimus tai muut vastaavat asiakirjat, joista luotettavalla tavalla käy selville puukaupan teon ajankohta.
- selvitys metsätalouden vuosimenojen kohdistumisesta osittain verovapaaseen puun myyntituloon
- selvitys maatalouteen, elinkeinotoimintaan

- ja omaan yksityiskäyttöön otetun puutavaran arvosta
- selvitys metsätalouden vuosimenoista eriteltyinä työntekijän palkkauksesta aiheutuviin menoihin, metsätalouden matkakuluihin ja muihin vuosimenoihin. Matkakulujen osalta muistiinpanojen liitteinä voi olla esim. ajopäiväkirja, josta selviää oman kulkuneuvon käyttö metsätalouden ajoihin.
- selvitys menovarauksen ja tuhovarauksen tekemisestä ja käytöstä. Liitä tuhovarausta varten muistiinpanoihin selvitys tuhoutuneen metsän uudistamismenojen määrästä. Selvitystä voi pyytää esim. Metsäliiton yhteyshenkilöltä
- selvitys metsävähennyspohjasta ja metsävähennyksen käytöstä. Liitä muistiinpanoihin myös selvitys puun myyntitulon kohdistumisesta metsävähennykseen oikeutettuun metsään. Pystykaupoissa selvityksen antaa puun ostaja, hankintakaupoissa Metsäkeskus tai puutavaran vastaanottanut taho.
- selvitys koneiden, kaluston ja laitteiden, rakennusten ja rakennelmien sekä metsäojien ja metsäteiden hankintamenosta, hankintamenon poistosta ja menojäännöksestä
- selvitys metsätien rakentamismenon jakautumisesta metsätalouskäytön ja tien muun käytön kesken
- maatilakohtainen selvitys hankintatyön arvon laskemisperusteista.

Veroviranomaiset voivat pyytää muistiinpanoja liitteineen tarkastettavaksi jo verotusta toimitettaessa tai myöhemmin verotarkastuksen yhteydessä. Säilytä vuoden 2011 muistiinpanot liitteineen vuoden 2017 loppuun saakka.

Osuuspääoman koron verotus

Osuuskunnan osuuspääomalle, sijoitusosuudelle ja lisäosuudelle maksama korko on luonnolliselle henkilölle ja kuolinpesälle verovapaata tuloa 1500 euroon asti vuodessa. Jos verovelvollisen saamaa em. korkoa kuuluu useampaan eri tulolähteeseen, verovapaan osan katsotaan kohdistuvan henkilökohtaiseen tuloon, maatalouden tuloon ja elinkeinotoiminnan tuloon tässä järjestyksessä. Metsäliitto Osuuskunnan osuuspääoman korko on henkilökohtaista tuloa, ts. kuuluu henkilökohtaisen tulon tulolähteeseen.

Jäsenbonusten verotus

Metsäliitto Osuuskunnan jäsenille puukaupat kerryttävät bonusta jäsentilille. Jäsentilille siirtyvä bonus ei ole jäsenelle siirtohetkellä veronalaista tuloa. Tämä johtuu siitä, että bonus ei ole jäsenen nostettavissa. Se realisoituu vasta seuraavan puukaupan yhteydessä, jäsenen ostaessa palveluita Metsäliitolta tai tuotteita Verkkokaupasta. Mikäli bonus maksetaan jäsenelle seuraavan puukaupan yhteydessä, on bonus osa puukaupan tuloa ja näin ollen myyjälle veronalaista puun myyntituloa. Veronhuojennuksen piiriin kuuluvan puukaupan yhteydessä Metsäliitto Osuuskunnan jäsenelle maksettu bonus verotetaan samoin kuin ko. puukaupasta saatu tulo. Mahdollinen arvonnalisävero lasketaan normaalisti puukauppatulosta. Jos jäsen käyttää bonukset alennuksena ostaessaan Metsäliitolta metsänhoitopalveluita tai tuotteita Verkkokaupasta, tulee bonusten arvo verotetuksi sitä kautta, että jäsenen vähennyskelpoiset kulut ovat saadun alennuksen verran pienemmät. Alennus ei siis ole jäsenelle erikseen (siis kahdenkertaisesti) veronalaista tuloa.

Siltä osin kuin henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluva osuuspääoman korko ja em. muut vastaavat suoritukset eivät mahdu 1 500 euron verovapaaseen osaan, ovat ne 70-prosenttisesti veronalaista pääomatuloa ja 30-prosenttisesti verovapaata tuloa. Maatalouden ja elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluva osuuspääoman korko ja em. muut vastaavat suoritukset ovat vastaavasti 70-prosenttisesti joko maatalouden tai elinkeinotoiminnan veronalaista tuloa siltä osin kuin nämä suoritukset eivät mahdu 1 500 euron verovapaaseen osaan. Loppu 30 % on verovapaata tuloa.

Esimerkki, jossa verovelvollinen saa osuuspääoman korkoa, sijoitusosuu-

Osuuspääoman korot yhteensä	3 200 euroa
1 500 euroa (joka on verovapaa määrä) ylittävä osuus	1 700 euroa
Siitä veronalaista pääomatuloa 70 %	1 190 euroa
Vero pääomatulosta 28 %	333,20 euroa

Esimerkki 1

Metsänomistaja sai verovuoden aikana puukauppatuloja 20 000 euroa. Puun ostaja pidätti kaupasta ennakoverona 3 800 euroa. (Esimerkin ennakonpidätys ei koske puunmyyntitulon veronhuojennuskautta, ks. sivu 4) Metsänomistajan metsätalouden menot olivat samana vuonna 1 000 euroa. Hänen lopullinen veronsa oli siten (20 000 – 1 000) x 0,28 = 5 320 euroa. Hän joutui maksamaan veroa ennakonpidätyksen lisäksi 5 320 euroa – 3 800 euroa = 1 520 euroa.

