

VERO-OHJEET

HUOLELLISESTI HARKITTU

Maatilan yhtiöittäminen voi olla kannattavaa, mutta se pitää suunnitella tarkasti, toteaa yhtiötilan omistaja Tiina Varho-Lankinen.

Sivut 16-19

MT

Maaseudun
Tulevaisuuden liite

Tammikuu
2018



Oma taloustieto kätevästi hallinnassa!



**Maatalous
NEUVOS**

NYT

Vaihda vanha kirjanpito-ohjelmasi
uuteen Maatalousneuvokseen

EDULLISEEN VAIHTOHINTAAN!



Maatalousneuvoksella hoidat kätevästi:

- maa- ja metsätalouden kirjanpidon
- yrityskirjanpidon, eri yhtiömuodoilla
- veroilmoitukset ja alv-ilmoitukset verottajalle
- ostolaskut maksatukseen ja kirjanpitoon kertakirjauksella
- laskutuksen
- palkanlaskennan
- sähköisten myynti- ja ostolaskujen lähetyksen ja vastaanoton

Maatalousneuvos sopii kaikille

Maatalousneuvoksen tuoteperheestä löytyy jokaiselle sopiva ratkaisu. Se sopii viljelijälle/metsänomistajalle, pienyrityksille, eri yhtiömuodoille, yhdistyksille ja tilitoimistoille.

Maatalousneuvosta voi käyttää monenlaisessa ympäristössä – omassa tietokoneessa, lähiverkossa tai Suonentiedon SaaS-palvelussa.

Maatalousneuvos pilvipalveluna

Suonentiedon pilvipalvelussa voit käyttää Maatalousneuvosta eri sijainneissa PC:llä tai Mac:illa ja tarvittaessa samaa tietoa voi käyttää samanaikaisesti useampikin käyttäjä.

Tilitoimistoille ja tilitoimiston asiakkaille sekä monen käyttäjän yrityksille tämä tarkoittaa huolettomuutta ja merkittävää hyötyä keskitetystä ja ajantasaisesta tiedosta.

SaaS-palveluun voi liittää Talousmobiilin, jolla voi kuvata kuitit suoraan kirjanpidon tositteiksi. Voit tarkastella mobiilisti yrityksesi talousgrafiikka, tuloksen kehitystä ja kirjanpidon tapahtumia.



Huoltosopimusasiakkaana sinulla on käytössäsi
ystävällinen ja asiantunteva puhelintuki
ja ajantasapäivitykset.

Asiakastukeemme luotetaan
– kyselyissä saamme toistuvasti kiitettäviä arvosanoja

Lisätietoja antaa ja oikean kokonaisuuden
kartoittamisessa auttaa Suonentiedon myynti.
Ota yhteyttä, niin keskustellaan lisää!

Puh. 017-264 2642
myynti@suonentieto.fi
www.suonentieto.fi


Suonentieto

VERO-OHJEET

Hauska tutustua!



JUHANI REKU

juhani.reku@mt1.fi

@juhreku

Arvonlisäverovelvolliset pääsivät ensimmäisten joukossa tekemään viime vuonna tuttu- vuutta Verohallinnon uuden Omavero-palvelun kanssa.

Laadimme siksi viime vuoden veroliitteeseen Verohallinnon avustuksella kuvallisen ohjeen siitä, miten arvonlisävero ilmoitetaan uudessa palvelussa.

Tänä vuonna päätimme julkaista ohjeen päivitetty- nä uudelleen, sillä maa- ja metsätalouden harjoittajat eivät vielä sankoin joukoin ottaneet uutta palvelua käyttöönsä.

Jos kuulut niihin, jotka eivät tulleet palvelua vielä tuol- loin testanneeksi, kannustan lämpimästi siihen tänä vuonna. Ensi vuonna nimittäin jo lähes kaikki verotiedot ilmoitetaan Omaverossa.

Oma kokemukseni Oma- verosta on ollut myönteinen, joten odotan kiinnostuksella myös ensi vuodelle luvattuja muutoksia.

Pankkiasioinnissa ja maataloustukien hakemisessa sähköiset palvelut ovat käytän- nössä jo itsestään selvä valinta. Ehkä ensi vuonna sähköisestä vaihtoehdosta tulee sellainen myös verotukseen.

Sisältö



Verotuksen sähköistyminen etenee4

Alkutuottajien lomakkeet ovat vielä ennallaan. Suuri muutos koittaa vuoden päästä.

Tee arvonlisäveroilmoitus sähköisesti6-9

Arvonlisäveroilmoituksen määräpäivään ei voi saada lisäaikaa. Arvonlisäveroilmoitus pitää pääsääntöisesti tehdä sähköisesti. Se sujuu helposti Omaverossa.

Käännetty arvonlisävero ennallaan10

Käännetyn arvonlisäveron kanssa on syytä olla tarkkana. Virhe voi olla kallis.

Metsälahjavähennys haettavissa keväällä11

Metsälahjavähennys on haettavissa uudella 2L-lomakkeella. Haku on keväällä.

Ilmoita metsätulot aina ilman alveja12

Metsätalouden verolomake 2C ei ole muuttunut viime vuodesta.

Metsävähennys helpottaa tuloveroa14

Metsävähennyksenä saa vähentää enintään 60 prosenttia metsän hankintamenosta.

Maatilan yhtiöitys vaikuttaa verotukseen16-19

Kokenut oy-viljelijä suosittelee: yhtiöittäminen on syytä valmistella aikaa ja vaivaa säästämättä.

Sähkölasku, vesimaksu, puhelinkulut?22

Vaikeasti selvittettävät arvot löytää Verohallinnon vuosittaisesta yhtenäistämisohteesta.

Tasausvarauksella voi säädellä tulon määrää24

Varauksen voi käyttää investointiin tai purkaa suoraan tuloksi. Aikaa siihen on kolme vuotta.

Osinkojen verotus riippuu listauksesta27

Jos yhtiö on noteerattu pörssissä, sen osinkoa verotetaan eri tavoin kuin listaamattoman.

Näin luet vero-ohjeita

Aiheet on merkitty kolmella tunnuksella sen mukaan, ketä ne koskevat.



yleiset vero-ohjeet



maatalouden vero-ohjeet



metsätalouden vero-ohjeet

Tärkeitä päiviä!

28.2.

Palauta kaikki vero- ilmoitukset helmikuun loppuun mennessä.

30.10.

Ilmoituksen voi tehdä muutoksia verotuksen päättämiseen asti.

MT

Maaseudun
Tulevaisuuden liite

Tammikuu
2018

MAASEUDUN TULEVAISUUS

Päätoimittaja: Jouni Kemppainen
Toimituspäälliköt: Jussi Martikainen ja Tiina Taipale
Sähköposti: etunimi.sukunimi@mt1.fi

Maaseudun Tulevaisuus on maa- ja metsätaloustuottajain äänenkannattaja. Se pitää maaseudun ja sen elinkeinojen puolta sekä huolehtii maaseudun henkisestä ja taloudellisesta hyvinvoinnista.

TUKIOHJEET

Teeman tuottaja: Juhani Reku
Toimittajat: Juhani Reku, Hanna Lensu,

Maikki Kulmala ja Satu Lehtonen
Toimitussihteeri: Laura Kuivalahti
Graafinen suunnittelija: Jukka Pasonen

JULKAISIJA

Viestilehdet Oy
Puhelin: 020 413 2155
Faksi: 020 413 2233
Postiosoite: PL 440, 00101 Helsinki
Käyntiosoite: Simonkatu 6, Helsinki
Verkko-osoite: www.viestilehdet.fi

Tarjottu tai tilattu aineisto hyväksytään julkaitavaksi sillä ehdolla, että julkaisija saa korvauksetta käyttää sitä uudelleen toteutus- tai jakelutavasta riippumatta sekä luovuttaa oikeutensa edelleen ja muokata aineistoa hyvän tavan mukaisesti.

mukaisesti.

PAINO

Lehtisepät Oy
Jyväskylän paino 2018
Tähän lehteen käytetty puu on peräisin kestävästi hoidetuista metsistä, valvotuista kohteista tai on kierrätettyä.

PALVELUNUMEROT

0204-alkuiset numerot ovat maksullisia. Hinta soitettaessa kotimaan lanka- ja matkapuhelinliittymistä on 8,35 snt/puhelu + 16,69 snt/min (alv 24%).

TILAUS- JA JAKELUASIAT
Arkisin kello 8-21

Puhelin: 020 413 2277
Sähköposti: tilaajapalvelu@maaseuduntulevaisuus.fi
Verkko-osoite: www.maaseuduntulevaisuus.fi
Viestilehdet Oy:n asiakasrekisteriä voidaan käyttää ja luovuttaa suoramarkkinointitarkoituksiin henkilötietolain mukaisesti. Omien tietojen käytön ja luovutuksen voi kieltää ilmoittamalla siitä Tilaajapalveluun.

