



Verokoulutus

Matti Juntunen
Wikli Group Oy



Dia 1

A1

Arto; 28.7.2020

Verokoulutus



- MVL – Maatalouden tuloverolaki 543/1967
- Muistiinpanovelvollisuus
- Maksuperusteista
 - Tapahtuma tapahtunut kun raha liikkunut
- Maatalouden veroilmoitus 2-lomakkeella
 - Jättöpäivä 1.4.2022 (oltava perillä)
- Maatalousyhtymän veroilmoitus 2Y-lomakkeella
 - Jättöpäivä 28.2.2022 (oltava perillä)
- Metsätalouden veroilmoitus 2C-lomakkeella
 - Jättöpäivä 1.4.2022 (jos myös maataloutta/elinkeinotoimintaa, muutoin 28.2.)
- Arvonlisäveroilmoitus 28.2. (vuosimenettelyssä)



Arvonlisävero

- Tuotteen tai palvelun arvonlisää verottava vero
 - Lopullinen kuluttaja maksaa
 - Välillinen vero
 - Yrittäjälle läpikulkuerä
- ALV:n määrä määräytyy verokannoittain
 - Yleinen arvonlisäverokanta Suomessa 24 %
 - Rehut, elintarvikkeet ja ravintolapalvelut 14 %
 - Kirjat, lääkkeet, liikuntapalvelut ym. 10 %
 - Perintäkulut, jäsenmaksut usein ym. 0 %
 - Yhteisöostot EU-maista



Arvonlisävero

- ALV-kausi voi olla:
 - Vuosi/neljännesvuosi (vuosiliikevaihto alle 30 000)
 - Neljännesvuosi/kuukausi (vuosiliikevaihto alle 100 000)
 - Kuukausi (vuosiliikevaihto 100 000 tai enemmän)
 - Maa- ja metsätalouden harjoittajalla kalenterivuosi liikevaihdosta riippumatta ellei ole muuta arvonlisäverollista toimintaa
- Ilmoitetaan ALV ostoista ja myynneistä
- Palautus tai tilitys kauden jälkeen
- Oma-aloitteinen vero



Käännetty verovelvollisuus

- Rakentamispalvelut, esim. salaojitus:
- Rakennuspalveluita tarjoava yritys lähettää toiselle rakennuspalveluita tarjoavalle yritykselle arvonlisäverottoman laskun rak.palveluista
- Loppuasiakas (ei rak.palveluja tarjoava) maksaa arvonlisäveron
- Kannattaa huomioda mikäli maatila tarjoaa esim. salaojituspalveluja muille maataloilla ja ostaa itselleen rakentamispalveluita
- Rakentamispalvelua tarjotaan muuten kuin satunnaisesti – toistuvasti tai pitkäaikaisesti
- Sorantoimittaja tarjoaa rakentamispalveluita jos esim. levittää metsätielle ajamansa hiekan palveluna erillisin työkonein
- Ei koske rakennustarvikkeita
- Laskumerkintä AVL 8 d §



Energiaveronpalautus

- Energiatuotteen valmisteveron palautus
- Maksetaan sähköstä ja polttoöljystä joka on käytetty maataloudessa
- Haetaan erillisellä lomakkeella
- Lomake oltava verottajalla viimeistään 28.2.2022 (ehdoton takaraja)
- Osakeyhtiö tekee EVPH hakemuksen 4 kk kuluessa tilikauden päättymisestä
- Tmi maatalousyrittäjä tai yhtymä hakee kalenterivuodelta, Osakeyhtiö tilikaudelta sen päättymisvuoden mukaan
- Kevyt polttoöljy 10,33 snt/litra, sähkö 2,19 snt/kWh (2021)

Energiaverojen palausta ei



- Yksityistaloudesta
- Metsä- ja porotaloudesta
- Koneurakoinnista
- Maatilamatkailusta
- Maatilalla tapahtuvasta vuokrauksesta
- Muusta toiminnasta, joka ei ole energiatuotteiden valmisteveron palautusta koskevassa laissa tarkoitettua maataloutta