Esimerkki arvonnalisäveron tilittämisestä

Metsänomistaja sai puunostajalta puukaupastaan seuraavan tilityksen:

Puukaupan loppusumma	20 000 euroa
Arvonnalisävero	+ 4 400 euroa
<u>Ennakonpidätys</u>	<u>- 3 800 euroa</u>
Maksetaan	20 600 euroa

Metsätalouden veroilmoituksessa hän ilmoittaa tulokseen 20 000 euroa ja arvonnalisäveroilmoituksessaan myynnin arvonnalisäverona 4 400 euroa

Vähennyskelpoiset menot

Kaikki puun tuottamisesta ja korjuusta aiheutuneet menot sekä metsätalouden hallintomenot ovat vähennyskelpoisia puun myyntitulon verotuksessa (Ks.kuitenkin edellä esitetyt puunmyyntitulon veronhuojennuskautta koskevat poikkeukset) Menot kirjataan muistiinpanoihin ja loppusummat siirretään metsätalouden veroilmoitukseen 2 C. Metsätalouden harjoittaja ei kuitenkaan saa vähentää menoja siltä osin kuin hän on saanut niihin kestävän metsätalouden rahoituksesta annetun lain nojalla verovapaata avustusta tai muuta korvausta (ns. Kemera-tuki). Rahoitustuen piiriin hyväksytyn työn suoraanaiset menot ylittävää osaa avustuksesta ei lueta veronalaiseksi tuloksi. Käytännössä metsänomistaja voi näin ollen saada itselleen kestävän metsätalouden rahoituksesta annetun lain mukaista verovapaata etuutta silloin, kun hän itse tekee Kemera-tuen piiriin kuuluvaa metsätalouden työtä. Avustus jää tällöin osaksi metsänomistajalle korvaukseksi hänen omasta työstään. Tämä Kemera-tuen verovapaus on voimassa vielä verovuoden 2011 verotuksessa, mutta on poistunut lain muutoksen johdosta 1.1.2012 lukien.

Menot kannattaa merkitä muistiin ja ilmoittaa verotuksessa myös niiltä vuosilta, joilta metsänomistajalla ei ole metsätalouden tuloja. Menot vähennetään tässä tapauksessa

metsänomistajan saman vuoden muista pääomatuloista, alijäämähyvityksenä ansiotulon verosta taikka seuraavien kymmenen vuoden aikana pääomatuloista pääomatulolajin tappiona.

Ns. vuosimenot vähennetään sen vuoden verotuksessa, jonka aikana ne on maksettu. Poikkeuksena ovat koneiden ja laitteiden (taloudellinen käyttöaika yli 3 v.), rakennusten, rakennelmien, ojien, teiden ja siltojen hankinta- ja perusparannusmenot, jotka vähennetään poistoina useamman vuoden aikana. Enintään 200 euron poistamaton meno tai menojäännös saadaan poistaa yhdellä kerralla, vaikka hyödykkeen todennäköinen taloudellinen käyttöaika on yli kolme vuotta.

Menoihin sisältyvät arvonalisäverot vähennetään metsätalouden menoina silloin, kun metsänomistaja ei ole arvonalisäverovelvollinen. Tuloverotuksen menoja koskeviin muistiinpanoihin merkitään silloin ostetun tuotteen tai palvelun arvonalisäverollinen hinta.

Metsätalouden velkojen korkoja ei merkitä metsätalouden veroilmoitukseen. Ne ilmoitetaan verottajan lähettämässä esitäytetyssä veroilmoituksessa (1-verolomake) tulonhankkimisvelan korkoina. Metsänomistajan on tarkistettava omasta esitäytetystä veroilmoi-

tuksestaan, että metsätalouteen kohdistuvat velat ja korot ovat esitäytetyllä veroilmoituksella ja tarvittaessa ne sinne lisättävä tai niitä korjattava.

Vähennyskelpoiset menot jaetaan muistiinpanoissa ryhmiin

- palkat
- matkakulut
- muut vuosimenot
- poistot

Matkakulut saa vähentää todellisten kulujen mukaisina. Oman auton käyttökuluina saa vähentää 0,25 euroa/km (v.2011). Muistiinpanoihin on laadittava erittely, josta selviää matkan pituuden ja käytetyn kulkuneuvon lisäksi matkan tarkoitus. Korkeimman hallinto-oikeuden päätöksen 2005/1914 mukaan metsätalouden pääomatuloon kohdistuviin asunnon ja metsätilan välisiin matkakustannuksiin ei sovelleta ansiotuloa koskevaa asunnon ja työpaikan välisten matkakustannusten omavastuuosuutta.



Metsävähennys

Metsänomistaja voi vähentää metsätalouden veronalaisesta pääomatulosta osan metsän hankintamenosta metsävähennyksenä. Metsävähennyspohja muodostuu 1.1.1993 jälkeen ostetun metsän hankintamenon perusteella. Vähennyspohja on 60 % kiinteistön hankintamenon metsään kohdistuvasta osasta. Metsävähennyspohja nousi 50 prosentista 60 prosenttiin verovuonna 2008, myös 1.1.1993 - 31.12.2007 hankittujen metsien osalta.