ILMOITUSMYynti

Arkisin kello 8-16
Puhelin: 020 413 2321
Sähköposti: ilmoitus@maaseuduntulevaisuus.fi

Veroilmoituksessa tänä vuonna

Suuri mullistus on odotettavissa ensi vuonna. Alkutuottajien lomakkeet pysyvät ennallaan.
.....

TEKSTIT: JUHANI REKU
KUVA: JUKKA PASONEN



Maa- ja metsätalouden verotiedot ilmoitetaan vielä tänä vuonna entiseen ta-

paan, joko Verohallinnon sähköisissä asiointipalveluissa tai tutuilla paperilomakkeilla.

Ensi vuodesta lähtien koko henkilöverotus, myös maa- ja metsätalouden veroilmoitus, siirtyy Verohallinnon Omavero-palveluun. Nykyinen veroilmoituspalvelu ei ensi vuonna ole enää käytössä.

Myös paperilomakkeet uudestuvat ensi vuonna.

Arvonlisäverot siirtyivät Omaveroon jo viime vuonna, eikä niiden ilmoittamiseen ole tullut tänä vuonna muutoksia.

Viime vuoden marraskuussa Omaveroon siirtyivät yhteisöjen tuloveroilmoitukset. Näin ollen toimintansa yhtiöittäneet maa- ja metsätilat voivat tehdä ilmoituksensa Omavero-palvelussa.

Alkutuottajien paperiset veroilmoituslomakkeet eivät ole muuttuneet viime vuodesta. Entiseen tapaan käytössä ovat lomakkeet 2 (maatalouden veroilmoitus), 2C (metsätalouden veroilmoitus) sekä 36 (yhtymäselvitys).

Tarvittaessa käytössä ovat entiseen tapaan myös lomakkeet 9A (Laskelma arvopaperien ja arvo-osuuksien luovutusvoitoista tai -tappiosta) ja 79A (Vaatus maatalouden koulutusvähenneksestä).

Lomakkeet ja niiden yksityiskohtaiset täyttöohjeet voit tulostaa entiseen tapaan Verohallinnon nettisivulta.

Sähköinen ilmoitus on tehtävissä myös Ilmoitin.fi-palvelussa osoitteessa www.ilmoitin.fi.

Siellä verotiedot lähetetään verottajalle kirjanpito-ohjelman muodostamana tiedostona. Kir-

jautumisen jälkeen tiedosto ladataan omalta koneelta palveluun.

Ennen kuin tiedoston lataus on valmis, sen oikeellisuus pitää vielä tarkastaa Tarkasta aineisto -painikkeesta. Jos tarkastus ei havaitse tiedostossa ongelmia, sen pääsee lähettämään eteenpäin Lähetä-painikkeesta.

Arvonlisäverojen ilmoittaminen sähköisesti:
www.vero.fi/omavero

Maatalouden ja metsätalouden veroilmoitukset verkossa:
www.vero.fi > Asioi verkossa

Henkilöasiakkaan sähköiset asiointipalvelut -otsikon alla on linkit sekä maatalousyrittäjän veroilmoitukseen että metsänomistajan veroilmoitukseen.

Lomakkeet:
www.vero.fi > Lomakkeet
(linkki sivun alalaidassa)



a hyvin vähän muutoksia

Kuolinpesä tekee oman veroilmoituksen

Kuolinpesä tekee vainajan kuolinvuodelta veroilmoituksen samoin kuin vainaja olisi eläessään tehnyt. Jos vainaja on harjoittanut maa- tai metsätaloutta, kuolinpesän pitää palauttaa samat veroilmoitukset kuin vainaja eläessään olisi palauttanut.

Veroilmoituksista ja verojen maksamisesta ovat vastuussa kuolinpesän osakkaat, joita ovat kuolleen henkilön peril-

liset sekä ositukseen asti myös leski avio-oikeuden perusteella.

Kuolinpesä, puhekielessä perikunta, muodostuu vainajan jälkeensä jättämästä omaisuudesta, varoista ja veloista.

Vainajan kuolinvuonna kuolinpesä vastaa vainajan kuolinvuoden veroista. Myös kuolinpesässä maatalouden tulo jaetaan pääoma- ja ansiotuloksi.

Maataloutta harjoittavalla kuolinpesällä pääomatulon osuudeksi katsotaan pääsääntöisesti 20 prosenttia nettovarallisuudesta, mutta muiden maataloudenharjoittajien tavoin kuolinpesä voi valita osuudeksi 0 tai 10 prosenttia nettovarallisuudesta (ks. aiheesta lisää tämän liitteen sivut 28–29).

Valittu osuus koskee aina koko vuotta. Ansiotulosta kuo-

linpesä maksaa kunnallisveroa.

Kuolinpesä saa tehdä samat verovähennykset kuin vainaja olisi eläessään voinut tehdä.

Maataloutta harjoittavan kuolinpesän pitäminen jakamattomana on yleensä edullista, jos osakkailta on huomattavat ansiotulot muualta. Osittainen jakaminen muuttaa kuolinpesän verotusyhtymäksi vain jaetulta osalta.

Valtuuta tilitoimisto

Jos teetät veroilmoituksesi tilitoimistolla, sinun kannattaa valtuuttaa tilitoimisto palauttamaan ilmoituksesi sähköisesti. Ilman valtuutusta tilitoimisto ei voi sitä tehdä. **Valtuutuksen voi** tehdä joko vuodeksi kerrallaan tai toistaiseksi voimassa olevaksi. **Valtuutus on** helpoin tehdä sähköisesti, mutta sen voi tehdä myös verotoimistossa tai paperilomakkeella (3818), jonka voi tulostaa Verohallinnon nettisivuilta.

Sähköisesti valtuuttamiseen on kaksi vaihtoehtoa.

■ Voit valtuuttaa tilitoimiston itse joko omalla Katso-tunnisteellasi Katso-palvelussa (yritys.tunnistus.fi) tai verkkopankkitunnuksillasi riippuen siitä, teetkö valtuutuksen yrityksen tai yhteisön edustajana vai yksityishenkilönä.

■ Jos sinulla ei ole Katso-tunnistetta, tilitoimisto voi hoitaa valtuutuksen omilla Katso-tunnuksillaan. Tällöin tarvitset sähköpostiosoitteen. Tilitoimisto tekee sähköisen valtakirjan, jonka saat sähköpostiisi. Viestissä kerrotaan, miten sähköinen valtakirja hyväksytään.

Jos edustat yhtymää tai kuolinpesää, ei voi tehdä valtuutusta yksin. Valtakirjan hyväksymiseen vaaditaan kaikkien osakkaiden valtuutus. Jokaisen osakkaan on annettava valtuutus omilla pankkitunnuksillaan, sähköisellä henkilökortillaan tai mobiilivarmenteella.

Ei alkuperäisiä papereita verottajalle

Verohallinnolle ei toimiteta pääsääntöisesti mitään muuta kuin verottajan omia virallisia lomakkeita.

Joissain tapauksissa verovelvolliselta saatetaan kuitenkin pyytää myös muuta materiaalia, esimerkiksi kauppakirjoja tai kuitteja. Näistä ei pidä koskaan lähettää alkuperäistä versiota vaan kopio.

Koska Verohallinto käsittelee nykyisin kaiken sähköisesti, verottajalle toimitettavat paperiset dokumentit skannataan sähköiseen muotoon ja toimitetaan sen jälkeen tuhottavaksi.

Näin hankit Katso-tunnisteen

Jos sinulla ei vielä ole Katso-tunnistetta, voit hankkia sen Katso-palvelusta osoitteesta yritys.tunnistus.fi.

1 Klikkaa Perusta Katso-tunniste -linkkiä.

2 Avautuvalla sivulla kerrotaan pääpiirteissään, miten tunnuksen perustaminen tapahtuu. Klikkaa Seuraava-painiketta.

3 Ennen perustamista palvelu kysyy, miten haluatulla tunnistetuksi. Valitse vaihtoehdoista sähköinen henkilötunniste.

4 Palvelu käyttää Suomi.fi-tunnistautumista, jossa vaihtoehtoina ovat verkkopankkitunnukset, mobiilitunniste tai sähköinen henkilökortti. Tunnistaudu valitsemasi vaihtoehdon mukaisesti.

5 Kun olet tunnistautunut henkilökohtaisilla tunnuksillasi palveluun, sinun pitää lukea Katso-palvelun käyttöehdot ja hyväksyä ne (rasti ruutuun) voidaksesi jatkaa eteenpäin.

