

Anna Isoaho

METSÄYHTYMÄN VEROILMOITUSTEN TÄYTTÖ PUUN PYSTYMYNTITILAN- TEESSA

Esimerkki yksityisen metsänomistamisen verotuksellisista piirteistä

METSÄYHTYMÄN VEROILMOITUSTEN TÄYTTÖ PUUN PYSTYMYNTITILAN- TEESSA

Esimerkki yksityisen metsänomistamisen verotuksellisista piirteistä

Anna Isoaho
Opinnäytetyö
Syksy 2023
Liiketalouden tutkinto
Oulun ammattikorkeakoulu

TIIVISTELMÄ

Oulun ammattikorkeakoulu
Liiketalouden tutkinto, Taloushallinto

Tekijä: Anna Isoaho

Opinnäytetyön nimi: Metsäyhtymän veroilmoitusten täyttö puun pystymyyntitilanteessa

Työn ohjaaja: Pirkko Hautamäki

Työn valmistumislukukausi ja -vuosi: Syksy 2023

Sivumäärä: 34 + 3 liitettä

Tämän opinnäytetyön aluksi kerrotaan yleisimmistä yksityisen metsänomistamisen tavoista ja näiden verotuksellisista piirteistä. Omistamismuodoista tarkemmin kuvaillaan metsäyhtymää, sillä työn toimeksiantajana on kolmen osakkaan muodostama metsäyhtymä. Heidän tarpeisiinsa on myös laadittu liitteenä oleva ohjeistus vuotuisten veroilmoitusten täytöstä.

Tietopohja kerättiin suurimmilta osin Verohallinnon yleisistä asiakkailleen laatimistaan ohjeista, syventävistä vero-ohjeista, sekä verolainsäädännöstä. Alan kirjallisuutta hyödynnettiin jonkin verran, mutta ajantasaisuus asetti painetun aineiston käytölle rajoituksia. Metsätaloudesta kertovan osuuden tietopohjana pyrittiin käyttämään viranomaisten sekä yleisesti tunnettujen ja luotettavien toimijoiden, kuten Metsäkeskuksen, antamaa tietoa.

Työn toiminnallisen osan tarkoitus oli ohjeistaa ja selkeyttää toimeksiantajana toimivalle metsäyhtymälle vuosittaisten veroilmoitusten laadintaa. Idea opinnäytetyöhön syntyi, kun kokosimme yhden osakkaan kanssa edellisen verotusvuoden ilmoituksiin vaadittavia tietoja. Tästä kehittyi ajatus koota esimerkkitilanne toimeksiantajan kaltaisen metsäyhtymän verovuodesta, jonka aikana on tehty puun pystykauppaa. Tietojen perusteella täytettiin metsäveroilmoituksen lomake 2C verovuodelle 2022 ja käytiin läpi arvonlisäveron käsittelyyn yleisesti liittyviä seikkoja. Työn ei ollut tarkoitus olla yleisohjeistus, jota kohta kohdalta seuraamalla voisi joka vuosi täyttää ilmoitukset onnistuneesti, vaan se laadittiin esimerkin omaisesti esimerkivuoden pohjalta.

Kuvaillun verovuoden 2022 tilanteen ja kerätyn tietopohjan yhdistelmällä on tehty ohjeistus paperisen 2C metsätalouden veroilmoituksen täytöstä, jota toimeksiantaja voi hyödyntää siihen soveltuvin osin veroilmoituksia laatiessa.

Asiasanat: metsänomistus, metsäverotus, metsäyhtymä

ABSTRACT

Oulu University of Applied Sciences
Degree Programme in Business Economics, Option of Financial Administration

Author: Anna Isoaho

Title of thesis: Filling the forest group's tax report in standing sale situation

Supervisor: Pirkko Hautamäki

Term and year when the thesis was submitted: Fall 2023

Number of pages: 34 + 3 appendices

The aim of this Bachelor's thesis was to work as a guidance for a small forest company group about how they could collect and fill out the necessary information for their annual tax report. This thesis however was not supposed to be step by step guidance that the forest group could follow every year, but it works as an example how the tax report could in certain situation be done.

The theoretical framework of the thesis has been based on taxing legislations and the tax administration's decisions and guidance about the forest group's taxing responsibilities.

The guidance concentrates mostly to the forest tax form 2C for the year and explains what kind of information could be given to each section. The guidance also explains briefly how the forest company could calculate their VAT that needs to be reported. An example was created for tax year 2022 with background information that a small forest company could have done within a year. Based on the theoretical framework the given information was separated and filled to the 2C form and the VAT was calculated.

Keywords: forest owner, forest taxation, forest company group

SISÄLLYS

1	JOHDANTO	6
2	TYÖN TUTKIMUSONGELMA JA KEHITTÄMISTEHTÄVÄ.....	8
3	YKSITYISHENKILÖN METSÄNOMISTUSMUOTOJA JA VEROTUKSELLISIA PIIRTEITÄ 10	
3.1	Metsän omistaminen yksin tai puolison kanssa	10
3.2	Jakamaton kuolinpesä	11
3.3	Yhteismetsä, yhtiömuotoinen omistaminen ja metsärahasto	11
3.4	Yksityisen metsänomistajan arvonlisäverovelvollisuus.....	12
4	METSÄYHTYMÄ	13
4.1	Määritelmä ja muodostuminen	13
4.2	Tulot ja menot.....	13
5	METSÄYHTYMÄN VERO- JA ALV-ILMOITUSTEN TÄYTTÖ PYSTYKAUPAN YHTEYDESSÄ.....	15
5.1	Verotuksen käytänteitä	15
5.2	2C metsätalouden veroilmoitus	16
5.3	ALV-ilmoitus, veroilmoitus oma-aloitteisista veroista	25
6	LOPPUPÄÄTELMÄT JA POHDINTA.....	27
7	LÄHTEET	29
	LIITTEET	35

1 JOHDANTO

Suomen luonnonvarakeskuksen mukaan Suomi on Euroopan maista ainoa, jonka maapinta-alan metsäosuus ylittää 70 %. Vuonna 2020 tämä osuus oli 73,7 %. (Luonnonvarakeskus 2020.) Maa- ja metsätalousministeriön mukaan metsäteollisuuden tuotannon arvo oli vuonna 2021 noin 18 miljardia euroa, ollen noin 17 % Suomen tavaraviennistä (Rantala 2023).

Maa- ja metsätalousministeriön tiedoista käy ilmi, että Etelä- ja Keski-Suomen metsistä kolme neljäsosaa on yksityisten henkilöiden ja perheiden omistuksessa, valtion metsien sijoituessa pääasiassa Pohjois- ja Itä-Suomeen (Järvinen 2023). Luonnonvarakeskuksen tietojen mukaan vuonna 2021 bruttokantorahatulojen 2,7 miljardin euron kokonaismäärästä yksityismetsänomistajien bruttokantorahatulot olivat 2,33 miljardia euroa (Luonnonvarakeskus 2022). Yksityisten metsänomistajien taloudellista merkitystä korostaa myös se, että metsätuotannon vaatima työpanos hankitaan pääosin kotimaasta. Esimerkiksi vuonna 2018 puuaineksen korjaamisen ja kuljettamisen palveluihin käytettiin yli 980 miljoonaa euroa ja vuonna 2020 metsänomistajat investoivat metsiensä hoitoon 265 miljoonaa euroa. (Rantala 2023.)

Ei siis ole yhdentekevää, miten yksityisen metsänomistajan verotuskäytänteet järjestetään. Tämän vuoksi halusin tutustua metsäverotukseen tarkemmin ja toimeksiantajaksi löytyi metsäyhtymä, joka hyötyy kerätystä tiedosta verovuotensa ilmoituksia laatiessa.

Työn alussa luetellaan yksityisen henkilön suoran metsänomistamisen muotoja ja kerrotaan esimerkkejä näille erityisistä verotuksellista piirteistä. Samalla metsätalouteen liittyvää verotusta käsitellään myös yleisellä tasolla. Työn pääpaino on kuitenkin metsäyhtymän verotuskäytänteissä, kun verovuoden aikana on suoritettu puun pystykauppaa. Tästä on laadittu esimerkin omaisesti metsäveroilmoitus 2C, joka on täytetty kuvitteellisen metsäyhtymän verovuoden tapahtumien pohjalta. Veroilmoituksiin vaadittavien tietojen keräämisessä ja soveltamisessa on käytetty pääasiassa Verohallinnon ohjeita ja verolainsäädäntöä.

Termejä ja lyhenteitä:

ALV: arvonlisäverolaki

Hankintakauppa: puun myyjä huolehtii puumateriaalin korjaamisesta ja kuljetuksesta ostajan kanssa sovittuun paikkaan.

Hiljainen kuittaus: maatalouden tai elinkeinotoiminnan tuotantorakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen omasta metsästä otettua puuta ei merkitä metsäteollisuuden tuloksi, mutta sen kustannuksia ei myöskään vähennetä verotuksessa.

Kantoraha, kantohinta, pystyhinta: puun ostajan myyjälle maksama hinta, kun kauppamuotona on pystykauppa.

KHO: korkein hallinto-oikeus.

Menekinedistämismaksu: vapaaehtoisesti puukaupan yhteydessä sekä myyjän että ostajan maksama maksu, jolla rahoitetaan Suomen Metsäsäätiön toimintaa.

Menovaraus: veronalaisesta pääomatulosta tehty varaus, jolla osa metsätalouden tuloista siirretään tulevien vuosien menojen kattamiseen.

Metsävähennys: tietyt ehdot täyttävä metsänomistaja voi vähentää osan metsänhankintahinnasta metsätalouden pääomatulosta.

MVL: maatilatalouden tuloverolaki.

OmaVero: sähköinen asiointipalvelu Verohallinnon asiakkaille.

Pystykauppa: puun ostaja huolehtii sopimuksessa määritellyn puumateriaalin korjaamisesta ja kuljettamisesta.

TVL: tuloverolaki.

VML: laki verotusmenettelystä.

2 TYÖN TUTKIMUSONGELMA JA KEHITTÄMISTEHTÄVÄ

Kehittämistehtävässä haetaan vastauksia kysymykseen, kuinka metsäyhtymän tulee ilmoittaa verotukseen liittyviä seikkoja, kun verovuoden aikana on tehty puun pystymyyntiä. Toimeksiantajana toimiva metsäyhtymä haluaa ohjeistuksen siitä, kuinka heidän kohdallaan pystykauppaan liittyvät verotuskäytännöt tulisi järjestää ja ilmoittaa. Suunnitelmana on laatia tästä ohjeistus esimerkinomaisella puun pystymyyntiä sisältävällä verovuodella, josta laaditaan Verohallinnolle vaadittavat ilmoitukset. Yhtymä on metsätalouden toiminnastaan arvonalisäverovelvollinen, joten ohjeistus kertoo myös, mitä tietoja yhtymän tulee ja mitä se voi kerätä ALV-ilmoituksen täyttämiseen. Koska yhtymällä on jonkin verran maatalouden tuloksi laskettavaa toimintaa, mainitsen lyhyesti myös näistä seikoista.

Toimeksiantajana toimii kolmen osakkaan muodostama metsäyhtymä, joka omistaa Keski-Suomessa noin 50 hehtaaria metsää. Metsäkiinteistöjen myynti ei ole lähiaikoina suunnitelmissa ja vaikka metsätalouden harjoittaminen halutaan pitää pienimuotoisena, sen halutaan olevan kestävä ja kannattavaa. Yhtymän osakkaat ovat yleisesti kiinnostuneet metsänomistamisesta yhdessä ja erikseen, jonka vuoksi kerron lyhyesti myös muista yksityisen metsänomistamisen muodoista.

Työn tutkimusmenetelmä on kvalitatiivisesti painottunut monimenetelmällinen tutkimustapa (Jyväskylän yliopisto 2021). Työn empiirinen tutkimus ja tietopohjan kerääminen tapahtuu suurimmaksi osaksi tekstilähteistä, mutta työn tärkein osa on yhdistää ja tulkita kerätty tieto tilanteeseen sopivaksi. Tutkimustapaa voi kuvata induktiivisesti analyysivetoiseksi (Juhila 2023). Vaikka lainsäädäntöä tulkitaan tilannekohtaisesti, ei tässä tapauksessa ole mielekäästä puhua puhtaasti laadullisen aineiston tulkittamisesta ja analysoinnista. Materiaalin tulkintatapa on joka tapauksessa faktapohjainen, jolloin kerättävän materiaalin lähdekriittisyys ja ajantasaisuuden vaatimus on korkea. Haastavin vaihe tässä työssä on tilanteessa sovellettavan lainsäädännön ja verotusohjeiden löytäminen, tulkitseminen ja kääntäminen konkreettisesti käytännön tasolla.