Maatalouden veroilmoitus



- 2-lomake
- Ilmoitetaan maatalouden tilikauden:
 - Tulot, menot, poistot
 - Myös koneiden rakennusten ym. hankinnat ja myynnit
 - Varat ja velat
 - Varaukset
 - Mahdolliset oikaisut yksityistalouteen
- Ei kerro ostovelkoja tai myyntisaamisia

Yksityistalouden oikaisu



- Mikäli maatalouden muistiinpanoihin on merkitty yksityistalouden kuluja
 - Esimerkiksi: sähkö, vesi, jätehuolto...
- Merkitään verolomakkeelle
- Muista myös alv-oikaisu
- Jos puhelinta käytetään pääasiallisesti maataloudessa ja yksityiskäyttö on vähäistä, kulut voi vähentää kokonaan maatalouden menona

Vähennykset



- Yksityisauton käyttö (lisävähennys)
 - Ajopäiväkirja tai muu luotettava selvitys
 - 44 snt/km
 - Päivärahat
 - Yli 6 h 20 €/pv (osapäiväraha)
 - Yli 10 h 44 €/pv (kokopäiväraha)
 - Yli 15 km päässä kotoa tai varsinaisesta työpaikasta
- Tarjotut ateriat 6,90 €/pv
- Työhuonevähennys 460,00 €

- Jos asuu maatilan ulkopuolella, asunnon ja työpaikan (maatilan) väliset matkakustannukset veroehdotukselle

Työhuonevähennys

- Lähde: verohallinnon yhtenäistämisohje

Vähennyksen peruste	Vähennyksen määrä
Verovelvollinen käyttää asuntoaan jatkuvasti ja kokopäiväisesti tulojensa hankkimiseen tai verovelvollinen tekee tulojensa hankkimiseksi etätöitä kokopäiväisesti ja yli 50 % verovuoden työpäivien kokonaismäärästä.	920 euroa
Verovelvollinen käyttää asuntoaan jatkuvasti, mutta vain osapäiväisesti tulojensa hankkimiseen tai verovelvollinen tekee tulojensa hankkimiseksi etätöitä säännöllisesti, mutta enintään 50 % verovuoden työpäivien kokonaismäärästä.	460 euroa
Verovelvollinen käyttää asuntoaan satunnaisten tulojen hankkimiseen muissa kuin yllä mainituissa tilanteissa tai verovelvollinen tekee etätöitä vain satunnaisesti.	230 euroa

Kotieläintulojen ja -menojen jaksotus



- Kotieläimien luovutushinnat tai hankintakulut jaetaan verovelvollisen sitä vaatiessa yhtä suurina erinä verovuoden ja kahden sitä seuraavan vuoden aikana
- Edellyttää että eläinten määrä on oleellisesti alentunut tai lisääntynyt

Pienkalusto



- Maataloudessa:
 - Oletettu kesto alle 3 vuotta tai hinta alle 1 200 € (enint. 3 600 €/vuosi)
 - Enint. 1 200 € menojäännös voidaan poistaa kerralla (vain yksi / vuosi)
- Metsätaloudessa:
 - Oletettu kesto alle 3 vuotta tai hinta alle 600 €

Poistot



- Arvonvähennys
- Katsotaan että hyödykkeen taloudellinen käyttöaika jakaantuu usealle vuodelle => hyödykkeen hankintakulu jaetaan useammalle vuodelle
- Nyrkkisääntö:
 - Lainan lyhennys = poisto
- Poisto voidaan tehdä tuotannontekijästä joka on otettu käyttöön verovuonna
 - Esimerkiksi kasvinsuojeluruisku joka on maksettu 30.12.2021 ensimmäinen poisto voidaan tehdä 2022 vuoden verotuksessa

Poistot



- Enimmäispoistot
 - Koneet 25 %
 - 1.1.2020 - 31.12.2023 käyttöön otetut **uudet koneet** 50 %
 - Rakennukset 10 %
 - Salaojat 20 %
 - Sillat, padot, kaivot, asfaltointi, tilatuet 10 %
 - Ympäristöinvestoinnit 25 %