6 Käyttöehtojen hyväksymisen jälkeen pääset syöttämään organisaatiosi (tila, tilayhtymä tai yritys) perustiedot.

7 Kun tiedot on täytetty, palvelu pyytää sinua keksimään kaksi salasanaa: toinen on kiinteä salasana ja toinen pääkäyttäjäsalausana.

■ Kiinteässä salasanassa pitää olla vähintään 8 merkkiä, sekä pieniä ja isoja kirjaimia että numeroita.

■ Pääkäyttäjäsalausana puolestaan on 16 merkin mittainen,

ja se kirjoitetaan lomakkeelle neljässä neljän merkin jakosssa.

8 Katso-tunnisteen käyttöön tarvitaan myös kertakäyttösalasanojen lista. Tulosta lista seuraavaksi avautuvalla sivulta. Kun olet tulostanut listan, katso sen yläreunassa harmaalla pohjalla oleva tunnus ja syötä se sivulla olevaan kenttään (Syötä listan tunnus). Tämä aktivoi tulostamasi listan.

9 Lopuksi sinun pitää vielä käydä läpi tunnisteen tiedot ja vahvistaa ne. Saat perustamasi tunnisteen käyttöön sen jälkeen, kun Verohallinnon virkailija on käsitellyt hakemuksesi ja lähettänyt hyväksytystä tunnuksesta ilmoituksen sähköpostiisi.

Muista nämä!

Verohallinto ei postita kenellekään oma-aloitteista veroilmoituslomaketta eli arvonlisäveroilmoitusta. **Ilmoitus on** kuitenkin tehtävä entiseen tapaan:

■ maataloudenharjoittajista sen palauttavat kaikki,

■ metsätalouden harjoittajista ilmoituksen palauttavat ne, joilla on ollut viime vuonna arvonlisäverollista toimintaa.

Tarvittaessa oma-aloitteisen veroilmoituksen ja sen täyttö-

Lisääaikaa?

Arvonlisäveroilmoituksen viimeinen palautuspäivä 28.2. on ehdoton. Siihen ei voi saada lisääaikaa.

Maatalouden ja metsätalouden

ohjeen saa paperisena. Ne voi tulostaa Verohallinnon sivulta osoitteesta www.vero.fi.

Esitäytetyt 2- ja 2C-lomakkeet eli maatalouden ja metsätalouden veroilmoituslomakkeet verottaja on postittanut verovelvollisille.

Jos olet saanut postissa esitäytetyn 2-lomakkeen, sinun on pakko tehdä maatalouden veroilmoitus myös siinä tapauksessa, että sinulla ei ole ollut ilmoitettavaa toimintaa vuonna 2017.

veroilmoituksille (lomakkeet 2 ja 2C) voi saada perustellusta syystä lisääaikaa. Lisääaikaa pitää hakea verottajalta ennen viimeistä palautuspäivää.

Arvonlisävero on alku- tuottajalle vain läpikulkuerä

Ostoissa maksetut arvonlisäverot saa takaisin, mutta myynneissä saadut alvit pitää palauttaa.

TEKSTIT: JUHANI REKU



Arvonlisävero eli alv on kulutusvero, jonka kuluttaja maksaa ostamiensa tuotteiden hinnassa.

Koska myös yritykset ja arvonlisäverovelvolliset alkutuottajat maksavat ostamiensa tuotteiden hinnassa arvonlisäveroa, he saavat yritystoimintaan liittyvissä ostoissa maksamansa arvonlisäveron takaisin verottajalta.

Vastaavasti yritykset ja arvonlisäverovelvolliset alkutuottajat maksavat valtiolle takaisin myymissään tuotteissa ja palveluissa ostajalta saamansa arvonlisäveron, koska arvonlisäverona saatu osuus tuotteen tai palvelun hinnassa ei kuulu alkutuottajalle.

Näin ollen yritystoiminnan arvonlisävero on yrityksille ja arvonlisäverovelvollisille alkutuottajille vain läpikulkuerä.

Yksityisen kulutuksen ar-

vonlisäverot sen sijaan arvonlisäverovelvollinenkin alkutuottaja maksaa itse omasta pussistaan.

Arvonlisäverovelvolliset alkutuottajat ilmoittavat ostojensa ja myyntiensä arvonlisäverot vuosittain 28.2. mennessä verottajalle, elleivät he ole hakeutuneet lyhyempään ilmoitus- ja maksujaksoon.

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuneiden metsätalouden harjoittajien täytyy palauttaa arvonlisäveroilmotus vain, jos heillä on viime vuodelta ilmoitettavia arvonlisäverollisia tapahtumia, joko ostoja tai myyntejä. Heillä viimeinen ilmoituksen palautuspäivä on niin ikään 28.2.

Jos arvonlisäverovelvollinen jättää oma-aloitteisen veroilmoituksen palauttamatta, verottaja arvioi itse veron määrän. Lisäksi ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä seuraa automaattisesti veronkorotus.

Oma-aloitteisen veroilmoituksen palauttamiseen ei voi saada lykkäystä. Jos sen palauttaa myöhässä, joutuu maksamaan myöhästymiskorkoa.

Ilmoituksen viimeisenä palautuspäivänä on myös arvonlisäveron maksun eräpäivä, jos arvonlisäverovelvollinen on vuoden aikana saanut myynneissä enemmän arvonlisäveroa kuin on maksanut yritystoimintaan liittyvissä ostoissaan.

Ilmoituksessa virhe?

Jos arvonlisäveroilmotuksessa on virhe, verottajalle pitää antaa korvaava ilmoitus. Sen saa tehdä ilman myöhästymismaksua 45 päivän kuluessa alkuperäisestä ilmoituksesta.

Tämän jälkeen myöhästymismaksua peritään 2 prosenttia myöhässä ilmoitetun veron määrästä.



Huojennus pienimuotoiselle

Maksettavasta arvonlisäverosta voi saada huojennusta, jos yrityksen toiminta katsotaan pienimuotoiseksi.

Pienimuotoisen liiketoiminnan raja on nykyisin alle 30 000 euron liikevaihto kahdentoista kuukauden tilikaudella.

Jos vuoden 2017 liikevaihto jäi alle 30 000 euroon eli pienimuotoisen toiminnan edellytys täyttyi, arvonlisäverovelvollinen voi hakea arvonlisäverosta alarajahuojennusta.

Alarajahuojennuksen määrä lasketaan tällä laskukaavalla:

$$\text{alv} = \frac{(\text{liikevaihto} - 10\,000 \text{ €}) \times \text{alv}}{20\,000 \text{ €}}$$

Laskukaavassa kahdesti esiintyvä alv on myynneissä saatujen ja ostoissa maksettujen arvonlisäverojen erotus ilman metsätalouteen liittyviä arvonlisäveroja.

Ne jätetään alarajahuojennusta laskettaessa pois, koska

alarajahuojennusta ei myönnetä metsätaloudesta tilitettävää verosta.

Huojennukseen oikeuttavan veron määrä pitää ensin itse laskea ja ilmoittaa se arvonlisäveroilmotuksessa. Siinä pitää ilmoittaa alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto, siihen oikeuttava vero ja oheisella laskukaavalla laskettu alarajahuojennuksen määrä.

Paperisessa arvonlisäveroilmotuslomakkeessa huojennus ilmoitetaan kohdissa 315, 316 ja 317.

Koska alarajahuojennusta ei ole erikseen säädetty verovapaaksi tuloksi, se on tuloverotuksessa veronalaista tuloa. Jos huojennusta ei ole kirjattu tuloksi kirjanpidossa tai muistiinpanoissa, se tuloutetaan veroilmotuksella.

Esimerkki:

Vuosimenettelyssä olevan alkutuottajan liikevaihto on

14 000 euroa. Hän on laskuttanut myynnistä 14 prosentin arvonlisäveron, yhteensä 1 960 euroa.

Hänellä on vähennettävää arvonlisäveroa kyseiseltä verokaudelta 860 euroa.

Näin ollen tilitettävän veron määrä on 1 960–860 euroa eli 1 100 euroa.

Vuoden 2016 arvonlisäveroilmotuksessa hän vähentää tilitettävästä arvonlisäverosta saamansa huojennuksen, jonka hän on laskenut edellä olleella laskukaavalla:

$$1\,100 - \frac{(14\,000 - 10\,000 \text{ €}) \times 1\,100}{20\,000}$$

880 euron huojennus on hänelle tuloverotuksessa verovuoden 2017 tuloa.

Alarajahuojennuksen voi kirjata tuloksi kirjanpidossa tai muistiinpanoissa tai tulouttaa veroilmotuksella.

Arvonlisäveron maksaminen

Jos olet saanut arvonlisäveroja vuoden aikana enemmän kuin olet itse maksanut, sinun pitää maksaa ylimääräinen arvonlisävero verottajalle viimeistään 28.2.