Opinnäytetyö toteutetaan toiminnallisen tutkimusmenetelmän keinoin, koska lopputuloksena halutaan konkreettinen ohjeistus. Voidaan puhua myös tutkimuksellisesta kehittämistoiminnasta, joka ei sitoudu etenemään tiukasti perustutkimuksen logiikalla ja periaatteilla, vaan pyrkii niiden hyödyntämiseen kehittämistyössä. (Toikko & Rantanen 2009, 22.)

Opinnäytetyö suunnitellaan ja toteutetaan lineaarisesti vaiheistettuna, jossa edetään tavoitteiden määrittelystä suunnitteluun, toteutukseen, prosessin päättämiseen ja lopputuloksen arviointiin (Salonen 2013, 15). Tässä työssä alustavat tavoitteet määritellään ja rajataan yhdessä toimeksiantajayhtymän ja ohjaavan opettajan kanssa. Suunnitteluvaiheessa etsin aiheeseen liittyvää kirjallisuutta ja muuta materiaalia, kuten metsätalouteen liittyvää lainsäädäntöä. Toteutusvaiheessa hyödynnetään kerätty materiaali tietopohjana metsäyhtymälle laadittavan ohjeistuksen rakentamisessa. Prosessin päätösvaiheessa työ arvioidaan ja annetun palautteen perusteella viimeistellään sekä metsäyhtymälle tuotettu opastus että opinnäytetyöraportti.

3 YKSITYISHENKILÖN METSÄNOMISTUSMUOTOJA JA VEROTUKSELLISIA PIIRTEITÄ

Metsäkeskuksen mukaan yleisimmin metsän omistaa yksityishenkilö yksin tai puolison kanssa. Jakamaton kuolinpesä on myös yleinen tilanne ryhtyä tai päätyä metsän omistajaksi. Metsäyhtymä on puolestaan verotusyhtymä, jossa kaksi tai useampi henkilö omistaa yhden tai useamman metsätilan yhdessä. Yhteismetsässä osakaskiinteistöjen omistajat muodostavat osakaskunnan, joka hallinnoi yhteismetsän toimintaa. Yksityishenkilöiden yhtiömuotoinen omistaminen on harvinaista, koska sen verotus on verrattain raskasta. (Lappalainen & Pajula 2023.) Muita metsän omistusmuotoja ovat muun muassa osuuskunnat, säätiöt ja rahastot (Jauhiainen 2023, 21).

Verohallinto opastaa yksityisen metsänomistajan jättämään veroilmoituksen, jos hänellä on kulu- neen kalenterivuoden aikana kertynyt metsätaloudesta tuloja, vähennettäviä menoja, tai ilmoitettava metsävähennyksistä tai varauksista (Verohallinto 2023a). Yksityiselle henkilölle puun myyntitulot ovat metsätalouden pääomatuloa. Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja jättää myös erillisen arvonlisäveroilmoituksen. (Verohallinto 2023b.)

3.1 Metsän omistaminen yksin tai puolison kanssa

Metsän omistaminen joko yksin tai puolison kanssa on tyypillisin metsän omistusmuoto Suomessa. Noin 43 % koko metsätalousmaan pinta-alasta on yksityisten metsänomistajien hallinnoimaa. (Metsäkeskus 2023a.)

Jos aviopuolisot omistavat metsäkiinteistön yhdessä, käsitellään verotus kuten yhtymässä ja tulos jaetaan omistuosuuksien suhteella. Vaikka kummallakin olisi yhteisen kiinteistön lisäksi omia omistuksia, metsäomaisuutta pidetään yhtenä laskentakokonaisuutena. Jos puolisot haluavat hallinnoida omia erillisiä kiinteistöjä erillään yhteisestä metsätaloudesta, he voivat ilmoittaa siitä Verohallinnolle ja tehdä erilliset veroilmoitukset. Myös avopuolisoiden yhdessä omistama metsäkiinteistö käsitellään yhtymänä, mutta aviopuolisista poiketen, avopuolisot tekevät oletuksena omat

veroilmoitukset itse omistamistaan metsäkiinteistöistä. Avoliitto rinnastetaan avioliiton verotuskäytäntöön tilanteessa, jossa puoliset asuvat yhdessä ja heillä on yhteinen lapsi. (Jauhiainen 2023, 18.)

3.2 Jakamaton kuolinpesä

Perikunnat, eli jakamattomat kuolinpesät, omistavat Suomen metsätalousmaasta noin 4,6 % (Metsäkeskus 2023a). Metsäkeskuksen luettelemien tärkeiden perintöoikeuksien mukaan, jos vainaja on omistanut metsäkiinteistön puolison kanssa, hallintaoikeus voi jäädä testamentin kautta leskelle, jolloin myös puunmyyntioikeus jää hänelle. Kuolinpesän osakkaat voivat myös jättää vaatimatta pesän jakamista. Testamentilla voi jättää omaisuuden kenelle haluaa, mutta rintaperillisillä on oikeus lakiosaan, joka on puolet lakisääteisestä perintöosuudesta. Testamentti voi olla yleistestamentti, jolloin perinnön saajasta tulee kuolinpesän osakas. Perintömuoto voi olla myös legaatti, jolla saadaan esimerkiksi tietty testamentissa määrätty esine tai rahasumma, mutta saajasta ei tule kuolinpesän osakasta. (Metsäkeskus 2023b.)

Perikunta on erillinen verotusyksikkönsä, jolle maksetaan metsätalouden tulot ja jonka veroilmoitukseen kirjataan metsän hoidolliset kulut. Koska kuolinpesä hoitaa verotuksen, on sen jakama tulos osakkailleen verotonta, mutta siten sen alijäämää tai tappiota ei myöskään voi vähentää osakkaiden henkilökohtaisessa verotuksessa. (Jauhiainen 2023, 18.) Perinnöksi saatavasta metsäkiinteistöstä ei synny metsävähennysoikeutta, ellei metsäkiinteistön perinnöksi jättäjällä tai lahjanantajalla ole ollut käyttämätöntä metsävähennyspohjaa. Tällöin perinnön tai lahjan saajalla on oikeus tähän vähennyspohjaan osuutensa mukaisesti. (Verohallinto 2023c.)

3.3 Yhteismetsä, yhtiömuotoinen omistaminen ja metsärahasto

Metsäalueiden pirstoutuminen pieniin yksiköihin voi olla ongelmallista, johon yhteismetsäkäytännöllä on haettu ratkaisua. Yhteismetsän voivat perustaa eri metsänomistajat yhdessä, tai oman metsän voi liittää olemassa olevaan yhteismetsään. Yhteismetsän metsäalueen muodostaa osakaskiinteistöt, jota hallinnoidaan yhteisillä päätöksillä enemmistöperiaatteella, kuitenkin äänileikku-

rimenetelmällä. Yhteismetsän toimintaa ohjaa yhteismetsälaki ja käytännön asioita hoitaa osuuskunnan valitsema hoitokunta tai toimitsija. Yhteismetsän metsäalueiden ei ole pakko kuulua saman kunnan alueelle. (Maanmittauslaitos 2022.)

Tuloverolain 5 §:n mukaan yhteismetsä on yhteisetuus ja osakkaistaan täysin erillinen. Esimerkiksi varainsiirto- tai luovutusvoittoveroa ei liittymisen yhteydessä peritä, ja yhteismetsän osakkailleen jakamat osuudet tilikauden ylijäämästä ovat osakkaille verotonta tuloa. Yhteismetsillä on yhteisöistä poiketen myös oikeus tehdä metsätulostaan metsävähennyksiä ja menovarauksia. Yhteismetsän yksi erityinen verotuksellinen piirre on sen tulostaan maksama yhdenkertainen kevennetty 26,5 % verotus. (Verohallinto 2022b.)

Yhtiömuotoinen omistaja, kuten osakeyhtiö, osuuskunta, avoin yhtiö, yhdistys tai säätiö, ovat myös erillisiä verotusyksiköitään. Henkilöiden metsätalouden pääomatulojen verotukseen verrattuna merkittävää yhteisöjen verotuksessa on, ettei yhteisöillä ole oikeutta tehdä metsävähennyksiä tai muutenkaan saada metsäkiinteistöjensä hankintamenoa poistetuksi. (Verohallinto 2019.)

Metsärahasto on rahastosijoittamisen muoto, jossa tuotto sijoitukselle saadaan metsätuotannosta. Se on yksityiselle henkilölle helppo tapa sijoittaa metsään, mutta se on suoraan omistamiseen verrattuna mahdollisesti kalliimpi ja hitaasti tuottoa antava. (Summarum 2023.)

3.4 Yksityisen metsänomistajan arvonlisäverovelvollisuus

Verohallinnon mukaan, jos metsänomistajan kalenterivuoden aikana saamat puunmyyntitulot ylittävät 15 000 euroa, tulee hänen rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi. Tähän tulorajaan laskeaan yhteen myös henkilön muut arvonlisäverolliset myyntitulot. Arvonlisäverolliseksi voi ilmoittautua myös vapaaehtoisesti, vaikka myyntitulot eivät ylittäisi annettua tulorajaa. (Verohallinto 2023d.)

4 METSÄYHTYMÄ

4.1 Määritelmä ja muodostuminen

Metsäyhtymän verotusta koskevan määritelmän mukaan metsäyhtymä syntyy, kun kaksi tai useampi henkilö omistaa metsää (TVL 4 §). Vaikka puolisoiden yhdessä omistamaa metsäkiinteistöä verotetaan samalla periaatteella, ei siitä muodostu yhtymää (Verohallinto 2023e). Metsäyhtymä muodostuu ainoastaan tilanteissa, jossa yhtymä harjoittaa pelkästään metsätalouden toimintaa (Verohallinto 2021b).

Metsäyhtymän tyypillinen muodostumistilanne on, kun ostetaan yhdessä metsätila tai vanhemmat lahjoittavat lapsilleen osan omasta metsätilastaan. Koska metsäyhtymä on vain laskennallinen yksikkö, se ei voi omistaa mitään, joten kaikki yhtymän omaisuus on oltava jonkun osakkaan tai osakkaiden nimissä. Tästä huolimatta ne voidaan liittää yhtymän menoihin ja poistoihin. Metsäyhtymän osakkaina voi olla myös muita kuin luonnollisia henkilöitä, mutta näissä tilanteissa tulee huomata, että jos osakkaana on yhtiö, yhtymä ei voi tehdä verosuunnitelmassaan metsävähennyksiä tai menovarauksia. (Jauhiainen 2023, 19–20.) Koska yhtymä on verotuksellinen laskennallinen yksikkö, se ei voi tehdä itsenäisesti sopimuksia, vaan sopimusosapuolina ovat aina yhtymän osakkaat. Tämä vaatii osakkaiden keskinäistä luottamusta, koska yksittäisen osakkaan toiminta voi vaikuttaa muiden osakkaiden verotukseen. (Verohallinto 2021b.)

4.2 Tulot ja menot

Suurin osa metsäyhtymän tuloista saadaan metsätalouden pääomatulona. Näitä ovat perinteisten puukauppojen lisäksi esimerkiksi haloista, hakkeesta, joulupuista ja koristehavuista saadut tulot. Myös metsätalouden saamat vakuutuskorvaukset, tuet ja avustukset luetaan metsätalouden pääomatuloiksi. (TVL 43 §.)

Maatalouden tuloa metsäyhtymä voi saada esimerkiksi käyttämällä metsätalouden kalustoaan urakoimiseen, josta ulkopuolinen työn teettäjä maksaa korvauksen. Puun pienimuotoisesta jalostami-

sesta saadut tulot ovat maatalouden tuloa, kuten esimerkiksi toisaalta ostetun puun halkoina eteenpäin myymisestä saadut tulot. Puu- ja maa-aineksen kuljettamisesta erikseen peritty korvaus on niin ikään maatalouden tuloa. Maa- ja metsätalouden maista saadut vuokratulot ovat maatalouden tuloa, kuten esimerkiksi metsästysoikeuksista saadut korvaukset, sekä peltoalan ja tuulivoimalan vuokratulot. Huomioitavaa on, että maanviljelijät voivat jakaa maatalouden tulot sekä ansio- että pääomatuloiksi, mutta metsänomistajalle maatalouden tulot ovat lähes poikkeuksetta ansiotuloa. Näin on myös metsäyhtymän kohdalla, jolloin osakkaiden verotus voi nousta varsin korkeaksi. (Jauhiainen 2023, 30–31.)