Tasausvaraus



- Verovuoden tuloja siirretään tuleville verovuosille
- Purettava tai tuloutettava viimeistään kolmantena vuotena
- Enintään 40 % maatalouden puhtaasta tulosta tai 13 500 € ja vähintään 800 €
- Voidaan purkaa käyttöomaisuuden hankintamenoihin
- Tulouttaa suoraan vuositulona

Tuloksen jako usealle



- Ansiotulo jaetaan valtionverotuksessa työpanosten suhteessa
- Pääomatulo jaetaan puolisojen kesken niiden osuuksien mukaan, joka heillä on toimintaan kuuluvaan nettovarallisuuteen
- Huomioitava myös muu kuin maa- ja metsätalouden tulo, esim. palkkatulot, etuudet, muut pääomatulot (esim. vuokratuotot asunto-osakkeista)
- Palkanmaksu perheenjäsenelle (lapselle) joka täyttänyt 14v. ennen verovuoden alkua
- Puoliso = aviopuoliso (ennen verovuoden vaihdetta solmittu avioliitto) tai yhteisessä taloudessa asuva avopuoliso jonka kanssa on yhteinen lapsi tai rekisteröity parisuhde
- Erilleen muuttaminen katkaisee
- Tmi maatalousyrittäjä ei voi maksaa palkkaa itselleen tai puolisolle
- Tulorekisteri-ilmoitukset (palkkailmoitus, työnantajan erillisilmoitus)

Nettovarallisuus



- Nettovarallisuus kertoo omaisuuden ja velkojen suhteen
- Positiivinen nettovarallisuus mahdollistaa pääomatulojen vaatimisen verotuksessa (enemmän verosuunnittelumahdollisuuksia)
- Jaettavasta yrittäjätulosta voidaan vaatia pääomatulona 10 % tai 20 % nettovarallisuudesta
- Yrittäjätulo voidaan vaatia myös kokonaan ansiotulona
- Mikäli vaatimusta ei tehdä tulee automaattisesti pääomatuloa 20 % nettovarallisuudesta
- Mikäli nettovarallisuus on 0 tai negatiivinen, kaikki tulo on ansiotuloa

Maatalouden varat =



- Kiinteistöt (maatalousmaa)
- Tuotantorakennukset
- Maatalouskoneet ja kalusto
- Maatalouteen liittyvät osakkeet ja osuudet
- 30% maatalouden ennakonpidätyksen alaisista palkoista jotka maksettu verovuoden päättymistä edeltäneiden 12 kk aikana (=verovuoden aikana).
- Tilatukioikeutta EI lasketa mukaan nettovarallisuuteen

Osk. osuudet verotuksessa



- Velvoiteosuudet vertailuarvon mukaisesti
- Lisäosuudet nimellisarvon mukaisesti
- Maksamaton osuusmaksu kirjataan velaksi

Ylijäämänpalautus



- Ylijäämänpalautus vs. osuuspääoman palautus ovat eri asioita
- Osuuspääoman palautus on verotonta
- Ylijäämänpalautus rinnastuu verotuksessa osuuspääoman korkoon (voitonjakoa)
- Osuuskuntien palveluveloitukset ovat vähennyskelpoista menoa (alv 24%)
- Osuuspääoman korosta on luonnollisen hlön verotuksessa 25% veronalaista ja 75% verovapaata kun jakajana on listaamaton osuuskunta 5000 euroon saakka.
- Rajan ylittävästä ylijäämästä 75% veronalaista ja 25% verotonta
- Suomessa vain julkisesti noteeraamattomia osuuskuntia

Eläinluotto



- "Eläinten sopimuskasvatuksessa on tavanomaista, että eläinten myyjä (yleensä teurastamo, jolle eläimet myöhemmin myydään takaisin), myöntää ostohinnalle korollista maksuaikaa (ns. eläinluotto). Eläinten omistusoikeus säilyy myyjällä, kunnes kauppahinta on maksettu. Myyjä voi myös siirtää saamisensa samoin ehdoin rahoitusyhtiölle, jolta myyjä saa suorituksen välittömästi. Siirrosta huolimatta eläinluotto katsotaan edelleen myyjän myöntämäksi maksuajaksi. Sitä ei pidetä sellaisena velkana, joka olisi vähennettävä varoista maatalouden nettovarallisuutta laskettaessa (KVL 17/2010). Eläinten ostohinta katsotaan maksetuksi silloin, kun ostaja maksaa sen joko myyjälle tai rahoitusyhtiölle."
- Kirjanpidossa ei kirjata pankki- tai rahoitusyhtiölainaksi vaan eläinluotoksi