Verottaja ei lähetä arvonlisäveron maksamista varten tilisiirtoa. Arvonlisäveron maksamisessa tarvittavan viitenumeron ja tarvittaessa tilinumeron löytää Omavero-palvelusta.

Jos käytit viime vuonna vanhan Verotili-palvelun viitenumeroa, muista ottaa tänä vuonna käyttöön Omaveroista löytyvä viitenumero. Verotili-viitteet eivät toimi enää tänä vuonna eivätkä maksut sitä käyttämällä kohdistu oikein.

Arvonlisäveron voi maksaa Omavero-palvelussa heti arvonlisäveroilmotuksen täyttämisen jälkeen.

Palvelu muodostaa syöttämiesi tietojen pohjalta automaattisesti tilisiirron, jonka tiedot se siirtää halutessasi suoraan omaan verkkopankkiin.

Tieto maksamastasi arvonlisäverosta näkyy Omavero-palvelussa vasta pari päivää maksamisen jälkeen.

Omavero-palvelu muodostaa verotapahtumista yhteenvedon kuukausittain. Se muodostetaan kuukauden viimeisenä päivänä ja se on nähtävissä palvelussa seuraavan kuukauden alussa.

Yhteenvedossa näkyvät tiedot maksuista ja palautuksista, suorittamatta olevista veroista ja puuttuvista ilmoituksista.

Vuokrat voivat olla arvonlisäverottomia

Verohallinnon ohjeen mukaan pellowuokraus on lähtökohteisesti arvonlisäverotonta. Näin ollen vuokran voi periä arvonlisäverottomana, vaikka vuokranantaja olisikin alkutuottajana rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi.

Vuokranantaja voi halutessaan hakeutua tällaisesta vuokrauksesta

ta arvonlisäverovelvolliseksi.

Vuokranantajan kannattaa hakea arvonlisäverovelvolliseksi lähinnä silloin, kun hänellä on vuokraustoimintaan kohdistuvia arvonlisäverollisia hankintoja. Tällöin hän saa oikeuden vähentää nämä arvonlisäverot.

Perustukioikeuden vuokratulosta on suoritettava 24

prosentin arvonlisäveroa, jos vuokranantaja on arvonlisäverovelvollinen. Arvonlisäveron vuoksi pellowuokrahinnassa on eriteltävä tukioikeuden ja pellowuokran osuudet toisistaan. Jos verovelvollinen ei anna muuta selvitystä jakoperusteesta, verottaja jakaa osuudet pellowuokran ja tukioikeuksien käypien arvojen suhteesta.

Myöhästynyt ilmoitus?

Jos arvonlisäveroilmotusta ei ole antanut määräpäivään mennessä eli viimeistään 28.2., se katsotaan myöhästyneeksi. **Myöhästyneestä ilmoituksesta** peritään aina myöhästymismaksu. Ensimmäisten 45 päivän aikana sitä peritään jokaiselta päivältä kolme euroa.

Tämän jälkeen myöhästymismaksu on 135 €, jonka lisäksi peritään 2 prosenttia myöhässä ilmoitetun veron määrästä.



Alle 10 000 euron liikevaihdolla vapautus

Jos maatalousyrittäjän ja metsänomistajan harjoittama alkutuotanto katsotaan vähäiseksi liiketoiminnaksi, hän voi saada vapautuksen arvonlisäverovelvollisuudesta.

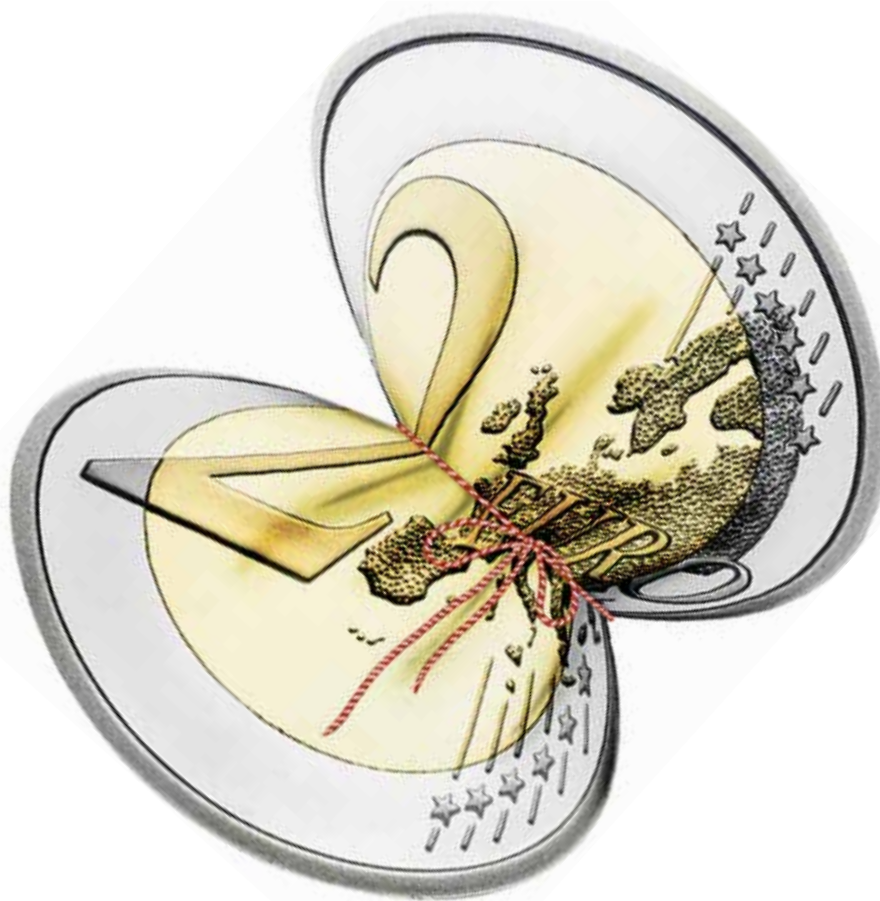
Liiketoiminta on vähäistä, jos yrityksen liikevaihto oli vuonna 2017 alle 10 000 euroa. Liikevaihtoa laskettaessa huomioon ei oteta käyttöomaisuuden myyntejä.

Vähäinen liiketoiminta ei kuitenkaan estä hakeutumasta arvonlisäverovelvolliseksi. Arvonlisäverovelvolliseksi pitää aina hakeutua omatoimisesti Y-lomakkeella, joka löytyy Verohallinnon nettisivulta.

Liiketoiminnan vähäisyys ja oikeus arvonlisäverovapautukseen pitää arvioida itse etukäteen.

Jos on arvioinut tilikauden myyntinsä jäävän alle 10 000 euron rajan, mutta myynti ylittääkin sen, tulee antaa perustamisilmoitus ja suorittaa vero koko tilikauden myynnistä.

Juttukokonaisuus jatkuu seuraavalla aukeamalla.



Haluatko ilmoittaa paperilomakkeella?

Oma-aloitteinen vero-ilmoitus eli arvonlisäveroilmoitus tulee nykyisin tehdä pääsääntöisesti Omavero-palvelussa.

Jos et kuitenkaan voi tehdä sitä syystä tai toisesta sähköisesti, voit tulostaa sen itse Verohallinnon verkkosivuilta. Lomakkeen numero on 4001.

Lomakkeen voi myös noutaa verotoimistosta tai soittaa verotoimistoon ja pyytää lähettämään sellaisen.

Lomakkeesta pitää täyttää vain tarvittavat kohdat. Arvonlisäveron lisäksi oma-aloitteisella veroilmoituksella voi ilmoittaa myös muita veroja. Näitä koskevat kohdat voi jättää tyhjäksi, jos ne eivät koske itseä.

Jos palautat lomakkeen postitse 2C-lomakkeen kanssa, muista merkitä yläreunaan pyydetty tunnistus: Y-tunnus tai henkilötunnus.



Taloudenhallinta joustavasti WebWakalla

WebWakka-talousohjelmistolla tallennat laskut suoraan kirjanpitoon niitä maksaessasi. Voit käyttää palvelua eri koneilta ja valtuuttaa haluamasi henkilön tekemään kirjanpitoa kanssasi. Hintaan sisältyy viisi kirjanpitoa sekä ostoreskontra, myyntilaskutus, budjetointi ja palkanlaskenta. Kokeile veloituksetta.

Lisätiedot ja tilaukset:

puh. 09 8566 5900, www.mtech.fi/tilaa

www.mtech.fi/webwakka

Mtech
DIGITAL SOLUTIONS

Arvonlisäverot ilmoitetaan

Lain mukaan kaikkien arvonlisäverovelvollisten on nykyisin tehtävä oma-aloitteisten verojen ilmoitus sähköisesti.