Metsäyhtymä voi maksaa ansiotuloa osakkaalle hankintatyöstä, eli omatoimisesta puunkorjuusta. Tämä on verovapaata 125 kuutiometriin saakka. (TVL 63 §.) Hankintatyön rahallinen arvo arvioidaan samaan määrään, kuin mitä työn ulkopuolisella työvoimalla teettämällä olisi maksanut. Tämän arvioinnissa käytetään muun selvityksen puutteessa Verohallinnon vuosittain päivittämää yhtenäistämisohjetta. (Verohallinto 2021b.)

5 METSÄYHTYMÄN VERO- JA ALV-ILMOITUSTEN TÄYTTÖ PYSTYKAUPAN YHTEYDESSÄ

5.1 Verotuksen käytänteitä

Laki verotusmenettelystä 1558/1995 7 §:n 6 momentin mukaan metsäyhtymän on toimitettava veroilmoitus ilman erillistä kehotusta, jos sillä on verovuoden aikana ollut verotukseen vaikuttavia tekijöitä. Metsäyhtymä ei ole erillinen oikeushenkilö eikä verovelvollinen, vaan verotuksellinen laskeutayksikkö (TVL 15 §). Yhtymälle ei voi esimerkiksi vahvistaa myöhemmistä tuloista vähennettävää tappiota, vaan tappiollinen pääomatulo jaetaan osakkaille heidän omistusosuksiensa suhteen. Yhtymä täyttää ja jättää yhden yhteisen metsätalouden veroilmoituksen, lomake 2C, yhtymän nimissä ja Y-tunnuksella. (Verohallinto 2023e.)

Metsäyhtymää koskee samat arvonlisäverotukselliset säädökset kuin muita metsänomistamisen muotoja (Verohallinto 2023d). Arvonlisäveroilmoituksen voi jättää tekemättä, jos verovuotena on kalenterivuosi, tänä aikana saatu puun myyntitulo on alle 15 000 €, eikä yhtymä saa tuloa muista toiminnoista, kuten maataloudesta (Verohallinto 2023f). Arvonlisäverovelvolliseksi voi ilmoittautua myös vapaaehtoisesti. Tämä on edellytyksenä, mikäli haluaa vähentää hankintoihin käyttämänsä arvonlisäveron osuuden verotuksessa. (Jauhiainen 2023, 75.)

Verohallinto antaa tarkemmat määräykset siitä, milloin veroilmoitus tulee jättää (VML 8 §). Vuonna 2023 metsätalouden veroilmoitus 2C tuli antaa 28.2.2023. Jos verovelvollinen harjoitti myös maataloutta tai elinkeinotoimintaa, ilmoitus tuli antaa viimeistään 3.4.2023. Rajoitetusti verovelvollisen metsätalouden veroilmoituksen jättöpäivä oli 23.5.2023. Arvonlisäveroilmoitus tuli vuonna 2023 antaa viimeistään 28.2. (Verohallinto 2023a.)

Metsäyhtymän metsätalouteen liittyvät velat ja korot ilmoitetaan henkilöasiakkaan tulonhankkimisvelkana ja velan korkona, niitä ei ilmoiteta metsätalouden veroilmoituksessa. Yhtymän osakkaiden tulee ilmoittaa yhtymään kohdistuvat velat ja korot henkilöasiakkaan veroilmoituksessa tulonhankkimisvelkana ja sen korkona lomakkeella 50B. Verohallinto laskee valmiiksi 5 %:n yrittäjävähennyksen pääomatuloista, jos nettotulos on positiivinen. Tätäkään ei siten tarvitse merkitä yhtymän veroilmoitukseen. (Verohallinto 2023g.)

Metsäyhtymä on Verohallinnon mukaan muistiinpanovelvollinen (VML 12 §). Sitä ei koske kirjanpitolaki, mutta sen on tehtävä tuloista ja menoistaan muistiinpanot siten, että niihin liitetystä tositemaista käy riittävästi eriteltyinä ilmi tulot ja niistä johtuvat menot, saadut tuet, sekä arvonlisäveron määrä ja niiden perusteet. Jos yhtymällä on metsätalouden lisäksi maatalouden tuloiksi määriteltyä toimintaa, myös niistä on laadittava muistiinpanot samalla periaatteella. (Verohallinto 2017a.)

Muistiinpanovelvollisuuden takia, kaikki veroilmoituksissa esitetyt tulot ja menot täytyy olla seurattavissa ja todennettavissa yhtymän muistiinpanoissa. Tulot kirjataan aina sen vuoden ilmoitukseen, jolloin ne on saatu, riippumatta esimerkiksi puun korjaamisen ajankohdasta (Jauhiainen 2022, 31–32).

5.2 2C metsätalouden veroilmoitus

Tässä osuudessa käydään läpi 2C metsätalouden veroilmoituksen paperipohjainen versio. Tyhjät paperilomakkeen sivut on lisätty opinnäytetyöhön liitteinä 2 ja 3. Täyttöjärjestys on paperiversioissa eri kuin OmaVeron sähköisessä kaavakkeessa, mutta asiasisältö on sama. Arvonlisäveroilmoituksesta kerrotaan yleisesti metsäyhtymän kannalta olennaiset asiat sähköisen arvonlisäveroilmoituksen pohjalta.

Jos yhtymän on arvonlisäverovelvollinen, metsätalouden tuloveroilmoituksessa vähennyksinä ilmoitettavat menot merkitään ilman arvonlisäveroa. Tällöin arvonlisäveron osuus ilmoitetaan erillisellä veroilmoituksella. Jos yhtymä ei ole ALV-rekisterissä, sen tulee sisällyttää arvonlisävero tuloveroilmoitukseen merkitsemiinsä lukuihin. (Verohallinto 2023h).

1. Puun myyntitulot

Pystykaupan myyntitulo on aina kokonaan metsätalouden pääomatuloa (TVL 43 §). Koska pystykaupassa ostaja huolehtii hakkuusopimuksen mukaisesti puun korjuusta ja siirrosta, myyjä ei vähennä näiden kustannuksia verotuksessaan. Jos pystykaupan yhteydessä on sovittu myyntisaatavan siirtymisestä pankille, pankin maksama kauppahinta on pystykaupan tulo. Puuta myyvän osapuolen tulee muistaa ostosumman tilille saatuaan, että ostaja tai pankki on vähentänyt hänen saamastaan rahasummasta ennakonpidätyksenä 13 %, jos kauppamuotona on ollut hankinta- tai kä-

teiskauppa, tai pystykaupan kohdalla 19 %. (Verohallinto 2023b.) Ennakkoperintäasetuksen mukaan ennakkoperintä suoritetaan, kun puusta saatu tulo on yli 100 €. Pienemmästä myyntitulosta ei pidätetä ennakkoa. (EPA 15 §.) Arvonlisäveron ostaja siirtää kauppasumman yhteydessä myyjälle ja hänen tulee huolehtia itse sen välittämisestä Verohallinnolle. Tulee myös huomioida, että jos puuta on myyty tonttialueelta, esimerkiksi kesämökiltä, myyty puu ei ole siinä tilanteessa metsätalouden pääomatulona, vaan se ilmoitetaan muuna pääomatulona henkilöverotuksessa. (Verohallinto 2023b.)

Hankintakaupassa puun korjaus ja kuljetus ostajan kanssa sovitulle paikalle suoritetaan myyjän toimesta, jolloin saatu tulo on pääomatulona, jonka verotuksesta on mahdollista vähentää hankintakulut (Verohallinto 2023b). Jos työ teetetään ulkopuolisella palkatulla työvoimalla, on työstä aiheutuneet urakka- tai palkkakustannukset sivukuluineen vähennettävissä metsätalouden pääomatuloista tulonhankkimismenoina (Verohallinto 2021c).

Poltto- ja joulupuukaupasta saadut tulot ilmoitetaan myös metsätalouden pääomatulona (Verohallinto 2023b).

2. Hankintatyön arvo

Hankintatyöstä on kyse siinä tilanteessa, kun työn suorittaja on yhtymän osakas, tämän puoliso, tai verovelvollisen ennen verovuotta 14 vuotta täyttävä, kotona asuva perheenjäsen. Hankintatyö on tekijälleen veronalaista ansiotuloa, mutta työn voi suorittaa verovapaasti työstä saatavan puunmäärän jäädessä alle 125 kuutiometrin. (TVL 63 §.) Hankintatyön rahallinen arvo arvioidaan siihen määrään, joka sen teettämisestä olisi maksettu ulkopuoliselle tekijälle joko paikkakunnan TES-ehdotusten mukaisesti, tai Verohallinnon vuosittain antamien kustannusarvioiden perusteella. Hankintatyön arvo verotetaan aina suoritusajankohdan mukaan, ei esimerkiksi kauppahinnan maksun mukaan. Hankintatyöhön kohdistuvasta huojennuksesta huolimatta verovapaasti suoritettujen työn osuuden kustannukset ovat vähennyskelpoisia pääomaverotuksessa, mutta eivät ansiotulosta. Tästä on olemassa korkeimman hallinto-oikeuden päätös (KHO 21.10.1975/4038), jossa linjattiin, ettei oman kodin ja hankintatyömaan välinen matka ole vähennettävissä ansiotuloista. (Verohallinto 2021c.)

Huomioitavaa joulupuiden kohdalla on, että jos puut myydään yksityistalouksiin, toisin kuin polttopuiden hankintatyön arvon, niiden kaadosta ja kuljetuksesta aiheutuneet oman työn menot eivät

ole vähennyskelpoisia. Joulupuiden kasvatuskustannukset ovat kuitenkin vähennettävissä. (Verohallinto 2022a.)

3. Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet

Vakuutuskorvauksia voivat olla esimerkiksi vakuutusyhtiön maksamat korvaukset lumi- tai hyönteisvahingoista. Näiden ilmoitusosuudesta ei vähennetä vakuutusyhtiön toimittamaa TVL 78 §:n mukaista ennakonpidätystä (Määttä & Selkäinaho 2022). Tässä kohdassa ilmoitetaan myös riistavahinkolain 105/2009 määrittämät valtion maksamat hirvivahinkokorvaukset, sekä verovuoden aikana saadut metsätalouden tuet, kuten kestävän metsätalouden määräaikaisen rahoituslain 34/2015 mukaisen Kemera-tuen. Tuen hakukohteen on täytettävä kestävän metsätalouden määräaikaisen rahoituslain 1 luvun 6 §:n 1 momentin ehdot.

4. Omasta metsästä otettava puutavara

Omasta metsästä otettu puutavara luokitellaan Verohallinnon jaotteluohjeen mukaan joko maatalouteen, elinkeinotoimintaan tai yksityiskäyttöön hyödynnetyksi. Muistiinpanoissa tulee olla selvitys puun arvosta ja käytöstä. Myös vastikkeeton hakkuuoikeuden luovuttaminen toiselle osapuolelle katsotaan omaan käyttöön ottamiseksi. (TVL 43 §.)

Yksityiseen ja maatalouden käyttöön otettu puutavara arvioidaan kantoraha-arvon mukaan ja elinkeinotoimintaan käytetty puu sen käypään arvoon, eli siihen hintaan, joka olisi saatu hankintakaupan yhteydessä. Verohallinto ohjeistaa, että elinkeinotoiminnan tai maatalouden tuotantorakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen käytetystä puusta tehdään niin sanottu hiljainen kuittaus. (TVL 43 §.) Tämä on tilanne, jolloin otettua puuainesta ei tarvitse ilmoittaa tuloksi veroilmoituksessa, mutta siitä ei myöskään tehdä vähennyksiä. Oman yksityistalouden rakennuksen lämmittämiseen tai muuhun tarpeeseen käytettyä puuta ei tarvitse ilmoittaa. (Verohallinto 2023g.)

5. Metsävähennys ja varaukset

Metsäyhtymällä on oikeus metsävähennykseen maatilana pidettävästä kiinteistöstä, kun sen osakkaana ei ole yhtiömuotoista omistajaa (TVL 55 §.) Vähennysoikeus antaa metsänomistajalle mahdollisuuden vähentää osan metsänhankintamenoistaan metsätalouden pääomatulojen verotuk-

sesta. Yleisesti tämä oikeus on enintään 60 % hankintahinnasta. Metsävähennyspohja, eli metsävähennysoikeuden määrä, ei kuitenkaan aina muodostu suoraviivaisesti hankintamenon perusteella, sillä esimerkiksi hankitun kiinteistön perusparannusmenot voivat vaikuttaa vähennyspohjan suuruuteen. Siksi metsävähennysoikeus täytyy vaatia erikseen ja sen perusteet tulee toimittaa Verohallinnolle. OmaVerossa on näkyvillä metsävähennyksen seurantatiedot, jos niitä on aikaisempina vuosina tehty. Kuitenkin muistiinpanovelvollisuuden mukaisesti metsätalouden harjoittajan on muistiinpanoissaan selvitettävä metsävähennyksen perusteet ja seurattava niiden käyttö. (Verohallinto 2022c.)