Rahoituslimiitti



KHO:2000:47

- Myyjä oli tehnyt viljelijälle rahoituslimiittisopimuksen, jossa ei ollut yksilöity mitä tuotteita rahoitus koski
- Myyjä ilmoitti rahoituslimiitillä ostetut tuotteet rahoitusyhtiölle, joka maksoi ostot myyjälle viimeistään seuraavana päivänä
- Viljelijä sai vähentää ko. menot sinä vuonna kun myyjä sai maksun myymistään tuotteista rahoitusyhtiöltä jolloin rahoitusyhtiön ja viljelijän välille syntyi velkasuhde
- Viljelijän katsottiin ottaneen lainaa rahoitusyhtiöltä

Lisäennakko



- Yrittäjä maksaa veroja ennakoon
 - vastaa palkansaajan ennakonpidätystä
- Jäännösvero maksetaan mikäli ennakot eivät riitä todelliseen tuloveron määrään
- Mikäli halutaan minimoida jäännösveron korot vuodelta 2021, kannattaa hakea Omaverossa lisäennakkoa vuodelle 2021
- Voi maksaa heti tai valita eräpäivän 3 viikon sisään (oltava pankkipäivä)
- Jos eräpäivä tammikuulla huojennettua viivästyskorkoa ei peritä
- Erityisesti osakeyhtiöiden kannattaa hyödyntää koska lopullisen veron tarkka määrä on paremmin ennakoitavissa
- Lisäennakon ei tarvitse kattaa koko jäännösveron määrää

Metsäveroilmoitus



- 2C-lomake
- Ilmoitetaan metsätalouden tilikauden:
 - Tulot, menot, poistot
 - Myös koneiden rakennusten ym. hankinnat ja myynnit
 - Metsävähennysoikeus ja sen käyttö
 - Varaukset
 - Mahdolliset oikaisut yksityistalouteen
- Ei kerro ostovelkoja tai myyntisaamisia
- Muista metsätalouden työhuonevähennys 230 €
- Metsätalouden korot veroehdotuksella

Yhtymän veroilmoitus



- 2Y-lomakkeella
 - Osakkaiden tiedot lomakkeelle 2Y, tarvittaessa lisälehti 36A
- Ilmoitetaan maatalouden
 - Tulot, menot, poistot
 - Myös koneiden rakennusten ym. hankinnat ja myynnit
 - Mahdolliset oikaisut yksityistalouteen
 - Varaukset
 - Yksityisauto matkalaskulla 44 snt/km, muutoin todelliset kulut kirjanpitoon tai kaavamainen vähennys 25 snt/km
 - Maa- ja metsätalouden korkokulut henkilökohtaisella veroilmoituksella
- Osakkaan vaatimus maatalouden tuloksen jakamisesta (jos pääomatuloksi 10% tai 0%)
- Ei kerro osto- tai myyntivelkoja

Kiinteistöyhtymä



- Verottaja on lakkauttanut 31.12.2019 muut kuin arvonlisäverolliset kiinteistöyhtymät
- Muutoin on kyse kiinteistön yhteisomistuksesta
 - Oma osuus tuloista ja menoista ilmoitetaan henkilökohtaisella verolomakkeella (veroehdotus)
- Arvonlisäverollinen kiinteistöyhtymä ilmoittaa tiedot 7K lomakkeella tai omaverossa viimeistään 28.2.
- Yhtymän toiminnan velkojen korot vähennetään osakkaiden pääomatuloista henkilökohtaisella veroilmoituksella

Yhtenäistämisohje



- <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48275/verohallinnon-yhtenaistamisohjeet-vuodelta-2021-toimitettavaa-verotusta-varten/>
- Ohjeet mm.
 - Puhelinkuluihin
 - Sähkökuluihin
 - Vesikuluihin
 - Työhuonevähennys, tarjotut ruokailut ym.