Paperilomakkeella arvonlisäverojen ilmoittaminen on jatkossa mahdollista vain poikkeustapauksissa. Poikkeuksen vaatimuksia ei kuitenkaan ole erikseen määritelty.

Helpointa ostojen ja myyntien arvonlisäverot on ilmoittaa sähköisesti Omavero-palvelussa. Sähköinen ilmoittaminen onnistuu myös suoraan useimmista kirjanpito-ohjelmista Verohallinnon Ilmoitin.fi-palvelua käyttäen (ks. sivut 4–5).

Heti ilmoituksen tekemisen jälkeen Omavero-palvelusta

pääsee kätevästi myös maksamaan mahdollisesti maksettavaksi jäävän arvonlisäverosuuden.

Jos arvonlisäveroilmoituksen tekee paperilomakkeella, maksettavaksi jäävät arvonlisäverot pitää käydä itse maksamassa verkkopankissa viimeistään 28.2.

Näin ilmoitat ja maksat alvit Oma-vero-palvelussa

Omavero-palveluun kirjaututaan osoitteessa www.vero.fi/omavero.

1 Kirjautumisen jälkeen näytölle avautuu Omavero-palvelun etusivu (kuva 1). Sen vasemmassa yläreunassa näkyvät omat tietosi, joko henkilökohtaiset tietosi tai yrityksesi tiedot riippuen siitä, oletko kirjautunut pankkitunnuksilla vai Katso-tunnisteella (A).

Omien tietojen alapuolella on tieto erääntyneistä ja erääntyvistä veroista sekä linkki, josta pääsee tarkastelemaan erääntyvien verojen saldoja.

Mahdolliset ilmoitukset näkyvät sivun keskellä (B) otsikon Huomioitavaa alla.

Oikeassa reunassa ovat linkit yleisimpiin toimintoihin, esimerkiksi veroilmoituksen tekemiseen tai verojen maksamiseen (C). Lisäksi samassa kentässä on linkki, josta pääsee tarkastelemaan aiemmin tehtyjä ilmoituksia ja maksettuja maksuja.

Sivun keskellä on vihreä valikkopalkki, jossa on seitsemän välilehteä. Niistä vihreällä on merkittynä se välilehti, jonka tiedot ovat näkyvissä palkin alapuolella (D).

Verot-välilehdessä näkyvät sinua koskevat verolajit. Esimerkiksi arvonlisäverovelvollisella siinä näkyvät erääntynyt saldo sekä seuraavat eräpäivät.

2 Ilmoituksen pääsee tekemään oikeassa yläreunassa olevan Toiminnot-valikon Veroilmoituksen tekeminen -linkistä (kuva 1, kohta C).

Avautuvalla sivulla (kuva 2) pääset valitsemaan, minkä verolajin ilmoituksen olet tekemässä. Klikkaa Arvonlisäverorivin Valitse kausi -linkkiä (E).

3 Avautuvalla sivulla (kuva 3) on luettelo omista verokausistasi. Kaudet näytetään palvelussa sen viimeisen päivän mukaan. Jos olet vuosimenetellyssä, kausia on luettelossa vain yksi, 31.12.2017.

Jos olet tehnyt Omavero-

palvelussa arvonlisäveroilmoituksia aiemminkin, ne näkyvät tämän sivun luettelossa käsiteltynä tai käsittelyssä olevina.

Klikkaa Tee ilmoitus -linkkiä (F) sen kauden kohdalta, jonka veroilmoituksen aiot tehdä.

4 Näytölle avautuu nyt arvonlisäveroilmoituksesi (kuva 4). Asiakastietosi on siinä esitettynä.

Jos sinulla ei ole ollut arvonlisäverollista toimintaa vuonna 2017, ruksaa Ei toimintaa verokaudella -ruutu (G). Pääset tämän jälkeen lähettämään ilmoituksen.

Jos sinulla on ollut arvonlisäverollista toimintaa, täytä myynnissä saamasi arvonlisäverot kohtaan Vero kotimaan myynteistä verokannoittain (H).

Jos olet ostanut tavaroita tai palveluita muista EU-maista tai sinulla on käännetyn arvonlisäveron alaista toimintaa, täytä tiedot niistä kohtaan Vero ostoista ja maahantuonneista (I).

Merkitse ostoissa maksamasi arvonlisäveron määrä kohtaan Verokauden vähennettävä vero (J).

Alarajahuojennukseen oikeutettujen pitää valita alarajahuojennusta koskevasta kohdasta (K) vaihtoehto Kyllä.

Jos olet ostanut tavaroita tai palveluita muista EU-maista tai sinulla on ollut käännetyn arvonlisäveron alaista toimintaa, täytä tiedot niistä Vero ostoista -kohtaan (I). Käännetyn arvonlisäveron ilmoittamisesta on erillinen ohjeensa tämän liitteen sivulla 10.

Huomaa, että ilmoituksessa on tietopareja, joista molemmat kohdat on täytettävä ennen kuin ilmoitusta voi lähettää. Esimerkiksi jos ilmoitat veron EU-ostoista, sinun on täytettävä myös sitä koskeva lisätietokenttä (Myyntit ja ostot).

Jos haluat keskeyttää veroilmoituksen täytön ja palata täyttämään sitä myöhemmin, voit klikata sivun alareunassa olevaa Tallenna keskeneräisenä -painiketta. (L)

pääsääntöisesti sähköisesti

Kun olet täyttänyt kaikki tarpeelliset tiedot, sivun keskivaiheilla olevassa tummanharmaassa palkissa näkyy maksettavaksi jäävän tai palautukseen oikeuttavan veron määrä. Jos kyse on palautettava määrästä, summan edessä on miinusmerkki.

Palvelu pyytää vielä täyttämään yhteysthenkilön tiedot. Täytä nimi ja puhelinnumero alareunassa oleviin kenttiin.

Valmiin ilmoituksen pääset lähettämään sivun alareunan Läheta-painikkeella. Palvelu kysyy vielä varmistuksen, että olet varmasti halukas lähettämään ilmoituksen. Klikkaa OK.

Sivulle avautuu vielä kuitausilmoitus onnistuneesti palautetusta ilmoituksesta. Tekemänsä ilmoituksen voi halutessaan tulostaa Tulosta ilmoitus-painikkeesta.

5 Jos sinun pitää maksaa arvonlisäveroa, voit tehdä sen joko Omaverossa tai verkkopankissa. Jos maksat arvonlisäveron verkkopankissa, poimi tarvitsemasi viitenumero talteen Omaverosta. Näppärimmin maksaminen onnistuu suoraan Omaverosta, sillä tällöin verkkopankkiin siirtyä automaattisesti oikea tili- ja viitenumero eikä niitä tarvitse itse syöttää.

Pääset maksamaan veroja klikkaamalla etusivun Toiminnot-valikon (kuva 1, kohta C) Verojen maksaminen-linkkiä.

Avautuvalla sivulla on tiedot, joita tarvitset siinä tapauksessa, että et maksa veroja Omaverossa. Tilinumerot eri pankkiryhmiin sekä oma viitenumeronsa kullekin verolajille ovat sivun alareunassa.

Sivun keskivaiheilla on Maksa oma-aloitteisia veroja-painike, jonka kautta pääsee suoraan maksamaan verot.

Sitä klikattuasi sivulle avautuu erittely erääntyneistä ja erääntyvistä veroista (kuva 5).

Syötä summa, jonka aiot maksaa sivulla olevaan kenttään (M) ja klikkaa Seuraava-painiketta.

Tämän jälkeen näytölle avautuu yhteenveto maksun tiedoista. Tarkista että ne ovat oikein. Tarvittaessa pääset korjaamaan niitä vielä Edellinen-painikkeesta. Jos ne ovat oikein, klikkaa Siirry verkkopankkiin-painiketta.

Pääset tämän jälkeen kirjautumaan omaan verkkopankkiin, jonne Omavero-palvelu on siirtänyt maksettavan arvonlisäveron tiedot. Maksamisen jälkeen sinut ohjataan takaisin Omavero-palveluun, jossa on vahvistus onnistuneesta maksusta.



Tietojen korjaus jälkikäteen

Arvonlisäveroilmoitusta korjataan antamalla kokonaan uusi ilmoitus siltä kaudelta, jolla virheellisiä tietoja on annettu. Vuosimenettelyssä oleva arvonlisäverovelvollinen antaa siten uuden ilmoituksen koko vuodelta, jos alkuperäisessä ilmoituksessa on virhe.