Metsävähennys voi olla enintään 60 % verovuoden veronalaisesta pääomatulosta, mutta sen vähimmäismäärä on 1500 € (TVL 55 §). Verovuodella on siis oltava riittävästi pääomatuloja, jotta vähennyksen voi tehdä. Jos verovuodelle on kohdistunut metsän luovutusvoittoja, TVL 46 §:n 8 momentin mukaisesti niihin lisätään tehdyn metsävähennyksen määrä. (Verohallinto 2022c.)

Metsävähennysoikeus on verovelvolliskohtainen, jota metsäyhtymä ei verolainsäädännön määritelmän mukaan ole (TVL 55 §). Verohallinto on kuitenkin korkeimman hallinto-oikeuden päätöksellä (KHO:2001:54 12.11.2001/2784) ohjeistanut, että vähennys tehdään yhtymän yhteisellä veroilmoituksella, ei osakkaille jaetuista pääomatulosta. Metsäyhtymän tulee huomata, että jos osakas myy osuutensa, hänen luovutusvoittoonsa lisätään hänen osakkuusaikanaan käytetty metsävähennys. Tämä määrä on kuitenkin aina enintään myydyn osuuden aikana yhtymälle muodostuneen vähennysoikeuden suuruinen. (Verohallinto 2022c.)

Metsäyhtymällä on oikeus tehdä verovuoden pääomatulosta menovaraus, sekä saamastaan vakuutus- tai vahingonkorvauksesta tuhovaraus (TVL 111 §). Meno- ja tuhovarauksilla voi siirtää osan verovuoden tuloista tulevia hankintoja varten tai tuhojen aiheuttamiin kustannuksiin, jolloin varauksen määrästä maksetaan vero vasta tulouttamisvuonna. Menovaraus voi olla korkeintaan 15 % metsätalouden vuoden pääomatulosta, josta on ensin vähennetty metsävähennys ja hankintatyön arvo. Tuhovaraus tehdään vakuutus- tai vahingonkorvauksista ja se voi olla korkeintaan yhtä suuri kuin uudistamisen kulut. Saaduista korvauksista on kuitenkin mahdollista tehdä myös menovaraus. Huomioitavaa on, että kumpikin varaus tulee käyttää viimeistään neljäntenä vuotena varauksen tekemisestä, paitsi Oulun ja Lapin läänissä, jossa aikaraja on kuusi vuotta. Meno- ja tuhovarausten tekeminen on vapaaehtoista ja niitä tulee vaatia erikseen. (Verohallinto 2023j.)

Aikaisempien vuosien tulouttamattomat menovaraukset ja tehdyt tuhovaraukset näkyvät valmiiksi OmaVerossa, joten näihin voi lisätä verovuonna tehdyt varaukset. Muistiinpanovelvollisuus koskee kuten metsävähennystä, myös varausten seurantaan, perusteluja ja käyttöä. (Verohallinto 2023g.)

6. Muut pääomatuloksi luettavat erät

Tällaisia eriä ovat esimerkiksi maksuhyvitykset- ja palautukset, jotka on maksettu ja vähennetty aikaisempien vuosien menoina. Muita eriä voivat olla tuloutetut varaukset. (Verohallinto 2023g.)

7. Vuosimenot

Verovelvollisella on oikeus vähentää pääomatuloista niiden hankkimiseen käytetyt menot (TVL 54 §).

Palkkakuluihin merkitään kaikki metsätalouteen liittyneet työntekijöiden palkkauksesta aiheutuneet kulut, mukaan lukien esimerkiksi vakuutuksista ja muista palkan sivukuluista aiheutuneet kustannukset. Puolisolle tai verovuonna alle 15-vuotiaalle lapselle maksettua palkkaa ei voi vähentää. Muille perheenjäsenille maksettu palkka on vähennyskelpoista, kunhan maksettu korvaus ei ole suurempi kuin se olisi ollut ulkopuoliselle työvoimalle maksettuna. (Verohallinto 2023g.)

Matkakuluja vähennettäessä täytyy ajetuista kilometreistä pidetty ajopäiväkirja säilyttää veromuistiinpanojen liitteenä. Metsätalouden matkoista omalla autolla ajetuista kilometreistä saatavien korvausten suuruus tulee tarkistaa vuosittain. Omalle metsätilalle tehdyistä matkoista ei voi tehdä päivärahavähennystä, mutta muista, esimerkiksi koulutusmatkoista, vähennyksen voi tietyin edellytyksin tehdä. (Verohallinto 2023g.)

Muita kuluja ovat TVL 56 §:n mukaan esimerkiksi metsävakuutusmaksut, metsänhoitoyhdistyksen jäsen- ja palvelumaksut, uudistamiskulut, alle 600e maksaneet laitehankinnat joiden käyttöaika on alle 3 vuotta, menot tarvikkeista sekä poltto- ja voiteluainekulut, Suomen Metsäsäätiölle maksetut menekinedistämismaksut, urakoitsijalle maksetut maksut, metsäteiden ja -ojien kunnossapitomenot, lehtien tilausmaksut, puunmyyntiin liittyvät pankin veloittamat kulut ja mahdollisesti heille palautettu kauppahinnan osa, sekä velkoihin liittyvät lainan liitännäiskulut. Ei kuitenkaan korkomenot. (Verohallinto 2023i).

8. Metsätalouden poistot

Menojäännökseen lisätään ja siitä vähennetään poistoina sellaisten hyödykkeiden hankintamenot, joiden käyttöaika on todennäköisesti yli 3 vuotta, kuten koneet, rakennukset ja metsätiet. Enintään 600 €:n suuruisen menon voi poistaa kerralla. (TVL 115 §.) Muistiinpanoissa kutakin hyödykettä seurataan erikseen, mutta veroilmoituksessa vuosittainen poisto-osuus lasketaan ja ilmoitetaan ryhmittäin, koneet ja laitteet enintään 25 %, rakennukset enintään 10 %, sekä tiet enintään 15 %:n vuosipoistolla. OmaVero laskee ja ehdottaa automaattisesti suurimman mahdollisen poiston. Tässä kohdassa ilmoitetaan myös verovuoden aikana myytyjen hyödykkeiden menojäännökset, eli luovutukset. Jos metsätalouden kone tuhoutuu tai vahingoittuu verovuoden aikana, se voidaan joko poistaa kokonaan tai alentaa vastaamaan sen käypää arvoa. (Verohallinto 2023k.)

Alla olevassa kuvassa on esimerkki tilanteesta, jossa metsätalouden harjoittajan poistojen menojäännökset ovat olleet 1.1.2022 koneiden ja kalustojen osalta 13 000 € ja rakennusten osalta 35 000 €. Rakennusten tilanteessa ei ole tapahtunut muutosta, joten vuotuinen poisto suoritetaan 10 %:n maksimipoiston mukaan, jonka jälkeen menojäännös on 31.12.2022 rakennusten osalta 31 500 €. Koneiden ja kaluston tilanne on muuttunut siten, että hankintoja on tehty 2 500 €:n edestä, joka lisätään menojäännökseen, sekä vanhaa kalustoa on myyty 800 €:lla, joka vähennetään kaluston menojäännösarvosta. Näiden tapahtumien loppusummaksi on saatu 14 700 €, josta 25 %:n maksimipoisto on 3 675 €, joten 31.12.2022 menojäännös on 11 025 €.

8 Metsätalouden poistot							
	Koneet ja kalusto		Rakennukset		Ojat ja tiet		
8.1 Menojäännös 1.1.2022	13 000		35 000				
8.2 Lisäykset verovuonna ...	2 500						
8.3 Luovutukset verovuonna	800						
8.4 Poistot	3 675		3 500			-	4 175
8.5 Menojäännös 31.12.2022	11 025		31 500				

Kuva 1: Metsätalouden poistot

9. Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot

Toisesta tulonlähteestä siirrettäviä menoja voi syntyä esimerkiksi tilanteessa, jossa maatalouden kalustoon kuuluvalla työkalulla on tehty metsätalouden töitä ja tässä yhteydessä syntyneet kulut on

vähennetty maatalouden muistiinpanoissa. Kyseisessä tilanteessa metsätalouden kulut täytyy tulouttaa eli vähentää maatalouden menoista ja lisätä tähän kohtaan metsätalouden menoiksi. (Verohallinto 2023g.)

10. Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyvät muun toiminnan menot

Toisin kuin edellisessä kohdassa, tässä kohdassa ilmoitetaan muiden toimintojen menot, jotka on sisällytetty metsätalouden menoihin. Esimerkiksi jos on käytetty metsätalouden kalustoon kuuluvaa työvälinettä maatalouden toiminnassa. Muun toiminnan menoja ei voi vähentää metsätalouden verotuksessa, joten ne merkitään tuloksi tähän kohtaan. Syntyneet kulut jaotellaan maatalouden, elinkeinotoiminnan ja yksityisiin menoihin. (Verohallinto 2023g.)

11. Metsätalouden puhdas pääomatulo

Paperisessa lomakkeessa tähän kohtaan lasketaan lopullinen metsätalouden pääomatulo. Lomakkeeseen on merkitty, onko kustakin kohdasta saatu loppusumma pääomaa pienentävä vai kasvatava. OmaVerossa täytetty sähköinen ilmoitus laskee luvut yhteen automaattisesti. (Verohallinto 2023g.) Metsäyhtymän kohdalla puhdas pääomatulo jaetaan verotettavaksi osakkaiden henkilöverotukseen omistusosuuksien suhteen mukaan (Verohallinto 2021d).

12. Metsätalouden tappiollinen pääomatulo

Jos pääomatulo on tappiollinen, loppusumma ilmoitetaan tässä kohdassa. OmaVerossa tappiollisen pääoman loppusumma lasketaan automaattisesti. Tappiollinen pääomatulo vähennetään metsäyhtymän osakkaan muista pääomatulosta. Jos tämä ei ole mahdollista, tappiollinen pääomatulo vähennetään osakkaan verovuoden ansiotuloista alijäämähyvityksenä. (Verohallinto 2018.)

13. Hankintatyön arvo yhteensä

Hankintatyön arvona ilmoitetaan oman tai perheenjäsenen tekemän työn arvo. Ulkopuolisella teetetyн työn arvo ilmoitetaan kohdassa Muut vuosimenot. (Verohallinto 2023g.)

Alla olevassa esimerkkikuvassa 2 havainnollistetaan polttopuun kauppaan liittyneen hankintatyön arvon muodostuminen. Hankintatyö on laskettu Verohallinnon vuodelle 2022 antamilla hankintatyön arvoilla. Esimerkissä on valmistettu ja kuljetettu 150 kuutiota halkoja, joiden valmistuksen arvo on ollut 28,53 € / kuutio ja kuljetus 2,79 € / kuutio. Tällöin kokonaiskustannus on ollut 4698 €, josta veronalaista ansiotuloa on 786 €. Veronalainen arvo on 125 kuution ylittänyt puumäärä, eli 25 kuution valmistus- ja kuljetusarvo.



Y-tunnus tai henkilötunnus
1234567-1



**2C METSÄTALOUDEN
VEROILMOITUS 2022
Kaikki maatilat yhteensä**

II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m³	Kuljetettu määrä m³	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo ¹⁾	
				euroa	snt	euroa	snt
Mikko Mallikas	110299-333H	150	150	4698		783	
13 Hankintatyön arvot yhteensä				4698			

¹⁾ Katso laskentakaaava täyttöohjeesta.

Kuva 2: Tehdyn hankintatyön arvo

14. Metsävähennyspohja
15. Aikaisemmin käytetty metsävähennys
16. Luovutusvoittoiin lisättyjen metsävähennysten määrä
17. Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä
18. Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna
19. Verovuoden metsävähennys
20. Käytetty metsävähennys yhteensä

Alla olevassa kuvassa 3 havainnoidaan kohtien 14–20 täyttöä.

Metsätalouden harjoittajalla on ollut metsävähennyspohjaa 60 000 €, josta on aikaisempina vuosina käytetty yhteensä 24 000 €. Metsävähennysoikeudellista metsää on myyty verovuoden aikana 4000 €:n edestä, joka vähennetään metsävähennyspohjasta. Tästä seuraa, että verotusvuoden

metsävähennyspohja on 32 000 €. Metsätalouden harjoittajan verovuoden pääomatulo on ollut yhteensä 15 000 €, josta hän on saanut metsävähennystä 60 %, eli 9000 €. Metsävähennyspohjaksi jää siis 33 000 €.