Verovuonna tehtävä metsävähennys saa olla enintään 60 % metsätalouden veronalaisesta pääomatulosta, joka on saatu verovuonna metsävähennykseen oikeuttavasta metsästä. Verovuonna tehtävän metsävähennyksen on oltava vähintään 1 500 euroa. Metsävähenn

nyksen tekeminen edellyttää siis vähintään 2 500 euron veronalaista pääomatuloa verovuonna metsävähennykseen oikeuttavista metsistä.

Metsävähennys muuttui vuonna 2008 verovelvolliskohtaiseksi, jolloin metsänomistaja voi vähentää käyttämättä olevan metsävähennyksen miltä tahansa metsävähennykseen oikeuttavalta metsäkiinteistöltä saadusta metsätalouden pääomatulosta.

Verohallinnon täyttöoppaassa on yksityiskohdaiset ohjeet metsävähennyksen merkitsemisestä 2 C- lomakkeelle. Metsävähennysten käytölle ei ole asetettu aikarajaa, joten niitä voi tehdä koko omistusaajan, kunnes metsävähennyspohja on kokonaan käytetty. Metsä-

vähennyksen seurantatiedot tulee ilmoittaa verovuodelta 2011, vaikka metsävähennysoikeutta ei käytettäisi.

Vastikkeettomasti siis lahjana, perintönä, testamentilla tai avio-oikeuden nojalla siirtyneen metsän käyttämätön metsävähennysoikeus siirtyy metsätilan jatkajalle.

Metsäkiinteistön luovutusvoiton määrää laskettaessa luovutusvoittoon lisätään yhteensä lasketut metsävähennykset, kuitenkin enintään määrä, joka vastaa 60 %:a luovutetun metsän hankintamenosta. Metsävähennysten

lisääminen metsäkiinteistön luovutusvoittoon ei kuitenkaan koske verovapaita sukupolvenvaihdoksia. Luovutusvoittoa ei veroteta, jos verovelvollinen luovuttaa harjoittamaansa metsätalouteen kuuluvaa kiinteää omaisuutta ja saajana on joko yksin tai yhdessä puolisonsa kanssa hänen lapsensa tai tämän rinta-perillinen taikka yksin tai yhdessä puolisonsa kanssa hänen sisarensa, veljensä, sisarpuolensa tai velipuolensa. Vaikka metsävähennyksiä ei em. verovapaissa sukupolvenvaihdoksissa myyjän luovutusvoittoverotuksessa veroteta, ostaja saa tehdä metsävähennyksiä edellä selostettujen yleisten periaatteiden mukaan.

Meno- ja tuhovaraus

Puun myyntitulon verotuksessa metsänomistaja saa tehdä menovarauksen. Menovarauksella hän voi siirtää 15 prosenttia metsävähennyksen tekemisen jälkeen jäljelle jäävästä verovuoden metsätalouden veronalaisesta pääomatulosta verotettavaksi myöhempiä vuosina.

Menovaraus tuloutetaan suoraan metsätalouden tuloksi varauksen tekovuotta seuraavien neljän vuoden aikana (Oulun ja Lapin lääneissä kuuden vuoden aikana). Käytännössä metsänomistajan kannattaa yleensä ilmoittaa menovaraus tulona viimeisenä mahdollisena verovuonna (siis alueesta riippuen neljenteenä tai kuudentena vuonna menovarauksen tekemisestä), koska veroluotto on tällöin pisin mahdollinen. Poikkeuksen tästä käytännöstä voi muodostaa tilanne, jossa pääomatulon veroprosentti on nousemassa. Vuoden 2011 aikana puukauppatuloja saaneiden on syytä

harkita, kannattaako menovarausta tehdä vuoden 2011 verotuksen osalta, sillä varaus tulouttamishetkellä pääomatulon verotus on todennäköisesti nykyistä korkeampi. Kannattaa myös harkita, tulouttaako aikaisemmat menovaraukset verovuonna 2011 vai vasta myöhemmin. Tiedossa on, että lain muutoksen johdosta pääomatulon yleinen tuloveroprosentti on vuoden 2012 alusta 30 ja pääomatulon korotettu tuloveroprosentti, joka koskee 50 000 euroa ylittävää verotettavan pääomatulon osaa, 32 prosenttia.

Tuhovaraus tehdään metsään kohdistuvista vakuutus- ja muista vahingonkorvauksista. Sille ei ole asetettu 15 prosentin ylärajaa. Varaus saa olla tuhoutuneen metsän arvioidujen kunnostuskustannusten suuruinen. Aikaisempien vuosien varaustiedot tulee ilmoittaa verolomakkeella omassa taulukossa vuosittain.



Alijäämän vähentäminen

Metsätalouden menot kannattaa kirjata aina muistiin ja merkitä veroilmoitukseen, vaikka puun myyntituloja tai muita metsätalouden pääomatuloja ei olisi lainkaan. Menot voidaan ensinnäkin vähentää metsänomistajan muis- ta pääomatuloista.

Jos metsänomistajalla ei ole lainkaan pää- omatuloja, metsätalouden alijäämä vähen- netään hänen ansiotuloistaan määräytyvistä veroista. Vähennys, joka tehdään ansiotulon verosta, on 28 prosenttia alijäämän euromää- rästä. Alijäämähyvitys on siis verovaikutuk- seltaan samanarvoinen kuin pääomatulosta tehtävä vähennys. Alijäämähyvitys ansiotulon verosta tehdään viran puolesta.