Näin annat korjausilmoituksen Omaverossa:

- Klikkaa palvelun aloitus-sivulta (edellisellä sivulla ohjeen kuva 1, kohta D) Verot-välilehdellä Arvonlisävero-linkkiä.
- Valitse avautuvalla sivulla se verokausi, jonka ilmoitusta haluat korjata.
- Seuraavaksi avautuvalla sivulta klikkaa Toiminnot-valikosta Tee veroilmoitus.
- Näytölle tulevat kyseisen ilmoituksen perustiedot. Klikkaa sivun keskellä olevaa Korjaa-linkkiä.

■ Nyt näytölle tulevat lähettämäsi ilmoituksen tiedot. Valitse ensin annetuista vaihtoehdoista syy, miksi lähetät uuden ilmoituksen.

■ Täytä sen jälkeen ilmoitukseen ne tiedot, jotka haluat muuttaa. Kun olet syöttänyt kenttään uuden tiedon vanhan tiedon tilalle, näet kentän oikealla puolella harmaalla pohjalla vielä alun perin ilmoittamasi tiedon.

■ Älä täytä muita kohtia kuin ne, joiden tietoja haluat muuttaa.

■ Korjauksia tehdessäsi sivun keskivaiheilla tummanharmaalla pohjalla näkyvä maksettavan tai palautettavan veron määrä muuttuu automaattisesti.

■ Läheta lopuksi korjatut tiedot Läheta-painikkeesta.

Arvonlisäveroilmoitus **4**

Asiakas: Testiyhtiö 1 Oy, 0434056-2 Verokausi: 9 / 2016 (kuukausi)

Ei toimintaa **G**

Maksuperusteinen arvonlisävero

Tähtääkö arvonlisäveron tällä verokaudella maksuperusteisesti? Kyllä Ei **H**

Vero kotimaan myynneistä verokannoittain

24 %:n vero	0,00	H
14 %:n vero	0,00	
10 %:n vero	0,00	

Vero ostoista ja maahantuonneista

Vero tavaraostoista muista EU-maista	0,00	I
Vero palveluostoista muista EU-maista	0,00	
Vero tavaroiden maahantuonneista EU:n ulkopuolelta	0,00	
Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista	0,00	

Vähennettävä vero

Verokauden vähennettävä vero: 0,00 **J**

Oletko oikeutettu alarajajoukkoon tällä verokaudella? Kyllä Ei **K**

Nimi: Puhelinnumero: **L**

Peruuta Tallenna keskenäisenä Läheta

Verkkomaksu **5**

1. Syötä maksu 2. Esikatsela

Erääntyneet verot

Eräpäivä	Kausi	Verolaji	Maksettava määrä
12.10.2016	30.06.2016	Arvonlisävero	320,72
12.10.2016	31.08.2016	Arvonlisävero	1 210,77
12.10.2016	30.09.2016	Ennenkonpidätyksen osingot ja osuuskunnan ylijää	2 300,00
12.10.2016	30.09.2016	Työnantajan ennakonpidätys	4 568,50
12.10.2016	30.09.2016	Työnantajan sairausvakuutusmaksu	235,56

5 riviä

Erääntyneet verot: 8 655,97 €
Kaikki yhteensä: 8 655,97 €

Syötä maksun määrä

Syötä maksun määrä. Pankkisi on voinut määrittää verkkomaksulle ylärajan. Jos haluat maksaa suuremman summan, voit tehdä useamman maksun. Raja on pankkiin riippuvainen.

Maksun määrä: **M**

Peruuta < Edellinen Seuraava >

Käännetty alv pysyi ennallaan

Käännety
arvonlisäveron
piiriin kuuluvat
rakentamisala
ja romukauppa.

TEKSTIT: JUHANI REKU

Käännetty arvonlisävero on voimassa rakentamispalveluissa ja metalliromun kaupassa, jota harjoitetaan muuten kuin satunnaisesti. Satunnaisesti harjoitettu toiminta ei kuulu käännety arvonlisäveron piiriin.

Käännety arvonlisäveron tavoitteena on harmaan talouden ehkäiseminen.

Arvonlisäveron ilmoittaminen ja maksaminen väärin voi aiheuttaa mittavat taloudelliset seuraamukset. Siksi käännety arvonlisäveron piiriin kuulumisen on tärkeä selvittää etukäteen. Tarvittaessa asia kannattaa varmistaa Verohallinnolta, mieluiten kirjallisesti.

Väärin maksettu arvonlisävero peritään korkoineen takai-

sin alkuperäisestä eräpäivästä lähtien.

Takaisinperintää ei voi pientää edes ilmoittamalla havaitsemastaan virheestä omaaloitteisesti verottajalle.

Käännetty arvonlisävero tarkoittaa yksinkertaisesti sitä, että myyjän sijaan verovelvollinen onkin ostaja.

Maksettavan veron määrään käännetty arvonlisävero ei vaikuta. Se vaikuttaa pelkästään siihen, kuka veron maksaa.

Rakentamispalvelut voivat olla käännety arvonlisäveron piirissä, kun sekä ostaja että myyjä ovat elinkeinonharjoittajia.

Viljelijä voi kuulua käännety arvonlisäveron piiriin, kun hän ryhtyy harjoittamaan muuten kuin satunnaisesti rakentamispalveluksi määritettyä toimintaa. Tällaista voivat olla esimerkiksi silloin tällöin, tiettyyn aikaan vuodesta muille tehtävät kiinteistön kaivutyöt.

Jos viljelijä on käännety arvonlisäveron piirissä, sitä sovelletaan myös hänen ostaes-

saan omaan yritystoimintaansa liittyviä rakentamispalveluita. Esimerkiksi kaivutöitä tekevä viljelijä kuuluu käännety arvonlisäveron piiriin rakennuttaessaan uuden navetan, ojituttaessaan turvesuon tai teettäessään metsätien peruskunnostuksen.

Yksittäisen työn suuruus tai vuoden aikana tehdyn rakennustoiminnan osuus viljelijän yritystoiminnasta eivät ole ratkaisevia. Riittää, että harjoittaa rakennuspalveluiksi laskettavaa toimintaa riittävän määrän kuluva ja edellisenä vuonna.

Rakennustoiminnasta ei tee satunnaista sekään, että yksittäiset urakat ovat pieniä. Kun rakentajastatus on syntynyt, käänteistä arvonlisäveroa sovelletaan elinkeinonharjoittajan kaikenlaiseen rakennustoimintaan lukuun ottamatta yksityistalouden rakentamisia.

Yksityistalouteen kohdistuvissa ja yksityishenkilön ostamissa rakentamispalveluissa käännetty arvonlisäveroa ei sovelleta koskaan.

Esimerkiksi oman asuin-

rakennuksen rakentamisessa tai remontoimisessa ei sovelleta käännetty arvonlisäveroa, vaikka yritystoiminta kuuluisi käännety arvonlisäveron piiriin.

Rakentamispalveluiden käännetty arvonlisävero ei koske maatalousurakointeja kuten puinteja tai ruiskutuksia. Ne hoidetaan siis arvonlisäverollisin laskuin.

Käännetty arvonlisävero

Käännety arvonlisäveron alaiset rakentamispalveluiden myynnit ja ostot ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella sähköisesti Omavero-palvelussa. Samalla tavalla ilmoitetaan kaikki metalliromun myynnit ja ostot. Poikkeustapauksessa ne voi ilmoittaa myös paperisella arvonlisäveroilmoituksella.

Tässä ohjeet myyjälle ja ostajalle, sekä Omavero-palveluun että paperilomakkeelle.

Omavero-palvelussa:

Myyjä

■ Ilmoita arvonlisäveroilmoituksessa käännety alv:n alaisten myyntien (rakentamispalveluiden ja metalliromun myynti) yhteismäärä euroina kohdassa Rakentamispalvelun ja metalliromun myynnit (käännetty verovelvollisuus).

■ Hankintoihin sisältyvät alv:t voit vähentää normaaliin tapaan merkittämällä niiden määrät kohtaan Verokauden vähennettävä vero.

Ostaja

■ Laske käännety alv:n alaisten rakentamispalvelujen ja metalliromun ostojen yhteismäärä. Merkitse ostojen yhteismäärä kohtaan Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (käännetty verovelvollisuus). Kohta löytyy läheltä sivun alalaitaa.

■ Laske sen jälkeen näiden ostojen yhteismäärästä arvonlisäveron osuus 24 prosentin verokannan mukaan. Merkitse veron määrä kohtaan Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista. Kohta löytyy läheltä yläreunaa Vero ostoista -otsikon alta.

■ Sinulla on oikeus vähentää käännety verovelvollisuuden perusteella ilmoittamasi ja maksamasi alv siltä osin, kun hankinta on tullut sinulle vähennyskelpoiseen tarkoitukseen. Merkitse vähennettävä alv kohtaan Verokauden vähennettävä vero.