III Metsävähennyksen seuranta (vuonna 1993 ja sen jälkeen vastikkeellisesti hankitut metsät)		
Kaikki metsävähennykseen oikeuttavat metsät yhteensä		
	euroa	snt
14 Metsävähennyspohja ²⁾	60 000	
15 Aikaisemmin käytetty metsävähennys	24 000	
16 Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä	4 000	
17 Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = kohta 14 – (kohta 15 – kohta 16)	32 000	
18 Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna	15 000	
19 Verovuoden metsävähennys ³⁾	9000	
20 Käytetty metsävähennys yhteensä = kohta 15 + kohta 19	33 000	

2) Verovuoden lopussa omistettujen metsien metsävähennyspohja yhteensä, ks. lisätiedot täyttöohjeessa
3) Metsävähennyksen määrä on enintään 60 % pääomatulosta, joka on saatu metsävähennykseen oikeuttavasta metsästä. Metsävähennyksen määrän on kuitenkin oltava vähintään 1 500 euroa ja korkeintaan kohdan 17 mukainen määrä. Siirretään lomakkeen kohtaan 5.1

Kuva 3: Metsävähennyksen seuranta

IV Tulouttamattomat varaukset

Alla olevissa kuvissa 4–6 havainnollistetaan meno- ja tuhovarauksien seuranta. Metsätalouden harjoittaja on tehnyt verovuonna 250 €:n menovarauksen tulevia hankintoja varten. Hän on kahtena edellisenä vuonna tehnyt samansuuruiset varaukset, joten tulouttamattomien varausten seurannan mukaan hänellä on 31.12.2023 menovarauksia yhteensä 750 €. Verovuonna 2020 verovelvollinen on saanut vakuutus- tai vahingonkorvauksia, joista hän on tehnyt 600 €:n tuhovarauksen. Varaukseen ei ole tehty muutoksia vuonna 2021, mutta vuonna 2022 hän on käyttänyt 400 € tuhojen korjaamiseen. Tällöin 400 € muuttuu verotettavaksi pääomatuloksi ja 200 € jää edelleen varaukseksi, joka metsätalouden harjoittajan on tuloutettava viimeistään vuonna 2026, tai 2028 jos metsä sijaitsee entisessä Oulun tai Lapin läänissä.

5 Metsävähennys ja varaukset		
5.1 Metsävähennys	5.2 Menovaraus	5.3 Tuhovaraus
	250	
		- 250

Kuva 4: Menovarauksen merkintä lomakkeen kohdassa 5

IV Tulouttamattomat varaukset

Kuutena edellisenä verovuotena tehtyjen varausten määrä verovuoden lopussa					
	21 Menovaraus		22 Tuhovaraus		
	euroa	snt	euroa	snt	
Verovuosi 2017					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2018					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2019					
Verovuosi 2020	250		600		
Verovuosi 2021	500		600		
Verovuosi 2022	750		200		

Kuva 5: Tulouttamattomien varausten seuranta

6 Muut pääomatuloksi luettavat erät				
		6.1 Varausten tuloutus	6.2 Muut	
		400		+
				400

Kuva 6: Varausten tuloutus lomakkeen kohdassa 6

5.3 ALV-ilmoitus, veroilmoitus oma-aloitteisista veroista

Arvonlisäveroilmoitusta ei tarvitse laatia verovuodelta, jos metsäyhtymän verovuosi on kalenterivuosi, sillä ei ole vuoden aikana arvonlisäveron alaisia tuloja tai vähennettäviä menoja, eikä sillä ole muita pääomatulon lähteitä. Kaikkien kolmen ehdon on täyttyttävä, jotta ilmoituksen voi jättää laatimatta. Jos yhtymällä on verotusvuonna tuloja sekä metsä- että maatalouden puolelta, voi kaikki arvonlisäverot ilmoittaa samalla arvonlisäveroilmoituksella. (Verohallinto 2023f.)

Verohallinto ei lähetä metsänomistajalle erikseen ilmoitusta arvonlisäveron maksusta, vaan vero-velvollisen on huolehdittava se omatoimisesti OmaVeron kautta. Paperisen ilmoituksen lähettäminen Verohallinnolle on sallittu vain erityistilanteessa, esimerkiksi jos sähköisen järjestelmän käyttö ei teknisesti ole mahdollista. (Verohallinto 2023f.) Seuraava ohjeistus on tästä syystä annettu OmaVeron täyttövaiheiden pohjalta.

Ilmoituksen tiedot -kohdassa mainitaan maksuperusteisesta arvonlisäverosta, jonka metsätalouden harjoittaja voi jättää muuttamatta. Maksuperusteinen arvonlisäveron tilitys tapahtuu sinä kuukautena, kun yritys saa asiakkaaltaan maksusuorituksen, tai se itse suorittaa maksun hankkimastaan tavarasta tai käyttämästään palvelusta. Verohallinnon maksuperusteisen arvonlisäveron ohjeissa mainitaan yksityisten metsätalouden harjoittajien voivan käyttää maksuperusteista arvonlisäveron tilitystä. (Verohallinto 2016.) Kuitenkin kun veroilmoituskautena on vuosi, ilmoituskaudeksi valitaan verotusvuoden viimeinen päivä ja kaikki arvonlisäveroon liittyvät tapahtumat kirjataan siihen (Verohallinto 2023f).

Vero kotimaan myynneistä verokannoittain -kohtaan merkitään vuoden aikana saatujen tulojen yhteenlaskettu arvonlisävero, ei saatu myyntitulo (Verohallinto 2021a). Tässä kohdassa ilmoitetaan myös omaan käyttöön otettu veronalainen puutavara, mutta alle 850 € vuosittaisesta omasta käytöstä ei tarvitse maksaa arvonlisäveroa (Verohallinto 2017b). Puun myyntitulolla ei ole alarajahuojennusoikeutta, joten arvonlisävero tulee maksaa pienistäkin myyntieristä (Jokinen & Pamppunen 2021). Jos arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautunut metsäyhtymä ilmoittaa puun pystymyyn- tinsä arvoksi 20 000 €, on ostaja tilittänyt ostohinnan yhteydessä myyjälle myös arvonlisäveron. Jos tämän lisäksi yhtymä on esimerkiksi myynyt yksityiselle kuluttajalle polttopuuta 2 000 €:n edestä, tulee arvonlisäverolain 209 e §:n mukaan tositteessa olla eriteltynä arvonlisäveron osuus. Tällaisessa tilanteessa ilmoitettavat kotimaan myynnit olisivat $20\,000\text{ €} \times 24\% = 4\,800\text{ €}$ ja $2\,000\text{ €} \times 24\% = 480\text{ €}$, eli yhteensä 5 280 €.

Vähennettävä vero -kohtaan lasketaan yhteen vero-osuudet niistä kotimaan hankinnoista, jotka ovat kohdistuneet metsätalouden toimintaan. Arvonlisäverollisella metsätalouden yrittäjällä on oikeus vähentää toiselta arvonlisäverovelvolliselta ostamansa palvelun tai tavarain hinnan sisältä- neen arvonlisäveron, jos ostettu hyödyke on tarkoitettu arvonlisäverolliseen toimintaan (ALV 102 §).

6 LOPPUPÄÄTELMÄT JA POHDINTA

Työn otsikossakin mainitun puun pystymyynnin merkitys jäi työssä lopulta aika pieneksi. Toisaalta se itsessään kertoi pystymyynnin käytännöllisyydestä metsänomistajalle, jolla ei itsellään välttämättä ole resursseja tai halua suorittaa suurimuotoista hankintakauppaa. Toimeksiantajana toimiva yhtymä voi tältä pohjalta itse arvioida, haluaako se jatkossa harjoittaa puunmyyntiä pystykaupan muodossa. Laadittu ohjeistus on toimiva, mutta ei visuaalisesti erityisen onnistunut. Verokäytäntöiden opastuksesta on haastavaa saada selkeää ja varsinkaan tiivistä ohjeistusta, mutta tässä tapauksessa verovuodesta annettujen tietojen sijoittaminen esimerkiksi muistiinpanopohjalle olisi ollut hyvä idea. Siinä yhteydessä olisi voinut tuoda selkeämmin esille niitä seikkoja, joissa tyypillisesti tapahtuu muutoksia verovuosittain. Oppaan käyttäjä olisi tiennyt kiinnittää niihin erityishuomiota ja tarkistaa tiedot vuositasolla.

Odotin työn laadinnasta haastavaa ja sellaiseksi se myös osoittautui, koska verolainsäädäntö ei aina ole tulkittavissa suoraviivaisesti. Esimerkiksi metsävähennysoikeiden kerrotaan olevan verovelvolliskohtainen, jota metsäyhtymä ei verolainsäädännön määritelmän mukaan ole. Kuitenkin KHO:n päätöksellä 2001:54 Verohallinto on linjannut, että verotuksellisenä laskentayksikkönä vähennysoikeus lasketaan yhtymän pääomatulosta, ei osakaskohtaisesti. Päänvaivaa aiheuttivat myös tilanteet, joihin sovelletaan maatalouden verotuslakia, koska esimerkiksi hajonneen kaluston lopullisen poiston määrittävää MVL 8 §:n 6 momentin kohtaa ei suoraan voi tulkita koskevan metsätalouden koneistoa. Verohallinto on kuitenkin hyväksynyt sen soveltamisen. Tällaisissa tilanteissa toteutui ennakoitu korkea vaatimus aineiston faktapohjaisuudesta ja luotettavuudesta, kun säädösketjujen paikkansapitävyys ja ajantasaisuus täytyi tarkistaa. Työn koko prosessi pysyi myös hyvin induktiivisena, koska päätelmiä ei usein voinut vähällä tietopohjalla tehdä.

Haastavinta työssä oli heti aloituksesta aivan työn loppuun asti käsiteltävän alueen rajaaminen. Verotukseen liittyviä poikkeustilanteita tuli tietopohjaa kerätessä vastaan melkein jokaisesta aihealueesta, joten joskus työtä tehdessä tuli vain päättää, ettei kuvatussa tilanteessa ei ole mitään poikkeuksellista ja laatia esimerkki siltä pohjalta. Erittäin haastavaa oli myös kiinnittää huomiota käytettyihin termeihin, jotka muuttivat ohjeistuksen sisältöä merkittävästi. Oli seurattava tarkasti, puhuttiinko aineistossa esimerkiksi hankintatyöstä pääoma- vai ansiotuloverotuksen yhteydessä. Olen aivan varmasti jossain kohti työtä mennyt sekaisin termien kanssa ja käyttänyt niitä myös itse väärin.

Jälkiviisaana olisin aloittanut työn laadinnan hakemalla ensimmäisenä vaaditut veroilmoitukset. Tätä kautta olisin osannut suunnata tukinnan paremmin oikealle suunnalle ja käytössä olleet rajalliset aikaresurssit olisi käytetty tehokkaammin. Olisin kysynyt Verohallinnolta, olisinko voinut saada kuvakaappaukset OmaVeron sähköisestä ilmoitus pohjasta. Olisin myös varannut työn valmistumisen ja esittämisen väliin enemmän aikaa ja pyytänyt Verohallinnon asiantuntijalta kommentointia laatimilleni kaavakkeille.

Työn tekeminen oli kaikesta haasteellisuudestaan huolimatta äärettömän mielenkiintoista ja palkitsevaa. Suurimpana oivalluksena koen ymmärryksen metsätalouden sijoittamisen pitkäkatseisuudesta. Koska metsäteollisuuden tarvitsemasta raaka-aineesta suurin osa saadaan yksityisten omistajien metsistä, tulee metsätalouden harjoittamisen pysyä heille taloudellisesti kannattavana. Sijoittamisen tulee olla kannattavaa silloinkin, kun sen tekijä ei välttämättä ehdi omana elinaikanaan siitä suoraan taloudellisesti hyötyä. Mielestäni tässä asiassa verotuksellisilla seikoilla on selkeä vaikuttava rooli varsinkin yksityisen metsänomistajan kohdalla.

7 LÄHTEET

Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501.

<https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1993/19931501#O1L10P102a>.

Jauhiainen, Hannu 2023. Metsäverokirja 2023. Joensuu: Tapio Palvelut Oy.