Jos alijäämä on niin suuri, että sitä ei voida kokonaan vähentää muista pääomatuloista tai ansiotulojen veroista, vahvistetaan vero- tusta toimitettaessa pääomatulolajin tappio. Tappion saa vähentää seuraavien kymmenen vuoden aikana kertyvistä pääomatuloista.

Matkakulujen vähennyskelpoisuuden perusteita		
- puun myyntisuunnitelman laadinta	- metsänhoito- ja puunkorjuutyöt	
- puukaupan tekeminen	- tarvikkeiden ja työvoiman kuljetus	
- puun korjuun valvonta	- metsätalouden opintomatkat,	
- puutavaran mitta	koulutustilaisuudet, näyttelyt ja	
- korjuujälkien tarkastus	messut	
- lumi- ja myrskyvahinkojen tarkastus	- metsäkoneen varaosan nouto	
- taimikoiden kevät- ja syystarkastus		
Vähennyskelpoisia menoja (em. matkakulujen lisäksi)		
- Suomen Metsäsäätiölle maksettu avustus	- oksasaha	- metsänhoitomaksu
- puukaupan tekeminen	- lannoitteet	- kurssimaksut
- leimaus	- maanparannusaineet	- kirjanpitokulut
- puun korjuu	- lannoitteiden ja maanpa-	- ammattilehdet
- maanmuokkaus	rannusaineiden levitys	- ammattikirjallisuus
- kulotus	- kantokäsittely	- puhelinmenot
- istutus	- polttoaineet	- atk-kulut
- istutusvälineet	- voiteluaineet	- postitus
- taimet	- sähkö	- valokopiot
- taimisuoijat	- huoltomaksut	- pääsyliput
- taimisuoijat	- varaosat	- metsäsuunnitelma
- kylvö	- työkalut	- verotusselvitykset
- siemenet	- turvavarusteet	- veroilmoituksen laadinta
- taimikonhoito	- suojavaatteet	- pankin toimitus- tms.
- vesurit	- rakennustarvikkeet	maksut
- kirveet	- teiden hiekoitus	
- kasvinsuojelu	- ojien perkaus	* Voi koskea metsätalou-
- torjunta-aineet	- vakuutusmaksut	den rakennuksia
- reppuruisku	- metsätalouteen	
- pystypuiden karsinta	kohdistuva	
	kiinteistövero *	

Esimerkki

Metsänomistaja maksoi taimikon kunnostuksesta 500 euroa. Koska hänellä ei ollut samana vuonna tuloja metsätaloudesta eikä muita pääomatuloja, hänellä oli oikeus vähentää taimikon kunnostusmenot alijäämähyvityksenä palkkatulo- jensa verosta. Verosta tehtävä vähennys oli 0,28 x 500 = 140 euroa.

Valtion tuet

Valtion Kemera-lain perusteella maksamat metsätalouden tuet ovat verovapaata tuloa vielä verovuoden 2011 verotuksessa. Käy- tännössä Kemera-tuet ovat verovapaita siltä osin kuin ne mahdollisesti ylittävät tuettuun hankkeeseen kohdistuvat menot (Kemera-tu- kien verokäsittelystä ks. edellä s. 10 vähen- nyskelpoiset menot). Näitä tukia ovat mm. nuoren metsän hoidon, metsätien tekemisen, kunnostusojituksen ja tuhoutuneen metsän uudistamisen tuet. Sen sijaan muut kuin Kemera-lain perusteella maksettavat metsä- talouden tuet ja avustukset ovat veronalaista tuloa, joten ne kirjataan metsätalouden pää- omatuloksi. Kemera-tuet on säädetty veron- alaiseksi tuloksi vuoden 2012 alusta.

Kemera-tukea voidaan maksaa myös ympä-

ristötukena mm. silloin, kun metsien hoitoon tai käyttöön liittyvissä toimenpiteissä otetaan huomioon metsän biologisen monimuo- toisuuden ylläpitäminen, luonnonhoito tai metsien muu kuin puuntuotannollinen käyttö laajemmin kuin mitä niistä metsälaissa säädetään maanomistajan velvollisuudeksi. Myös tämä ympäristötukena maksettava Kemera-tuki oli verovapaata tuloa vuoden 2011 loppuun.

Verovapaata vahingonkorvausta on luonnon- suojelulain nojalla suojelualueen omistajalle maksettu kertakaikkinen korvaus niistä taloudellisen hyödyn menetyksistä, joita luonnonsuojelulain mukaisesta suojelusta omistajalle aiheutuu. Tästä on säädetty tulo- verolaissa, eikä säännöstä olla kumoamassa.

De minimis -tuet

Euroopan unionin säädösten mukaan yrityksil- le myönnettävän vähämerkityksisen tuen (de minimis -tuen) määrä ei saa ylittää 200 000 euroa verovuoden ja kahden edellisen verovuoden aikana (maatalouden harjoittajilla enimmäismäärä on 192 500 euroa).

Verotuksen kautta myönnettävän de minimis -tuen määrä ei saa ylittää 200 000 euroa vero- vuonna. Valtiontuen määräksi katsotaan sen määrän, joka ilman veronhuojennusta olisi määrätty veron määräksi, ja tosiasial- lisesti määrätyn veron erotus. Tuen myön- tämisaikajankohdasta pidetään verotuksen valmistusajankohdasta. Esim. 100 000 euron metsävähennyksestä verovuoden 2011 vero- tuksessa aiheutuu 28 000 euron de minimis -tukeen luettava verotuki (0,28 x 100 000 euroa).