Paperilomakkeella:

Myyjä

■ Ilmoita arvonlisäveroilmoituksessa käännety alv:n alaisten myyntien (rakentamispalveluiden ja metalliromun myynti) yhteismäärä euroina kohdassa Rakentamispalveluiden ja metalliromun myynnit (käännetty verovelvollisuus).

■ Hankintoihin sisältyvät alv:t voit vähentää normaaliin tapaan merkittämällä niiden määrät verokannoittain kohtaan Vero kotimaan myynnitä verokannoittain.

Ostaja

■ Laske käännety alv:n alaisten rakentamispalvelujen ja metalliromun ostojen yhteismäärä. Merkitse ostojen yhteismäärä kohtaan Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot (käännetty verovelvollisuus).

■ Laske sen jälkeen ostojen yhteismäärästä arvonlisäveron osuus 24 prosentin verokannan mukaan. Merkitse veron määrä kohtaan Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista (käännetty verovelvollisuus).

■ Sinulla on oikeus vähentää käännety verovelvollisuuden perusteella ilmoittamasi ja maksamasi alv siltä osin, kun hankinta on tullut sinulle vähennyskelpoiseen tarkoitukseen. Merkitse vähennettävä alv kohtaan Verokauden vähennettävä vero.

A part of SSAB

Kysy hankikalkitukseen MEROXilta

BESTON® Ca28Mg6 Masuunikuona tai
BESTON® Ca32Mg2 Masuunikuona-kalsiittiseos
BESTON® Ca32Mg3 Teräskuonan valmistus
alkaa jälleen keväällä. Kysy!

”Hangella on hyvä olla”, sanoi maanparantaja
ja lähti BESTON®illa kalkitsemaan.
Seuraa sinäkin jälkiä.

BESTON®
kalkituskuonat

Tänä talvena on suuressa osassa maata kunnolliset kalkitushanget. Nyt on paras aika levittää BESTON® peltoon tulevaa satokautta varten. Tumalla BESTON®illa kalkitut pellot sulavat muokkaukseen muuta nopeammin. Pääset tavallista aikaisemmin peltotöihin.

Kalkitse hangelle. BESTON® on hyvä.

Hyvin kalkittu maa on virkeä käynnistämään vahvan ja terveen kasvun.
Vain oikein hoidettu maa tuottaa huippusatoa. Tavoiteltava pH-arvo on 6,5...7
ja oikea kalsium-/magnesiumsuhde.

Kalkituslaskuri:
www.ssab.fi/kalkituslaskuri

MEROX

Arvonlisävero on muistettava ilmoittaa oma-aloitteisesti

Verottaja ei lähetä lomaketta alv-ilmoitusta varten. Ilmoitusta ei tarvitse jättää, jos hankintoja tai myyntejä ei ollut.

TEKSTIT: HANNA LENSU
KUVA: PASI RAHIKAINEN



Arvonlisäverojen ilmoittaminen on kannattavaa, vaikka et olisi tehnyt puukauppaa

vuonna 2017. Kun ostettujen tuotteiden ja palveluiden arvonlisäverot ilmoitetaan, saat myöhemmin veronpalautusta.

Jos mitään metsätalouden tapahtumia ei ole ollut, ei toimintaa -ilmoitusta ei tarvitse enää jättää. Tämä poikkeus koskee sellaisia verovelvollisia, jotka harjoittavat ainoastaan metsätaloutta. Aikaisemmin arvonlisäverot piti ilmoittaa poikkeuksetta joka vuosi.

Verohallinto ei enää lähetä mitään ohjetta tai lomaketta arvonlisäverojen ilmoittamista varten. Verovelvollisen pitää muistaa jättää vuoden 2017



ilmoitus oma-aloitteisesti, viimeistään 28.2.2018.

Verohallinto tähdentää, että ilmoitus arvonlisäveroista voidaan ainoastaan erityisestä syystä antaa paperilomakkeella. Tällaisessa tapauksessa tulee täyttää lomake "Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista". Erityinen syy voi olla esimerkiksi se, että paikkakunnalla ei ole toimivaa internet-yhteyttä.

Paperi-ilmoittamista varten ei tarvita erillistä lupaa eikä syytä tarvitse oma-aloitteisesti ilmoittaa Verohallintoon.

Arvonlisäveroilmoitus on kätevä jättää sähköisesti Omavero-palvelussa. Kuvallinen ohje arvonlisäveroilmoituksen tekemiseen Omavero-palvelussa löytyy tämän liitteen sivuilta 8-9.



Arvonlisäverovelvollisen on maksettava arvonlisäveroa selaisesta puusta, jonka hän ottaa omaan yksityistalouden käyttöönsä esimerkiksi rakennuspuuksi. Metsänomistaja voi kuitenkin ottaa vähäisen määrän verollisia tuotteita omaan käyttöönsä ilman veroseurauksia. Vähäisen käytön raja on 850 euroa vuodessa.

Tällaisessa tapauksessa puu-

tavaran arvo määritellään tuotantokustannusten mukaan. Rakennuspuun arvo on 5 euroa kuutiolta, tarvepuun 6 euroa kuutiolta, polttopuun 10 euroa kuutiolta ja hakkeen 7 euroa kuutiolta.

Vähäisen oman käytön verottomuussäännös koskee vain luonnollisia henkilöitä, puolisoita, jakamatonta kuolinpesää ja verotusyhtymää.

Uutta: Metsälahjavähennys tehdään keväällä 2L-lomakkeella

Jos sait vuoden 2017 aikana metsää lahjaksi tai lahjanluonteisella kaupalla, sinulla voi olla oikeus uuteen metsälahjavähennykseen. Vähennys tehdään metsätalouden pääomatulosta tuloverotuksessa.

Metsälahjavähennystä varten on täytettävä 2L-lomake. Sitä ei siis ilmoiteta tavanomaisella metsätalouden 2C-lomakkeella.

2L-lomakkeen täyttämiseen tarvittavat verotuspäätöksen lopullisen tiedon metsätalouden pääomatulosta. Tämä tieto löytyy huhtikuussa saapuvasta esitietäytetystä veroilmoituksista, kun 2C-lomake on Verohallinnossa käsitelty. Eli pystyt täyttämään 2L-lomakkeen vastaa sitten, kun esitietetty veroilmoitus saapuu.

Metsälahjavähennyksen haussa ei kannata keväällä viivyttää. Lomake on palautettava ennen verovuodelta 2017 toimitettavan verotuksen valmistumista.

Taannehtivasti metsälahjavähennystä ei voi enää hakea, jos lomakkeen palautus on unohtunut.

Metsälahjavähennykseen vaaditaan vähimmäispinta-ala, joka vaihtelee metsän sijainnikunnan mukaan. Vähennys-oikeuden piiriin pääsee aina, jos metsämaan pinta-ala on vähintään sata hehtaaria.

Vähimmäispinta-alan ja lomakkeeseen tarvittavan vähennyspohjan voi selvittää Suomen metsäkeskuksen verkkosivuilta löytyvällä laskurilla.

Metsälahjavähennykseen on oikeus vain henkilöillä. Kuolinpesä voi vaatia metsälahjavähennystä vainajan kuolinvuoden verotuksessa, mutta ei enää kuolinvuotta seuraavana vuonna. Metsälahjavähennystä voi hyödyntää 15 vuoden määräaika. Verovuonna tehtävän metsälahjavähennyksen määrä voi olla enintään 50 prosenttia metsätalouden puhtaasta pääomatulosta ennen metsälahjavähennyksen tekemistä. Lisäksi verovuoden vähennyksen enimmäismäärä on 195 000 euroa ja sen minimimäärä on 1 500 euroa.

Metsälahjavähennyksen käyttöön oikeuttavat metsätalouden pääomatulot voivat kertyä mistä tahansa omistamastasi metsästä ja myös joutomaalta.

Yrittäjävähennys keventää verotusta

Verovuodesta 2017 alkaen metsätalouden harjoittajat saavat yrittäjävähennyksen. Sen perusteella metsätalouden positiivisesta pääomatuloksesta vähennetään viisi prosenttia ennen verojen määräämistä. Jos verovuoden metsätalouden kokonaistulos jää tappiolliseksi, metsätalouden tappiollista pääomatuloa ei kuitenkaan pienennetä verotuslaskennassa viidellä prosentilla. Uusi vähennys koskee luonnollisia henkilöitä, kuolinpesiä ja yhtymiä. Yhteismetsiä se ei koske, mutta niiden veroastetta laskettiin vastaavasti.

Verohallinto tekee yrittäjävähennyksen metsänomistajan puolesta. Metsänomistajan ei tarvitse ilmoittaa tai huomioida yrittäjävähennystä veroilmoittamisessa mitenkään.