Jokinen, Mika, Pamppunen Juha 2021. Arvonlisäveron alarajahuojennus. Hakupäivä 31.8.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48634/arvonlis%C3%A4veron-alarajahuojennus2/#12.-alkutuottajien-alarajahuojennuksessa-on-erikoispiirteit%C3%A4>.

Juhila, Kirsi 2023. Laadullisen tutkimuksen ominaispiirteet. Teoksessa Laadullisen tutkimuksen verkkokäsikirja (toim. Jaana Vuori). Tampere: Tietoarkisto. Hakupäivä 31.5.2023.

<https://www.fsd.tuni.fi/fi/palvelut/menetelmaopetus/kvali/mita-on-laadullinen-tutkimus/laadullisen-tutkimuksen-ominaispiirteet/>.

Järvinen, Erno 2023. Suomen metsävarat. Hakupäivä 31.5.2023.

<https://mmm.fi/metsat/suomen-metsavarat>.

Jyväskylän yliopisto 2021. Monimenetelmäisyys. Hakupäivä 5.3.2023.

<https://koppa.jyu.fi/avoimet/hum/menetelmapolkuja/menetelmapolku/tutkimusstrategiat/monimenetelmaisyys>.

Kestävän metsätalouden määrääikainen rahoituslaki 23.1.2015/34.

<https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2015/20150034>.

Lappalainen, Esa, Pajula, Antti 2023. Metsänomistusmuodot. Hakupäivä 25.5.2023.

<https://www.metsakeskus.fi/fi/metsan-kaytto-ja-omistus/metsanomistusmuodot>.

Laki verotusmenettelystä 18.12.1995/1558.

<https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1995/19951558>

Luonnonvarakeskus 2020. Suomen metsät vuoden 2020 eurooppalaisessa vertailussa valituilla FOREST EUROPE:n kestävän metsänhoidon kriteereillä ja indikaattoreilla. Hakupäivä 25.5.2023.
https://www.luke.fi/sites/default/files/migration_wp/metsavarat-Luke_suomi_20210727.pdf.

Luonnonvarakeskus 2022. Kantorahatulot 2021. Hakupäivä 31.5.2023.
<https://www.luke.fi/tilastot/kantorahatulot/kantorahatulot-2021>.

Maanmittauslaitos 2022. Yhteismetsä on metsänomistajan ja metsän parhaaksi. Hakupäivä 23.5.2023.
<https://www.maanmittauslaitos.fi/sites/maanmittauslaitos.fi/files/attachments/2022/11/Yhteis-metsa-fi-2022.pdf>.

Metsäkeskus 2023a. Metsätalousmaan omistus omistajaryhmittäin. Hakupäivä 23.5.2023.
<https://www.metsakeskus.fi/fi/avoin-metsa-ja-luontotieto/tietoa-metsien-omistuksesta/metsa-talousmaan-omistus-omistajaryhmittain>.

Metsäkeskus 2023b. Metsätilan omistajanvaihdos perintönä. Hakupäivä 23.5.2023.
<https://www.metsakeskus.fi/fi/metsan-kaytto-ja-omistus/metsatilan-omistajanvaihdos/metsatilan-omistajanvaihdos-perintona>.

Määttä, Tero & Selkäinaho Kaija 2022. Ennakonpidätyksen toimittaminen. Haettu 13.8.2023.
<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48735/ennakonpidätyksen-toimittaminen8/#15-ennakonpid%C3%A4tys-vakuutus--ja-vahingonkorvauksista>.

Rantala, Satu 2023. Metsien taloudellinen merkitys. Hakupäivä 25.5.2023.
<https://mmm.fi/metsat/metsatalous/metsatalouden-kestavyys/metsien-taloudellinen-merkitys>.

Riistavahinkolaki 27.2.2009/105.
<https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2009/20090105>.

Salonen, Kari 2013. Näkökulmia tutkimukselliseen ja toiminnalliseen opinnäytetyöhön. Opas opiskelijoille, opettajille ja TKI-henkilöstölle. Turku: Turun ammattikorkeakoulu. Hakupäivä 5.3.2023.
<https://julkaisut.turkuamk.fi/isbn9789522163738.pdf>.

Summarum 2022. Metsärahasot ja metsä sijoituskohteena. Hakupäivä 5.3.2023.

<https://www.summarum.fi/sijoittaminen/metsarahastot-sijoituskohteena/>.

Toikko, Timo & Rantanen Teemu 2009. Tutkimuksellinen kehittämistoiminta: näkökulmia kehittä misprosessiin, osallistamiseen ja tiedontuotantoon. Tampere: Tampere University Press.

Tuloverolaki 30.12.1992/1535.

<https://finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1992/19921535#O1L2P5>.

Verohallinto 2016. Pienyritykset voivat tilittää arvonlisäveron maksuperusteisesti. Hakupäivä 31.8.2023.

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/arvonlisaverotus/vahainen-liiketoiminta-on-arvonlisaverotonta/pienyrityksen-maksuperusteinen-alv/>.

Verohallinto 2017a. Verohallinnon päätös muistiinpanovelvollisuudesta. Hakupäivä 10.8.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/paatokset/60371/verohallinnon-p%C3%A4%C3%A4t%C3%B6s-muistiinpanovelvollisuudesta/>.

Verohallinto 2017b. Tavarain tai palvelun ottaminen omaan käyttöön. Hakupäivä 31.8.2023.

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/arvonlisaverotus/tavarain-tai-palvelun-ottaminen-omaan-kayttoon/>.

Verohallinto 2017c. Maatalousmaan vuokrauksen verotus. Haettu 1.9.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/62012/maatalousmaan-vuokrauksen-verotus/#4-maatalousmaan-vuokrauksen-arvonlis%C3%A4verotus>.

Verohallinto 2018. Metsätalouden tappiollinen tulos. Hakupäivä 11.9.2023.

https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/menot/metsatalouden_tappiollinen_tulo/

Verohallinto 2019. Metsävähennys. Hakupäivä 20.5.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/49167/mets%C3%A4v%C3%A4hennys/>.

Verohallinto 2021a. Arvonlisäveroilmoituksen täyttöohje. Hakupäivä 31.8.2023.

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/arvonlisaverotus/ilmoitus-ja-maksuohjeet/arvonlisaveroilmoituksen-tayttoohje/>

Verohallinto 2021b. Verotusyhtymän verotus. Hakupäivä 23.7.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/99022/verotusyhtym%C3%A4n-verotus/#3.3-mets%C3%A4yhtym%C3%A4>.

Verohallinto 2021c. Hankintatyö verotuksessa. Haettu 13.8.2023. <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/105306/hankintaty%C3%B6-verotuksessa/>.

Verohallinto 2021d. Verotusyhtymän verotus. Haettu 1.9.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/99022/verotusyhtym%C3%A4n-verotus/#2.3-mets%C3%A4talous---mets%C3%A4yhtym%C3%A4>.

Verohallinto 2022a. Joulukuusten myynti. Hakupäivä 15.8.2023.

https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/puun_myynti/joulukuusten-myynti/.

Verohallinto 2022b. Yhteisetuoksien tuloverotus. Hakupäivä 30.5.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/87053/yhteisetuoksien-tuloverotus2/>.

Verohallinto 2022c. Metsävähennys. Haettu 13.8.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/49167/mets%C3%A4v%C3%A4hennys3/#6.3-mets%C3%A4v%C3%A4hennyksen-vaatiminen>.

Verohallinto 2023a. Metsätalouden veroilmoitus 2C. Haettu 23.5.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsatalouden-veroilmoitus/>.

Verohallinto 2023b. Puun myyntitulot. Haettu 23.5.2023.

https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/puun_myynti/.

Verohallinto 2023c. Metsävähennys. Haettu 23.5.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsavahennys/>.

Verohallinto 2023d. Metsänomistaja: muista ilmoittaa ja maksaa arvonlisävero. Hakupäivä 23.5.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/mets%C3%A4nomistajan-arvonlis%C3%A4veroilmoitus/>.

Verohallinto 2023e. Metsäyhtymä. Hakupäivä 23.5.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsayhtyma/>

Verohallinto 2023f. Näin annat metsänomistajan arvonlisäveroilmoituksen. Hakupäivä 7.8.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/mets%C3%A4nomistajan-arvonlis%C3%A4veroilmoitus/n%C3%A4in-annat-mets%C3%A4nomistajan-arvonlis%C3%A4veroilmoituksen-omaverossa2/>.

Verohallinto 2023g. Metsätalouden veroilmoituksen täyttöohje. Hakupäivä 10.8.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsatalouden-veroilmoitus/metsatalouden-veroilmoituksen-tayttoohje/>.

Verohallinto 2023h. Metsänomistaja: muista ilmoittaa ja maksaa arvonlisävero. Hakupäivä 23.7.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/mets%C3%A4nomistajan-arvonlis%C3%A4veroilmoitus/#metsa>.

Verohallinto 2023i. Metsätalouden menot. Hakupäivä 10.8.2023.

<https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/menot/>.

Verohallinto 2023j. Varaukset metsätalouden pääomatulojen verotuksessa. Haettu 13.8.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/153833/varaukset-metsatalouden-paaomatulojen-verotuksessa/#2.3-tuhovaraus>.

Verohallinto 2023k. Metsätalouden pääomatulon hankinnassa käytettävien koneiden hankintamenon vähentäminen. Hakupäivä 15.8.2023.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/59568/metsatalouden-paaomatulon-hankinnassa-kayttettavien-koneiden-hankintamenon-vahentaminen3/>.

LIITTEET

Ohjeistus liite 1

2C metsäveroilmoitus sivu 1 liite 2

2C metsäveroilmoitus sivu 2 liite 3

Ohjeistus metsäyhtymän veroilmoitusten täyttöön
Verovuosi 2022

ESIMERKKITILANNE VEROILMOITUSTEN TÄYTTÖÖN

Esimerkinomaisesti täytetty metsäveroilmoitus 2C verovuodelle 2022 on tarkoitettu vain lomakkeen täyttöohjeeksi, se ei ota kantaa verosuunniteluun. Lomakkeen täyttötapaa ei tule ymmärtää neuvona toiminnan ohjaamisesta, koska esimerkiksi eri varausten teon kannattavuus on vahvasti tilannekohtainen, eikä metsävähennyspohjan muodostumistapaa tai oikeutta voi suoraan todeta pelkän hankintahinnan perusteella. Lomakkeen täyttämässä esimerkkeinä annetut hinnat ovat arvonlisäverottomia ja niiden pohjalta ei voi tehdä päätelmiä todellisista kustannuksista tai myyntituloista. Toimeksiantajalla ei välttämättä ole kaikkia esimerkissä annettuja tuloja tai menoja, vaan ne on valikoitu myös tulevaisuudessa mahdollisesti tapahtuvia tilanteita varten.

TAUSTATIETOA LOMAKKEILLA ILMOITETTAVALTA VEROVUODELTA

Yhtymällä on käytössään muistiinpanovelvollisuuden täyttämiseksi työkalut, joiden avulla he ovat seuranneet ja eritelleet vuoden aikaiset tapahtumat ja tallettaneet Verohallinnon edellyttämät tositteet vaaditulla tarkkuudella ja järjestyksellä.

Veroilmoituksen täyttöä varten kuvitellaan tilanne, jossa yhtymä on tehnyt metsänmyyntisopimuksen päätehakuuna joulukuussa 2021 ja ostaja on maksanut kauppasummana 20 000 € tammikuussa 2022. Kauppa on toteutettu pystykauppana, jolloin puun ostaja huolehtii puun hakkuusta ja kuljetuksesta.

Yhtymä on ostanut ulkopuoliselta tekijältä nuoren metsän hoidon 5 hehtaarin alueelle, johon he ovat hakeneet ja saaneet Kemera-tukea. Hoidon yhteydessä ei ole kerätty pienpuuta. He saavat tukea Metsäkeskuksen vuonna 2023 antaman laskennan mukaisesti 1150 €. Työn kustannukset ovat toiselle yritykselle maksetut työkorvaukset 3500 € + alv 840 €.

Yhtymän osakkaat ovat itse hankkineet ja istuttaneet uudet taimet hakatulle alueelle. Lisäksi yksi osakas on suorittanut harvennushakkuun noin hehtaarin alalle. Harvennushakkuusta saatu puuaineksen määrä on 15 kuutiometriä, joka on käsitelty yhtymän jäsenten yksityiseen lämmityskäyttöön. 10 kuutiota edellisenä vuonna käsiteltyä koivukuitupuuta myydään ulkopuoliselle ostajalle polttopuuksi, josta saadaan yhtymälle tulona 1000 € + alv 240 €. Muita yhtymän tuloja verovuoden

aikana ovat olleet peltomaista saadut vuokratulot yhteensä 5 000 €. Yhtymä ei ole ilmoittautunut arvonlisäverovelvolliseksi vuokratulojen osalta. Vakuutusyhtiö on maksanut lumivahinkokorvauksia 600 €, sekä hirvivahinkokorvauksia 500 €.