Puun myyntitulojen määräaika

Verovuoden 2012 verotuksessa de minimis -tuen perusteeseen luetaan metsävähennyk- set sekä yhteismetsillä yhteismetsän tulovero- kannan ja pääomatulon verokannan mukaisen veron erotus. EU:n komission odotetaan otta- van vuoden 2012 aikana kantaa siihen, kuulu- vatko metsävähennykset ja em. verokantaero de minimis -tuen piiriin.

Omistusmuoto

Puolisoiden verotus

Aviopuolisoiden yhdessä omistamalla tilalla metsätalouden verotettava tulo lasketaan maatilakohtaisesti ja jaetaan sen jälkeen molempien puolisoiden verotettavaksi tuloksi.

Kuolinpesän verotus

Verotuksellisesti kuolinpesä on verrattavissa luonnolliseen henkilöön. Kuolinpesää verotetaan erillisenä verovelvollisena. Tämä tarkoittaa sitä, että pesän tuloja ei jaeta osakkaiden

Yhtymän verotus

Verotusyhtymässä tulot ja menot lasketaan yhtymäkohtaisesti, mutta toisin kuin kuolinpesässä, tulot jaetaan verotettavaksi osakkaiden tuloina. Mikäli kysymyksessä on maatila, jossa jotkut omistajat tekevät työtä yhtymän maatalouden hyväksi, otetaan työpanokset huomioon maatalouden tuloa jaettaessa. Puun myyntitulon verotuksessa tulojen jako osakkaille ei vaikuta progressioon, koska vero on kiinteä 28 prosenttia. Yhtymän osakkaan hankintatyön arvo verotetaan hänen henkilökohtaisena ansiotulonaan.

Yhteismetsä

Yhteismetsä on erillinen verovelvollinen. Puun myyntitulojen ym. pääomatulojen veroprosentti on yhteismetsällä 26 (verovuodesta 2012 lähtien 28). Verotuksessa on käytössä ennakot ja kuukausittaiset alv-tilitykset. Yhteismetsällä on myös kirjanpito- ja tilintarkastusvelvollisuus (vuoden 2012 alusta on tullut voimaan yhteismetsälain muutos, jonka mukaan tilintarkastajat voidaan jättää valitse-

Jako tehdään omistusosuuksien suhteessa. Niissä tapauksissa, joissa tila on vain toisen puolison nimissä, tuloja ei jaeta puolisoiden kesken.

henkilökohtaisiksi tuloiksi. Vain hankintatyön arvo verotetaan tekijän henkilökohtaisena ansiotulona.

Yhtymän osakkaan maksamat metsätalouden menot, esim. matkakulut, vähennetään yhtymän menoina verolomakkeella 2 C. Siksi olisikin hyvä sopia, miten nämä asiat hoidetaan niin, että kaikki verotusyhtymän osakkaat tulevat kohdelluiksi tasapuolisesti. Osuutensa metsätalouden velkojen koroista osakkaat sen sijaan vähentävät omissa esitäytetyissä veroilmoituksissa, siis 1-verolomakkeella.

matta ja tilintarkastus toimittamatta, jos sekä päättäneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella liikevaihto tai sitä vastaava tuotto ei ole ylittänyt 200 000 euroa). Yhteismetsän ylijäämästä jaettavat jakoosuudet ovat osakkaille verotonta tuloa eli osakkaiden ei tarvitse maksaa veroa yhteismetsästä saamistaan tuloista.

Esimerkki
Sisarukset, joista toinen asuu Helsingissä ja toinen metsätilalla Pielavedellä, omistavat metsätilan. Helsingissä asuva osakas osallistuu tilan metsien hoitoon. Matkakulunsa hän joutuu vähentämään yhtymän menoina, joten puolet vähennyksestä koituu tilalla asuvan osakkaan hyväksi.
Esimerkki
Yhtymän osakas ostaa raivaussahan kunnostaakseen yhtymän nuoret metsät. Raivaussahan hankintameno ei ole hänelle henkilökohtaisesti vähennettävä meno, vaan se vähennetään puun myyntitulon verotuksessa yhtymän (käytännössä kaikkien osakkaiden yhteisenä) menona.

Hankintatyön verotus

Metsänomistajan itsensä valmistaessa tai kuljettaessa puutavaraa metsästä tienvarseen, verotetaan häntä hänen oman työnsä arvosta. Työn arvo määritetään sen mukaan, mitä vastaavasta työstä olisi pitänyt maksaa palkatulle työntekijälle. Työn arvo ei siten ole

hankintahinnan ja pystyhinnan erotus. Hankintatyön arvo on tekijänsä ansiotuloa. Myös kuolinpesässä ja verotusyhtymässä hankintatyön arvo verotetaan tekijän henkilökohtaisena tulona.

125 kuutiometriä verovapaata

Hankintatyön arvosta on kalenterivuodessa verovapaata tuloa 125 kuutiometrin valmistuksen ja kuljetuksen osuus. Verovapaus on maatilakohtainen. Esim. perheen tai kuolinpesän osakkaiden tai verotusyhtymän osakkaiden verovapaus on yhteensä 125 kuutiometriä. Edellä mainitun kuutiometrimäärän ylittyessä ansiotulon vero maksetaan vain ylimenevältä osalta. Suuremmissa hankintakaupoissa metsänomistajan kannattaa ajoittaa hankintatyön tekeminen vuodenvaihteen molemmin puolin. Hankintatyön verovapaata määrää voidaan näet lisätä jakamalla hankintatyön tekeminen kahdelle kalenterivuodelle. Verovapaus myönnetään sen vuoden verotuksessa, jonka aikana puutavara on tehty. Hankintatyön arvo, myös sen verovapaa osa, vähennetään veronalaisesta metsätalouden pääomatulosta. Muutoinhan hankintatyön verovapaus ei toteutuisi tai hankintatyötä vastaava tulon osa tulisi verotetuksi kahteen kertaan.