Maatila Oy



- Maatalouden tulolähde, verolomake 7M
- Varat ja velat, 6B lomake
- Metsätalouden tulot ja menot, verolomake 6B (elink.toim. tulolähde)
- Kirjanpidollinen tilinpäätös on aina suoriteperusteinen
- Tuloverolaskelma maksuperusteinen (muuntolaskelma)
- Nettovarallisuus suoriteperusteinen, pl. varastot, eläimet ja eläinluotto
- Osuuskuntien osuudet nimellishintaisina, osuusmaksuvelkaa ei kirjata taseeseen (= taseen ulkopuolinen sitoumus)
- Maa- ja metsäomaisuus hankintahintaisena (arvonkorotusmahdollisuus)
- Kirjanpidollinen tilinpäätös rekisteröidään Kaupparekisteriin (julkinen)
- Ostovelat, myyntisaamiset, lyhytaikaiset velat ja saamiset
- Liitelomakkeet 62 (poistojen erittely) ja 18 (kiinteistöt)

Maatila Oy



- Yhteisön elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluvaan ylijäämään sovelletaan EVL 6 d §:n 4 momentin mukaan saman lain 6 a §:n osinkoa koskevia säännöksiä. Yhteisön saama ylijäämä on siten pääsääntöisesti verovapaata tuloa.
- Myös yhteisön maatilatalouden tulolähteeseen kuuluvaan ylijäämään sovelletaan EVL 6 a §:n osinkoa koskevia säännöksiä (MVL 5 §:n 14 kohta)
- Listaamattoman osakeyhtiön listaamattomasta osuuskunnasta saama osuuspääoman korko tai ylijäämän palautus (voitonjako) on verovapaa

Tuulivoimalat



- Kiinteistön vuokratulo on maatalouden tuloa jos sijoittuu maa- tai metsätalouden käytössä olevalle maapohjalle (on maatalouden tuloa vaikka sijoittuisi metsämaalle)
- Myös voimalan maapohjasta saatu vuokratulo on maatalouden tuloa
- Käyttökorvaukset = maatalouden vuokratuloa
- Vaikutusaluekorvaus = maatalouden vuokratuloa
- Huom! Vaikutusaluekorvaus ei edellytä että tuulivoimala sijaitsee itse omistetulla kiinteistöllä, vaikutusaluekorvaus voi ylettyä naapurikiinteistöille esim. 500 m päähän
- Haittakorvaus = verovapaa, ellei korvaa veronalaista tuloa tai elatusta
- Vahingonkorvaus tulon menetyksestä = tulolähteen mukaista tuloa (vahingonkorvaus)
- Kertakorvaus pysyvästä käyttöoikeudesta = luovutusvoittoverotus (80% hankintameno-olettama jos maksajalla pakkolunastusoikeus)
- <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjet/ohje-hakusivu/48501/tuulivoimalaitosten-ja-niiden-rakennuspaikkojen-kasittely-verotuksessa2/>

Linjakorvaukset



- Puuston kasvun menetys = metsätalouden tuloihin (vahingonkorvaus)
- Maatalousmaan kasvun menetys = maatalouden tuloa (vahingonkorvaus)
- Metsäpohja tai maapohja
 - jos yli 1000 euroa => luovutusvoittolaskelma (verolomake 9), 80% hankintameno-olettama tai hankintahinta esim. spv-hinta
 - Jos alle 1000 euroa => vahingonkorvaus
- Jos aluetta vapautuu takaisin käyttöön, sitä ei huomioida verotuksessa
- Puustosta ja puun myynnistä saatu korvaus ilmoitetaan normaalisti tuloksi 2C lomakkeella