Yhtymän vuoden hankintoja ja kuluja ovat olleet menekinedistämismaksu 40 €, puuntaimet 3400 € + alv 816 €, kaksi kappaletta istutusputkia yhteensä 200 € + alv 48 €, raivaussaha 1700 € + alv 408 €, vakuutukset joista vähennyskelpoista osuutta 700 €, metsätalouden lainoihin liittyvät toimitusmaksut 50 €, yhtymän käytössä olevan moottorisahan polttoainekulut ja muut kustannukset 150 € + alv 36 €, metsätilalla käymisistä aiheutuneet matkakustannukset 708 €, sekä yhteinen metsälehtitilaus 150 € + alv 15 € vuosi.

Yhtymä on tehnyt kahtena edellisenä vuonna yhteensä 2 000 €:n menovarauksen, osa menovaraksesta tuloutetaan tämän vuoden hankintaan. Yhtymä tekee vakuutusyhtiöltä saamastaan 600 €:n vakuutuskorvauksesta tuhovarauksen seuraavana vuonna suoritettavia korjaustoimia varten. Yhtymällä on 3 725 € kaluston poistojen menojäännöksenä 1.1.2022. Yhtymällä ei ole metsävähennyspohjaa.

Seuraavilla sivuilla ovat metsäveroilmoituksen 2C sivut täytettyinä esimerkkivuoden antamien tietojen pohjalta. Näiden jälkeen kerrotaan, mitä tietoja jokaisen lomakkeen kohdassa tulee ja voi ilmoittaa.

Täytetty paperinen ilmoituslomake 2C sivu 1



Verohallinto
PL 700
00052 VERO

ILMOITA VERKOSSA
vero.fi/omavero



2C METSÄTALOUDEN VEROILMOITUS 2022 Kaikki maatilat yhteensä

Metsätalouden veroilmoitusta ei tarvitse antaa, jos vuonna 2022 ei ole ollut lainkaan metsätalouden harjoittamiseen liittyviä tuloja, vähennettävää menoja eikä metsävähennyksestä ja varauksista ilmoitettavia seurantatietoja.

Viimeinen palautuspäivä

Verovelvollisen tiedot

Nimi	Y-tunnus tai henkilötunnus	Puolisoiden osuudet metsäomaisuudesta %		
Metsäyhtymä Metsänen	1234567-1	Verovelvollinen	Puoliso	Oma erillinen ilmoitus

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta

	euroa		snt
1 Puun myyntitulot			
1.1 Pystykaupat	20 000		
1.2 Hankintakaupat			
1.3 Poltto- ja joulupuukaupat	1 000		
		+	21 000
2 Hankintatyön arvo			
2.1 Hankintakaupat			
2.2 Poltto- ja joulupuukaupat			
		-	
3 Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet			
3.1 Vakuutuskorvaukset	600		
3.2 Hirvivahinkokorvaukset	500		
3.3 Metsätalouden tuet	1 150		
		+	2 250
4 Omasta metsästä otettu puutavara			
4.1 Maataloustoiminnan käyttö			
4.2 Elinkeinotoiminnan käyttö			
4.3 Yksityiskäyttö			
		+	
5 Metsävähennys ja varaukset			
5.1 Metsävähennys			
5.2 Menovaraus	300		
5.3 Tuhovaraus	600		
		-	900
6 Muut pääomatuloksi luettavat erät			
6.1 Varausten tuloutus	1 700		
6.2 Muut			
		+	1 700
7 Vuosimenot			
7.1 Palkkausmenot	3 500		
7.2 Matkakulut	708		
7.3 Muut vuosimenot	4 690		
		-	8 898
8 Metsätalouden poistot			
	Koneet ja kalusto	Rakennukset	Ojat ja tiet
8.1 Menojäännös 1.1.2022	3 725		
8.2 Lisäykset verovuonna ...	1 700		
8.3 Luovutukset verovuonna			
8.4 Poistot	1 356	25	
8.5 Menojäännös 31.12.2022	4 068	75	
			- 1 356 25
9 Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot			
10 Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyvät muun toiminnan menot			
10.1 Maatalouden menot			
10.2 Elinkeinotoiminnan menot			
10.3 Yksityismenot			
			+
11 Metsätalouden puhdas pääomatulo			13 795 75
12 Metsätalouden tappiollinen pääomatulo			

30431

VEROH 3043 1.2022 (sivu 1/2)

Kuva 7 Täytetty lomake 2C sivu 1

Täytetty paperinen ilmoituslomake 2C sivu 2.



Y-tunnus tai henkilötunnus
1234567-1



**2C METSÄTALOUDEN
VEROILMOITUS 2022**
Kaikki maatilat yhteensä

II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m³	Kuljetettu määrä m³	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo ¹⁾	
				euroa	snt	euroa	snt
13 Hankintatyön arvot yhteensä							

1) Katso laskentakava täyttöohjeesta.

III Metsävähennyksen seuranta (vuonna 1993 ja sen jälkeen vastikkeellisesti hankitut metsät)

Kaikki metsävähennyksen oikeuttavat metsät yhteensä			euroa	snt
14 Metsävähennyspohja ²⁾				
15 Aikaisemmin käytetty metsävähennys				
16 Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä				
17 Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = kohta 14 – (kohta 15 – kohta 16)				
18 Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennyksen oikeuttavista metsistä verovuonna				
19 Verovuoden metsävähennys ³⁾				
20 Käytetty metsävähennys yhteensä = kohta 15 + kohta 19				

- 2) Verovuoden lopussa omistettujen metsien metsävähennyspohja yhteensä, ks. lisätiedot täyttöohjeesta.
3) Metsävähennyksen määrä on enintään 60 % pääomatulosta, joka on saatu metsävähennyksen oikeuttavasta metsästä. Metsävähennyksen määrän on kuitenkin oltava vähintään 1 500 euroa ja korkeintaan kohdan 17 mukainen määrä. Siirretään lomakkeen kohtaan 5.1

IV Tulouttamattomat varaukset

Kuutena edellisensä verovuotena tehtyjen varausten määrä verovuoden lopussa					
	21 Menovaraus		22 Tuhovaraus		
	euroa	snt	euroa	snt	
Verovuosi 2017					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2018					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2019					
Verovuosi 2020	1000				
Verovuosi 2021	2000				
Verovuosi 2022	300		600		

Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa	Puhelinnumero

Päiväys	Allekirjoitus

Tiedot luetaan optisesti lomakkeen täyttökentistä. Muualle lomakkeeseen kirjoittamaasi tietoa ei käsitellä. Käytä vain vero.fi:stä tulostettuja lomakkeita, älä niiden kopioita. Kopiointi voi heikentää lomakkeen laatua niin, ettei lomakkeen optinen luku onnistu.

Kuva 8 Täytetty lomake 2C sivu 2

2C ilmoituslomake kohta kohdalta

Verovelvollisen tietoihin yhtymä täyttää yhtymän tiedot ja Y-tunnuksen



Verohallinto
PL 700
00052 VERO

ILMOITA VERKOSSA
vero.fi/omavero



2C METSÄTALOUDEN VEROILMOITUS 2022 Kaikki maatilat yhteensä

Metsätalouden veroilmoitusta ei tarvitse antaa, jos vuonna 2022 ei ole ollut lainkaan metsätalouden harjoittamiseen liittyviä tuloja, vähennettävää menoja eikä metsävähennyksestä ja varauksista ilmoitettavia seurantatietoja.

Viimeinen palautuspäivä

Verovelvollisen tiedot

Nimi	Y-tunnus tai henkilötunnus	Puolisoiden osuudet metsäomaisuudesta %		
		Verovelvollinen	Puoliso	☐ Oma erillinen ilmoitus
Metsäyhtymä Metsänen	1234567-1			

Kuva 9 Verovelvollisen tiedot

1. Puun myyntitulot

Pystykaupan kohdalle merkitään myyntitulo 20 000 €. Vaikka sopimus on tehty joulukuussa 2021, tulo ilmoitetaan maksuajankohdan mukaan. Ilmoitetusta tulosta ei vähennetä ostajan pystykaupan yhteydessä toimittamaa 19 %:n ennakkopidätystä, eikä ilmoitettuun summaan lisätä arvonlisäveroa. Polttopuiksi yksityisille kotitalouksille myyty klapi ilmoitetaan tässä 1000 € arvosta ja 240 € arvonlisävero ilmoitetaan erikseen arvonlisäveroilmoituksessa.

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta					euroa	snt
1 Puun myyntitulot						
1.1 Pystykaupat	1.2 Hankintakaupat	1.3 Poltto- ja joulupuukaupat				
20 000			1 000		+	21 000

Kuva 10 Puun myyntitulot

2. Hankintatyön arvo

Pystykaupan yhteydessä ei ilmoiteta hankintatyön arvoa, koska ostajaosapuoli huolehtii puuaineksen korjaamisen ja kuljettamisen. Tänä vuonna myydyn koivuklapin hankintatyökulut on vähennetty jo viime vuoden verotuksessa.

Hankintakaupan yhteydessä työn arvo lasketaan samaan määrään kuin ulkopuoliselta ostettuna. Tässä esimerkissä hankintatyönä tehdyn harvennushakkuun tuotto jää alle 125 kuutiometrin, joten sitä ei tarvitse merkitä veroilmoitukseen. Kohdassa 13 on kuitenkin annettu esimerkki hankintatyön arvon laskennasta, kun alarajahuojennuksen raja ylittyy.

3. Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet

Yhtymä on hakenut ja saanut Kemera-tukea 1150 € nuoren taimikon hoitoon. Tässä kohdassa ilmoitetaan myös vakuutusyhtiön maksama lumivahinkokorvaus 600 € ja valtiolta saatava hirvivahinkokorvaus 500 €.

Ilmoitetuista summista ei vähennetä vakuutusyhtiön ennakkomaksua.

3 Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet				
3.1 Vakuutuskorvaukset	3.2 Hirvivahinkokorvaukset	3.3 Metsätalouden tuet		
600	500	1 150	+	2 250

Kuva 11 Vakuutus- ja vahinkokorvaukset sekä tuet

4. Omasta metsästä otettu puutavara

Harvennushakkuun yhteydessä osakkaiden yksityiseen lämmityskäyttöön käsiteltyä puuta ei tarvitse ilmoittaa Verohallinnolle.

5. Metsävähennys ja varaukset

Yhtymällä ei ole käytettävissä metsävähennyspohjaa, mutta metsävähennyksen muodostumisesta ja laskentatavasta on selventävä esimerkki vaiheessa 14, jossa käydään läpi kohdat 14–20.

Yhtymän tulouttama 1 700 € vähennetään edellisten vuosien yhteensä 2 000 €:n varauksista, jolloin menovarauksen kohdalle jää tässä kohdassa 300 €. Saaduista vakuutusyhtiön korvauksista tehty tuhovaraus merkitään myös tähän kohtaan.

5 Metsävähennys ja varaukset						
5.1 Metsävähennys		5.2 Menovaraus		5.3 Tuhovaraus		
			300	600	-	900

Kuva 12 Metsävähennys ja varaukset

6. Muut pääomatuloksi luettavat erät

Tähän kohtaan merkitään raivaussahan hankintaa varten tuloutettu 1 700 €:n menovaraus.

6 Muut pääomatuloksi luettavat erät						
		6.1 Varausten tuloutus		6.2 Muut		
			1 700		+	1 700

Kuva 13 Muut pääomatulot

7. Vuosimenot

Palkkausmenojen kohdalle merkitään nuoren metsän hoidosta koituneet 3 500 €:n palkkakustannukset. Ajopäiväkirjan mukaan yhtymä on ajanut hoitamassa metsätilan asioita yhteensä 2360 km, joista vuoden 2022 Verohallinnon 0,3 €:n korvauksella tulee 708 €. Tämä merkitään matkakuluiksi. Muista vuoden menoista kertyy yhteensä 4 690 €.

7 Vuosimenot						
7.1 Palkkausmenot		7.2 Matkakulut		7.3 Muut vuosimenot		
	3 500		708	4 690	-	8 898

Kuva 14 Vuosimenot

Tulee huomata, ettei raivaussahan hankintakuluja merkitä tässä kohdassa, koska sen hankintahinta on ollut yli 600 € ja odotettu käyttöikä yli 3 vuotta. Tulee myös huomata, ettei metsäyhtymän velkoja ja niiden korkokuluja ilmoiteta tässä yhteydessä, vaan ne näkyvät osakkaiden henkilöverotuksen veroilmoituksessa.