Hankintatyön arvon laskenta

Hankintatyön arvon laskennassa voidaan käyttää esim. veroilmoituksen täyttöohjeessa olevia eri työläjien valtakunnallisia ohjearvoja. Hankintatyöstä aiheutuneet menot saa vähentää metsätalouden pääomatulosta. Hankintatyön arvo ilmoitetaan metsätalouden veroilmoituslomakkeella 2 C.

Esimerkki

Metsänomistaja on valmistanut, kuljettanut ja luovuttanut mäntykuitupuuta 200 kuutiometriä verovuoden 2011 aikana.

	Euroa/m³	Yhteensä, euroa
Valmistus	11,63	2326
Kuljetus	1,96	392
Yhteensä		2718

Tästä summasta on verovapaata:

Valmistus	125 x 11,63	1453,75
Kuljetus	125 x 1,96	245
Verovapaa tulo yhteensä		1698

Arvonlisäverotus

Metsänomistaja merkitään arvonlisäverovelvolliseksi, jos hänen yhteenlasketut myyntinsä (esim. puukaupat, urakointi, maatalous, pellonvuokra) ylittävät kalenterivuonna 8 500 euroa. Kerran alettuaan alv-velvollisuus jatkuu ilman erillistä ilmoitusta. Arvonlisäverotuksessa metsänomistaja poikkeaa kuluttajasta sikäli, että hän ei ole arvonlisäveron lopullinen maksaja. Arvonlisäverovelvollisuus onkin metsänomistajille lähes poikkeuksetta myönteinen asia, koska se mahdollistaa metsätalouden menoihin liittyvän arvonlisäveron saamisen takaisin valtiolta.

Lähes kaikki metsätalouden menot ja tulot ovat arvonlisäverollisia.

Tavallisimmista maksuista arvonlisäverottomia ovat

- metsänhoitomaksu
- velkojen korot
- metsävakuutusmaksut
- palkat sivukuluineen

ja tuloista:

- vakuutuskorvaukset
- uudistamistuet
- metsänparannustuet

Esimerkki
Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja sai vuoden 2011 aikana 20 000 euroa puukauppatuloja. Tilityksen yhteydessä puunostaja maksoi myyjän tilille myös arvonlisäveron 0,23 x 20 000 = 4600 euroa. Saman vuoden metsätalouden menoihin liittyi arvonlisäveroja 600 euroa. Metsänomistaja oli velvollinen tilittämään arvonlisäverojen erotuksen, 4 600 - 600 = 4000 euroa, valtiolle viimeistään 29.2.2012.

Arvonlisäverojen ilmoittaminen ja maksaminen

Arvonlisäverot ilmoitetaan kausiveroilmoituksella. Arvonlisävero maksetaan Verohallinnon verotilimaksujen pankkitilille, joita on yksi kussakin valtion tilipankissa. Verotilille maksettaessa käytetään pysyvää viitenumeroa, joka ohjaa maksun oikean verovelvollisen tilille. Viestitietoja ei tarvitse antaa.

Sähköisesti kausiveroilmoituksen voi täyttää osoitteessa www.vero.fi/verotili.

Yleinen arvonlisäverokanta, joka koskee mm. puun myyntituloa, on 23 prosenttia. Kausiveroilmoituksilla kotimaan myynnistä arvonlisäverot ilmoitetaan yhteenlaskettuina verokannoittain.

Kausiveroilmoitus tulee palauttaa vaikka ko. vuonna ei olisi ollut arvonlisäverollista toimintaa. Myöhässä saapuneelle kausiveroilmoitukselle määrätään myöhästymismaksu.

Puukaupat

Arvonlisäverovelvollisen metsänomistajan kanssa tehdyissä puukaupoissa puun ostaja lisää puukauppahintaan arvonlisäveron 23 prosenttia ja tilittää sen puukaupamaksun yhteydessä metsänomistajalle. Metsänomistaja vähentää näin saamistaan

arvonlisäveroista metsätalouden ostoihin sisältyneet arvonlisäverot ja tilittää erotuksen verotilille viimeistään seuraavan vuoden helmikuun viimeisenä päivänä. Jos metsätalouden ostojen arvonlisäverot ylittävät metsätalouden myyntien arvonlisäverot, met-

sänomistaja saa arvonlisäveron palautusta. Jos metsänomistajalla on metsätalouden lisäksi muuta arvonlisäverollista toimintaa, tämä vaikuttaa osaltaan arvonlisäveron tilitykseen tai palautukseen. Arvonlisäverotuksessa on tärkeää muistaa,

että puun ostajan metsänomistajalle maksama arvonlisävero ei ole metsänomistajan tuloa. Hän toimii tavallaan arvonlisäveron välittäjänä puun ostajalta valtiolle. Erilliselle metsätilille sijoitettuna arvonlisäverot ovat varmassa tallessa tilitystä odottamassa.

Arvonlisäverovelvollisuuden alkaminen

Puukauppojen arvonlisäverollisuudessa on ratkaisevaa maksupäivä. Puukaupat ovat arvonlisäverollisia, jos metsänomistaja on merkitty arvonlisäverovelvolliseksi ennen puukaupan maksutilitystä.