Esimerkki



Rautatien kunnostushankekorvausten verotus			
Korvauksen nimi	Tulolaji	Veroilmoituslomake	Verolaki
Korvaus maapohjasta, pysyvän käyttöoikeuden luovutus	luovutusvoittoverotus -80%	lomake 9	TVL 45§ 49§ 1 ja 2 k
	pääomatuloa		
Vahingonkorvaus	maatalouden tuloa	lomake 2	MVL 5.1 §
- sadonmenetys			
- kiertohaitta			
- lisääntynyt matka			
Vahingonkorvaus, Haitankorvaus	metsätalouden pääomatulo	lomake 2C	TVL 43 §
- puuston odotusarvo			
- metsän kiertohaitta			
- tien kunnossapito			
Vahingonkorvaus, vahingoittunut sala-ojitus, salaojituksen muutoskustannus	maatalouden tuloa, epäsuora tuloutus salaojien hankintamenoon tai suora tuloutus	lomake 2	MVL 5.1 §
Korvaus kiinteistön arvon alenemisesta	luovutusvoittoverotus -80%	lomake 9	TVL 45 §, 49 § 1 ja 2 k
	pääomatuloa		
Vahingonkorvaus, Muu haitta, Sopeutumiskustannus	luovutusvoittoverotus -80%	lomake 9	TVL 45 §, 49 § 1 ja 2 k
	pääomatuloa		
Kiinteistön arvonalenemisesta saatu korvaus, korvausta ei saada menetetyn tulon sijaan	verovapaa	-	TVL 78§, TVL 46.5 §
	edelleenluovutuksessa lisätään luovutushintaan	lomake 9	
Edunvalvonta, asianomistajan tulonmenetyskorvaus, katselmus, asiamiespalkkio	maatalouden tuloa tai henkilökohtaisen tulolähteen ansiotuloa	lomake 2	MVL 5.1 §
		esitäytetty veroilmoitus	TVL 61 §
Edunvalvonta, matkakorvaus toimituskokoukseen	verovapaa kustannustenkorvaus	-	TVL 71 §
			VHp verovapaista kustannusten korvauksista
Korvaus tontilla olleista yksityistalouden puutarhakasveista, puut, pensaast, marjapensaast	verovapaa vahingonkorvaus	-	TVL 78 §
Korkotulo	henkilökohtaisen tulolähteen pääomatuloa	esitäytetty veroilmoitus	TVL 33 §

Veromuutokset v. 2022



- Kotitalousvähennykseen määräaikaisia muutoksia
 - Öljylämmityksestä luopumiseen korotettu vähennysoikeus v. 2022-2027
 - Korotus kotitalous-, hoiva- ja hoitotyön osalta (v. 2022-2023)
- Yhteismetsäosuuden hankintaa varten otetun lainan koron voi vähentää pääomatuloista (myös takautuvasti vuodelta 2021)
- Työttömyysvakuutusmaksu poistuu alle 18-vuotialta (1.8.2022 maksetuista palkoista lähtien)
- Yhteismetsien metsävähennysoikeutta rajoitetaan alkaen 1.1.2022 hankituista metsistä
 - Yhteismetsällä oikeus metsävähennykseen vain jos luonnolliset henkilöt tai kuolinpesät omistavat vähintään puolet osakaskunnan osuuksista
- Korotetut 50 % konepoistot jatko 2025 saakka maataloudessa



Wikli Group Oy

On valtakunnallinen maatalouden
asiantuntijapalveluita tarjoava yritys



Ota yhteyttä!

Asiakaspalvelu
020 1277 630

Sähköposti
group@wikli.fi

Palvelut



Maatilan Talous

Maatalouden
investointi-
laskelmista
maatilan
yhtiöittämiseen



Maatilan Tuotanto

Kotieläintuotannon
ja kasvinviljelyn
asiantuntijapalvelut



Taloushallinto

Maatilojen
ja yritysten
kirjanpitytöitä,
budjetointi.

Sähköinen
taloushallinto



Kiinteistönvälitys ja arviointi

Maatalous-
kiinteistöjen
myynti ja
arviokirjat



Lainopilliset palvelut

sopimukset,
perukirjat sekä
muut
lakipalvelut
maatilalle



Wikli Group Oy

Puh. 020 1277 630
info@wikli.fi

Kirkkokatu 4
74700 KIURUVESI