8. Metsätalouden poistot

Yhtymällä on ollut edellisen verovuoden lopussa koneiden ja kaluston menojäännöksenä 3 725 €, johon nyt lisätään raivaussahan hankintakulut 1 700 €. Tästä saadusta yhteissummasta 5 425 € vähennetään maksimipoistona 25 %, eli 1 356,25 €, jolloin uudeksi menojäännökseksi tulee 4 068,75 €.

8 Metsätalouden poistot						
	Koneet ja kalusto		Rakennukset		Ojat ja tiet	
8.1 Menojäännös 1.1.2022	3 725					
8.2 Lisäykset verovuonna ...	1 700					
8.3 Luovutukset verovuonna						
8.4 Poistot	1 356	25				-
8.5 Menojäännös 31.12.2022	4 068	75				

Kuva 15 Metsätalouden poistot

9. Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot

Tässä ilmoitetaan ne menot, jotka on merkitty maatalouden muistiinpanoihin tai elinkeinotoiminnan kirjanpitoon. Yhtymällä ei tällaisia ole.

10. Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyvät muun toiminnan menot

Maatalouden tai elinkeinotoiminnan piiriin kuuluvien menojen vähennys. Yhtymällä ei tällaisia ole.

11. Metsätalouden puhdas pääomatulo

Yhtymän verovuoden puhdas pääomatulo on 13 795,75 €. OmaVeroa käyttäessä nämä kohdat täyttyvät automaattisesti, paperilomakkeelle nämä täytyy laskea erikseen.

11 Metsätalouden puhdas pääomatulo	=	13 795	75
------------------------------------	---	--------	----

Kuva 16 Verotusvuoden puhdas pääomatulo

12. Metsätalouden tappiollinen pääomatulo

OmaVeroa käyttäessä nämä kohdat täyttyvät automaattisesti, paperilomakkeelle nämä täytyy laskea erikseen.

13. Hankintatyön arvo yhteensä

Opastusta varten laaditun verovuoden tilanteessa metsäyhtymällä ei ole ansiotulona verotettavaa hankintatyötä. Alla kuvassa 17 olevat luvut on annettu esimerkiksi tilanteessa, jossa hankintatyö ylittäisi alarajahuojennuksen. Hankintatyö on laskettu Verohallinnon vuodelle 2022 antamilla hankintatyön arvoilla. Esimerkissä on valmistettu ja kuljetettu 150 kuutiota halkoja, joiden valmistuksen arvo on ollut 28,53 € / kuutio ja kuljetus 2,79 € / kuutio. Tällöin kokonaiskustannus on ollut 4698 €, josta veronalaista ansiotuloa on ollut 786 €. Veronalainen arvo on 125 kuution ylittänyt puumäärä, eli 25 kuution valmistus- ja kuljetusarvo.

II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m ³	Kuljetettu määrä m ³	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo ¹⁾	
				euroa	snt	euroa	snt
Mikko Mallikas	110299-333H	150	150	4698		783	
13 Hankintatyön arvot yhteensä				4698			

Kuva 17 Hankintatyön laskenta

14. Metsävähennyspohja

Esimerkin metsäyhtymällä ei ole metsävähennyspohjaa käytössä, joten he jättävät kohdan täyttämättä.

Alla olevassa kuvassa 18 havainnoidaan kohtien 14–20 täyttöä, jos metsävähennyspohjaa olisi käytettävissä.

III Metsävähennyksen seuranta (vuonna 1993 ja sen jälkeen vastikkeellisesti hankitut metsät)

Kaikki metsävähennykseen oikeuttavat metsät yhteensä		
	euroa	snt
14 Metsävähennyspohja ²⁾	60 000	
15 Aikaisemmin käytetty metsävähennys	24 000	
16 Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä	4 000	
17 Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = kohta 14 – (kohta 15 – kohta 16)	32 000	
18 Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna	15 000	
19 Verovuoden metsävähennys ³⁾	9 000	
20 Käytetty metsävähennys yhteensä = kohta 15 + kohta 19	33 000	

2) Verovuoden lopussa omistettujen metsien metsävähennyspohja yhteensä, ks. lisätiedot täyttöohjeessa

3) Metsävähennyksen määrä on enintään 60 % pääomatulosta, joka on saatu metsävähennykseen oikeuttavasta metsästä. Metsävähennyksen määrän on kuitenkin oltava vähintään 1 500 euroa ja korkeintaan kohdan 17 mukainen määrä. Siirretään lomakkeen kohtaan 5.1

Kuva 18 Metsävähennyksen seuranta

Metsätalouden harjoittajalla on ollut metsävähennyspohjaa 60 000 € (14 *Metsävähennyspohja*), josta on aikaisempina vuosina käytetty yhteensä 24 000 € (15 *Aikaisemmin käytetty metsävähennys*). Metsävähennysoikeudellista metsää on myyty verovuoden aikana 4000 €:n edestä (16 *Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä*), joka vähennetään metsävähennyspohjasta. Tästä seuraa, että verotusvuoden metsävähennyspohja on 32 000 € (17 *Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä*). Metsätalouden harjoittajan verovuoden pääomatulo on ollut yhteensä 15 000 € (18 *Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna*), josta hän on saanut metsävähennystä 60 %, eli 9000 € (19 *Verovuoden metsävähennys*). Metsävähennyspohjaksi jää siis 33 000 € (20 *Käytetty metsävähennys yhteensä*).

Maatilan vuokratulot

Esimerkiksi laaditun verovuoden kuvauksessa kerrottiin metsäyhtymän saaneen tuloja peltojen vuokraamisesta 5000 €. Vuokratulot katsotaan maatalouden tuloksi ja ilmoitetaan tuloveroilmoituksella 2, tai yhtymän ollessa kyseessä 2Y.

Peltoaalalta saadun vuokratulon arvonverokäsittely riippuu siitä, onko yhtymä ilmoittautunut vuokratulostaan arvonlisäverovelvolliseksi. Vaikka yhtymä olisi arvonlisäverovelvollinen muusta toiminnastaan, se ei automaattisesti ole sitä kiinteistöjen vuokraamisessa. Koska yhtymä ei tässä tapauksessa ole ilmoittautunut vuokratulostaan arvonlisäverovelvolliseksi, sen ei tarvitse tältä osin täyttää arvonlisäveroilmoitusta. Se ei myöskään voi vähentää

vuokraamiinsa maihin liittyvien hankintojen arvonlisäveroa verotuksessaan. (Verohallinto 2017c.)

Esimerkkivuodesta kerätyt tiedot arvonlisäveroilmoitukseen

Arvonlisäveroilmoitus tulee lähtökohtaisesti antaa sähköisenä OmaVeron kautta.

Yhtymän tulee tilittää verovuoden aikaisista tuloistaan Verohallinnolle puun pystymyynnistä saadusta 20 000 €:sta 24 % veroa, eli 4 800 €. Tämän lisäksi yhtymän tulee välittää Verohallinnolle klapikaupasta saamansa 240 €. Näistä kertyy yhteensä maksettavaksi 5040 €.

Koska yhtymä ei ole rekisteröitynyt arvonlisäverolliseksi peltojen vuokrauksesta, se ei ilmoita niistä arvonlisäveroa. Se ei myöskään voisi vähentää vuokratun peltoalan menoihin liittyviä arvonlisäveroja, mutta tällä verovuodella sellaisia ei ole ollut.

Arvonlisäverotuksessa vähennettävien menojen arvonlisäveron määrät ovat olleet työkorvaukset 840 €, puuntaimet 816 €, istutusputket 48 €, raivaussaha 408 €, moottorisahan kustannukset 36 €, sekä Metsälehti-tilaus 15 € vuosi. Näistä kertyy vähennysoikeutta yhteensä 2 163 €.



Verohallinto
PL 700
00052 VERO

ILMOITA VERKOSSA
vero.fi/omavero



2C METSÄTALouden VEROILMOITUS 2022 Kaikki maatilat yhteensä

Metsätalouden veroilmoitusta ei tarvitse antaa, jos vuonna 2022 ei ole ollut lainkaan metsätalouden harjoittamiseen liittyviä tuloja, vähennettävää menoja eikä metsävähennyksestä ja varauksista ilmoitettavia seurantatietoja.

Viimeinen palautuspäivä

Verovelvollisen tiedot

Nimi	Y-tunnus tai henkilötunnus	Puolisoiden osuudet metsäomaisuudesta %		
		Verovelvollinen	Puoliso	☐ Oma erillinen ilmoitus

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta

				euroa	snt
1 Puun myyntitulot					
1.1 Pystykaupat	1.2 Hankintakaupat	1.3 Poltto- ja joulupuukaupat			
				+	
2 Hankintatyön arvo					
	2.1 Hankintakaupat	2.2 Poltto- ja joulupuukaupat			
				-	
3 Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet					
3.1 Vakuutuskorvaukset	3.2 Hirvivahinkokorvaukset	3.3 Metsätalouden tuet			
				+	
4 Omasta metsästä otettu puutavara					
4.1 Maataloustoiminnan käyttö	4.2 Elinkeinotoiminnan käyttö	4.3 Yksityiskäyttö			
				+	
5 Metsävähennys ja varaukset					
5.1 Metsävähennys	5.2 Menovaraus	5.3 Tuhovaraus			
				-	
6 Muut pääomatuloksi luettavat erät					
	6.1 Varausten tuloutus	6.2 Muut			
				+	
7 Vuosimenot					
7.1 Palkkausmenot	7.2 Matkakulut	7.3 Muut vuosimenot			
				-	
8 Metsätalouden poistot					
	Koneet ja kalusto	Rakennukset	Ojat ja tiet		
8.1 Menojäännös 1.1.2022					
8.2 Lisäykset verovuonna ...					
8.3 Luovutukset verovuonna					
8.4 Poistot				-	
8.5 Menojäännös 31.12.2022					
9 Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot					
10 Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyvät muun toiminnan menot					
10.1 Maatalouden menot	10.2 Elinkeinotoiminnan menot	10.3 Yksityismenot			
				+	
11 Metsätalouden puhdas pääomatulo					
12 Metsätalouden tappiollinen pääomatulo					

30431

VEROH 3043 1.2022 (sivu 1/2)



**2C METSÄTALOUDEN
VEROILMOITUS 2022
Kaikki maatilat yhteensä**

Y-tunnus tai henkilötunnus

II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m ³	Kuljetettu määrä m ³	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo ¹⁾	
				euroa	snt	euroa	snt
13 Hankintatyön arvot yhteensä							

1) Katso laskentakavaa täyttöohjeesta.

III Metsävähennyksen seuranta (vuonna 1993 ja sen jälkeen vastikkeellisesti hankitut metsät)

Kaikki metsävähennykseen oikeuttavat metsät yhteensä		euroa	snt
14 Metsävähennyspohja ²⁾			
15 Aikaisemmin käytetty metsävähennys			
16 Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä			
17 Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = kohta 14 – (kohta 15 – kohta 16)			
18 Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna			
19 Verovuoden metsävähennys ³⁾			
20 Käytetty metsävähennys yhteensä = kohta 15 + kohta 19			

30432

- 2) Verovuoden lopussa omistettujen metsien metsävähennyspohja yhteensä, ks. lisätiedot täyttöohjeesta
 3) Metsävähennyksen määrä on enintään 60 % pääomatulosta, joka on saatu metsävähennykseen oikeuttavasta metsästä.
 Metsävähennyksen määrän on kuitenkin oltava vähintään 1 500 euroa ja korkeintaan kohdan 17 mukainen määrä.
 Siirretään lomakkeen kohtaan 5.1

IV Tulouttamattomat varaukset

Kuutena edellisenä verovuotena tehtyjen varausten määrä verovuoden lopussa				
Verovuosi	21 Menovaraus		22 Tuhovaraus	
	euroa	snt	euroa	snt
Verovuosi 2017				
Verovuosi 2018				
Verovuosi 2019				
Verovuosi 2020				
Verovuosi 2021				
Verovuosi 2022				

Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa	Puhelinnumero

Päiväys	Allekirjoitus

Tiedot luetaan optisesti lomakkeen täyttökentistä. Muualle lomakkeeseen kirjoittamaasi tietoa ei käsitellä. Käytä vain vero.fi:stä tulostettuja lomakkeita, älä niiden kopioita. Kopiointi voi heikentää lomakkeen laatua niin, ettei lomakkeen optinen luku onnistu.