Vapaaehtoinen alv-velvollisuus

Metsänomistajan, jonka myynnit ovat enintään 8 500 euroa vuodessa, on mahdollista hakeutua vapaaehtoisesti arvonlisäverovelvolliseksi. Arvonlisäverovelvollisuus alkaa arvonlisävelvollisten rekisteriin merkitsemispäivästä lähtien, ts. myynnit ovat tästä päivästä lähtien arvonlisäverollisia ja ostojen arvonlisäverot vähennyskelpoisia. Vapaaehtoinen hakeutuminen on perusteltua silloin, kun metsänomistajalla on metsätalouden menoja, joihin liittyy arvonlisävero.

Puutavaran oma käyttö

Arvonlisäverovelvollisen metsänomistajan on maksettava arvonlisävero puutavarasta, jonka hän ottaa yksityistalouden rakennus- tai polttopuuksi. Puutavaran arvona käytetään puun kasvattamisen kustannuksia ilman oman työn arvoa (ei esim. hankintahintaa tai käypää arvoa).

Puutavaran arvoina voidaan Verohallinnon ohjeen mukaan käyttää seuraavia arvoja:

Rakennuspuu	5,00 €/m³
Tarvepuu	6,00 €/m³
Polttopuu	10,00 €/m³
Hake	7,00 €/m³

Luonnolliset henkilöt, puoliset, jakamattomat kuolinpesät ja verotusyhtymät saavat ottaa puuta omaan käyttöön arvonlisäverottomasti noin 850 euron arvosta vuodessa, jos muuta omaan käyttöön ottoa (esim. maataloudesta) ei ole. Arvonlisävero tilitetään vain em. rajan ylittävältä osalta. Maksettava arvonlisävero saadaan, kun arvonlisäverolliseksi jäävä oman käytön arvo kerrotaan luvulla 0,23. Muistiinpanoihin oma käyttö merkitään alv-vapaata osuutta vähentämättä.

Muistiinpanot

Arvonlisäveroista on laadittava tositteisiin perustuvat muistiinpanot. Myynnit ja ostot eritellään muistiinpanoissa.

Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja ei merkitse muistiinpanoissaan puun myyntiensä arvonlisäveroja metsätaloutensa tuloiksi eikä metsätalouden ostojensa arvonlisävero- ja metsätaloutensa menoiksi, vaan käsittelee arvonlisäverot erikseen.

Sen sijaan metsänomistaja, joka ei ole arvonlisäverovelvollinen, kirjaa puun myyntitulon verotuksessa ostot arvonlisäveroineen metsätalouden menoiksi. Hänen puukauppataloihinsa arvonlisäveroa ei sisälly.

Verotili

Verotili on verohallinnon ylläpitämä veronmaksajakohtainen tili, jolle kootaan veronmaksajan veroja ja maksuja koskevia tietoja. Verotilin avulla lasketaan kuinka paljon veroja on maksettava ja minkä verran verohallinto palauttaa veroja. Verotili-palvelun kautta www.vero.fi/verotili verkossa voi tarkastella tietoja ja palauttaa kausiveroilmoituksen.

Verotilimenettely koskee kaikkia oma-aloitteisia veroja maksavia, joihin myös alku-tuottajat, kuten metsänomistajat kuuluvat. Alkutuottajaa verotililain mukainen menettely koskee arvonlisäveron lisäksi käytännössä työnantajasuoritusten, kuten palkkojen ennakonpidätyksen ja työnantajan sosiaaliturvamaksun osalta.

Esimerkki	
Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja osti 1.7.2011 200 euron hintaisen turva-asun ja kypäräyhdistelmän moottorisahaustöihin. Hän sai arvonlisäveron palautusta 37,4 euroa (verokanta 23%). Lisäksi hän vähensi varusteiden arvonlisäverottoman hinnan puun myyntituloerotuksessaan.	
Varusteet	200 euroa
<u>Arvonlisävero</u>	<u>- 37,4 euroa</u>
Moottorisahan arvonlisäveroton hinta	162,6euroa
Vähennys verotuksessa	
<u>(0,28 x 162,6)</u>	<u>- 45,53 euroa</u>
Nettomeno	117,07 euroa
Puun myyntitulon verotuksessa arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja maksaa siis todellisuudessa 200 euron hintaisesta metsätalouden hankinnasta 117,07 euroa.	
Esimerkki	
Metsänomistaja, joka ei ollut arvonlisäverovelvollinen, osti samanhintaiset varusteet kuin edellisessä esimerkissä. Hänen nettomenonsa muodostui seuraavaksi:	
Varusteet	200 euroa
Vähennys verotuksessa	
<u>(0,28 x 200)</u>	<u>56 euroa</u>
Nettomeno	144 euroa
Jos metsänomistaja olisi hakeutunut arvonlisäverovelvolliseksi ennen varusteiden hankintaa, hänen nettomenonsa olisi ollut	
144 € – 117,07 € = 26,93 euroa pienempi.	

Arvonlisäverotietojen täyttäminen kausiveroilmoitukselle

Kausiveroilmoituksen lomakkeelle K, arvonlisäverotietoihin täytetään kohtaan 050 ilmoitusjakso, joka yleisimmin on metsänomistajilla kalenterivuosi ja kohtaan 053 ilmoitetaan vuodeksi 2011. Verot kotimaan myynnistä verokannoittain ilmoitetaan yhteenlaskettuna omiin kohtiinsa. Arvonlisäverojen määrät löytyvät myyntitositteilta eriteltyinä. Kohtaan 307 kohdekaudelta vähennettävä vero, ilmoitetaan menoihin liittyvät arvonlisäverot.

Erotus lasketaan kohtaan 308. Mikäli vuonna 2011 ei ole ollut arvonlisäverollista toimintaa on myös tästä ilmoitettava kausiveroilmoituksella kohdassa 'Ei alv- toimintaa', merkitään kohtaan 055 vuosi 2011.

Kausiveroilmoitus tulee palauttaa allekirjoitettuna tai sähköisesti Verotili-palvelun (www.vero.fi/verotili) kautta viimeistään 29.2.2012.



Metsätalouden tulot

Verovuosi 2011

[illegible]

Metsätalouden menot

Verovuosi 2011

[illegible]

Metsätalouden hankintojen poistot

Verovuosi 2011

Poistoina voi vähentää hankintamenot sellaisista hyödykkeistä, joiden taloudellinen käyttöaika on yli 3 vuotta. Vuosittaisten poistojen enimmäismäärät ovat koneissa ja laitteissa 25 %, metsäojissa ja -teissä 15 % ja rakennuksissa 10 %. Muistiinpanoissa merkitään erikseen jokainen poistettava kone ja muu poistoon oikeuttava investointi. Poistojen teko aloitetaan kunkin hyödykkeen kohdalla sen käyttöönottovuonna. Esimerkiksi vuonna 2011 metsätalouden tarpeisiin ostettu kone maksoi 1 000 euroa (arvonlisäveroton hinta). Muistiinpanoihin merkitään koneesta tehtävä poisto 25 % eli 250 euroa. Jäljelle jäävä 750 euroa on poistamaton hankintameno 31.12., josta lasketaan seuraavan verovuoden poisto. Verovuoden lisäykseksi merkitään verovuoden uusi hankinta tai vanhan kohteen peruskorjausmeno.

Poiston kohde ja hankintavuosi	Tosite - numero	Poistamaton hankintameno 1.1.	Verovuoden lisäys	Poisto	Poistamaton hankintameno 31.12.	Arvonlisävero

Poiston kohde ja hankintavuosi	Tosite - numero	Poistamaton hankintameno 1.1.	Verovuoden lisäys	Poisto	Poistamaton hankintameno 31.12.	Arvonlisävero

Poiston kohde ja hankintavuosi	Tosite - numero	Poistamaton hankintameno 1.1.	Verovuoden lisäys	Poisto	Poistamaton hankintameno 31.12.	Arvonlisävero

Hankintatyön arvo

Verovuosi 2011

Taulukkoon kirjataan hankintatyön arvo jokaiselle hankintatyön tekijälle erikseen. Hankintatyön arvon laskennassa voidaan käyttää veroilmoituksen täyttöohjeessa olevia keskimääriäisiä taksoja.

Hankintatyön tekijä ja puutavaralaji	Valmistettu määrä, m ²	Valmistuksen arvo	Kuljetettu määrä, m ²	Kuljetuksen arvo	Arvo yhteensä

Kemera-hankkeiden seuranta

Verovuosi 2011

Verovapaita Kemera-tukia ei ilmoiteta 2 C-lomakkeen kohdassa metsätalouden tuet. Tuella on kuitenkin vaikutusta Kemera-hankkeeseen kohdistuvien menojen vähentämiseen. Tuettavan hankkeen menot saa vähentää vain siltä osin kuin ne ylittävät tuen määrän. Jos tukihankkeen menot on jo vähennetty täysimääräisenä ja tuki saadaan tilille vasta menojen vähentämistä seuraavana vuonna, on hankkeen menoja vastaava tuen määrä merkittävä tällöin tuloksi 2 C-lomakkeen kohtaan muut pääoma tuloksi luettavat erät. Omatoimisissa Kemera-kohteissa tuen määrä voi ylittää avustettavan hankkeen kokonaismenot, jolloin menot ylittävää osaa tuesta ei ilmoiteta 2 C-lomakkeella.

Kemera-tuella toteutettu hanke	Menot yhteensä	Osuus poistoista	Edelliset yhteensä	Saatu Kemera-tuki	Ilmoitetaan tuloksi

Metsäliitto on noin 30 maassa toimiva metsäteollisuuskonserni, jonka tuotteissa ja palveluissa yhdistyvät vastuullinen metsätalous ja innovatiivinen teknologia. Metsäliitto tuottaa huipputuotteita uusiutuvasta pohjoismaisesta puuraaka-aineesta kestäväällä tavalla. Konsernin viisi liiketoiminta-aluetta ovat puunhankinta, puutuotteet, sellu, kartonki ja paperi sekä pehmo- ja ruoanlaittopaperit. Metsäliitto-konsernin liikevaihto on 5,4 miljardia euroa, ja se työllistää 13 000 henkilöä.

Metsäliitto Osuuskunnan omistaa lähes 130 000 suomalaista metsänomistajaa, jotka saavat Osuuskunnaltaan metsän omistamiseen, metsäomaisuuden hoitamiseen, puukaupan tekemiseen, metsärahan sijoittamiseen sekä sukupolvenvaihdokseen liittyvät palvelut.

Metsäliitto Osuuskunta
Revontulentie 6, 02100 ESPOO
Puhelin 01046 01
Faksi 01046 94400

www.metsaliitto.fi
www.metsapalvelut.fi

Oman yhteyshenkilösi saat tietää MetsäSoitto-palvelunumerosta 010 7770.
Pääkaupunkiseudulla, Tampereella ja Oulussa sinua palvelevat kaupunkitoimistot.