EHDOT METSÄLAHJAVÄHENNYKSEEN

Olet saanut metsän lahjana 1.1.2017 tai sen jälkeen.
Olet maksanut metsästä lahjaveron.
Kyseessä ei ole perintö- ja lahjaverotuksessa tarkoitettu yhteislahja.
Lahjana saatuun metsään ei ole sovellettu perintö- ja lahjavero lain sukupolvenvaihdoshuojennusta.
Lahjana saamasi metsä on pinta-alaltaan riittävän suuri.

PUUN ARVO OMASSA KÄYTÖSSÄ

Rakennuspuu: 5€/m³
Tarvepuu: 6€/m³
Polttopuu: 10€/m³
Hake: 7€/m³

Metsätalouden tulot ilmoitetaan aina ilman arvonnäisäveroja

Puun myyntitulot ja pankin maksama puunmyynti-saatavan kauppahinta ovat metsätalouden pääomatuloja.

TEKSTI: HANNA LENSU
KUVA: KARI SALONEN



Metsänomistajan 2C-verolomake täyttää edellisten vuosien tapaan.

Lomakkeen ensimmäiseen kohtaan kirjataan metsätalouden kirjanpidosta kaikki pysty- ja hankintakaupoista sekä suoraan kotitalouksille myydyistä polttopuista ja joulukuusista saadut tulot. Myös puukauppojen bonukset on ilmoitettava myyntitulona.

Osa puunostajista tarjoaa puukaupan rahoituspalveluja, joilla suuren osan puukaupparahoista saa muutaman päivän kuluessa tilille, vaikka korjuu olisi vasta myöhemmin. Tällainen pankin maksama puunmyyntisaatavan kauppahinta on pystykauppataloa (kohta 1.1).

Hankintakauppojen ilmoittamisesta (kohdat 1.2 ja 2) on erillinen ohje seuraavalla sivulla.

Myyntitulot kirjataan ilman arvonnäisäveroja. Puun ostajan toimittamaa ennakonpidätystä ei vähennetä ilmoitettavasta summasta.

Vuoden 2017 verolomakkeen tulee kirjata ne tulot, jotka metsänomistaja on saanut 1.1.–31.12.2017. Jos puukaupan maksut ajoittuvat useammalle vuodelle, niistä ilmoitetaan nyt se osa tuloista, joka on tullut tilille vuoden 2017 puolella.

Erittelyt arvonnäisäveron ja ennakonpidätyksen osuuksista löytyvät puunostajan toimittamasta maksutositteesta.

Metsätalouden vakuutuskorvaukset ilmoitetaan kohdassa 3.1. Korvaussummasta ei vähennetä vakuutusyhtiön tekemää ennakonpidätystä.

Valtion varoista maksetut



hirvivahinkokorvaukset ilmoitetaan tuloksi kohdassa 3.2.

Kohtaan 3.3 kirjataan valtion ja kunnan varoista maksetut tuet ja avustukset, joista tavanomaisin on kemera-tuki. Myös metsän hoitotöiden työllistämistuki ja pellon metsityksen hoitopalkkio kuuluvat tähän kohtaan.

Myös puun oma käyttö tulee ilmoittaa (kohta 4). Maatalouden ja yksityistalouden käyttöön otetun puutavaran arvo löytyy taulukosta "Maataloudessa käytetyn omasta metsästä otetun puun arvo".

Elinkeinokäyttö kohdassa 4.2. tarkoittaa muuhun elinkeinon kuin maatalouteen käytettyä puuta. Tällöin puun arvona käytetään käypää arvoa eli hankintakauppahintaa.

Tässä kohdassa ei tarvitse ilmoittaa oman asunnon lämmittämiseen käytetyn puutavaran arvoa – se on verovapaata tuloa. Huomioi kuitenkin, että oman lämmityspuun teosta aiheutuneita kustannuksia ei vastavasti saa vähentää metsätalouden menoina.

Jos omaa puuta on käytetty

maatalouden tai muun elinkeinon tuotantorakennuksiin, sovelletaan hiljaista kuittausta.

Sen mukaisesti puun arvoa ei merkitä tuloksi kohtaan neljä, mutta sitä ei myöskään voi vähentää näiden elinkeinojen verotuksessa.

Metsätalouden sivutulot ilmoitetaan maatalouden verolomakkeella 2.

Näihin lasketaan esimerkiksi puun pienimuotoisesta jatkojalostuksesta kuten sahauksesta saatavat tulot (toisen sivun kohtaan 3) sekä metsästysmaiden ja tuulivoimaloiden vuokrat (toisen sivun kohtaan 10).

Jos metsänomistaja ostaa ulkopuoliselta puuta ja myy sitä polttopuuna, saatu myyntitulo on maatalouden tuloa ja puiden ostohinta vastaavasti maatalouden meno.

Oman asunnon lämmityspuiden ohella metsästä kerättyjen marjojen, sienten ja vastaavien keräilytuotteiden arvo ja myyntitulo ovat verovapaata tuloa, jota ei tarvitse ilmoittaa. Kohdan 5 metsävähennyksestä on erillinen juttu sivulla 14 ja varauksista sivulla 13.

^ Vuoden 2017 pystykauppatalot merkitään 2C-lomakkeen ensimmäiseen sarakkeeseen.

Maataloudessa käytetyn omasta metsästä otetun puun arvo

Puutavaralaji	Euroa/m ³
• Mäntytukki	45
• Kuusitukki	45
• Koivutukki	35
• Mäntykuitu	5
• Kuusikuitu	7

Etkö tehnyt puukauppaa?

Metsätaloudessa puuta ei välttämättä myydä joka vuosi. Silloin verotettavaa pääomatuloakaan ei kerry.

Menoja on yleensä vuosittain, ja ne kannattaa aina kirjata veroilmoitukseen.

Kun metsätalouden tulot ovat pienemmät kuin menot, syntyy metsätalouden alijäämää. Alijäämää vähennetään verovelvollisen muista pääomatuloista. Jos sellaisiakaan ei ole, se vähennetään ansiotulojen veroista alijäämävähennyksenä. Silloin vähennys on 30 prosenttia alijäämän määrästä. Vähennykset huolehditaan verotoimistossa automaattisesti.

Verosta tehtävä vähennys on enimmillään 1 400 euroa puolisoa kohti. Vähennystä korotetaan 400 eurolla yhdestä alaikäisestä lapsesta ja 800 eurolla, jos lapsia on vähintään kaksi.

Jos alijäämää on niin suuri, ettei sitä voida kokonaan vähentää muista pääomatuloista ja ansiotulojen veroista alijäämävähennyksenä, vahvistaa verottaja alijäämästä ja metsätalouden koroista pääomatulolajin tappion. Sen saa vähennytyksi seuraavan kymmenen vuoden aikana kertyvistä pääomatuloista.

Hankintahakkaaja laskee itse työnsä arvon

Hankintatyössä ensimmäisten 125 kuution teko on verovapaata tuloa. Verovapaus on maatilakohtainen.

TEKSTI: HANNA LENSU
KUVA: RISTO JUSSILA



Jos metsänomistaja tai hänen perheenjäsenensä on itse korjannut puuta

myytäväksi metsästä, myyntitulo ilmoitetaan hankintakauppana kohdassa 1.2 ja työn arvo kohdassa 2.

Hankintatyön arvo verotetaan puunkorjuun tehneen henkilön henkilökohtaisena ansiotulona, mutta ensimmäisten 125 kuution teko on verovapaata tuloa. Verovapaus on maatilakohtainen.

Metsäverotuksessa yhdeksi maatilaksi luetaan yleensä samassa kunnassa sijaitsevat tilat, jotka muodostavat yhtenäisen tilakokonaisuuden. Metsätila on yksi maatilalan muoto.

Veronalaista hankintatyötä ovat puutavaran valmistus ja kuljetus. Näistä töistä aiheutuneet menot (koneiden poistot, korjaus- ja kunnossapitomenot, polttoaineet) kohdistuvat metsätalouden pääomatuloon ja kirjataan muistiinpanoissa metsätalouden vuosimenoihin.

Metsänomistajan tulee laatia muistiinpanoihinsa laskelma hankintatyön arvosta. Laskelmassa voidaan käyttää apuna oheisen taulukon lukuarvoja. Ne löytyvät myös veroilmoituksen täyttöohjeesta.

Myös muita arvoja voidaan käyttää, jos ne ovat perusteltuja. Työn arvo tarkoittaa sitä, mitä vieraalle pitäisi maksaa samasta urakasta. Jos korjattavana on ollut esimerkiksi myrskypuita, työn arvo on varmasti korkeampi kuin tavanomaisessa hakkuussa.

Kuitu- ja tukkipuun lisäksi hankintatyön arvoa voi syntyä kokopuuna korjattavan energiapuun, halkojen, pilkkeiden, hakkeen ja joulupuiden myynnistä.

2C-lomakkeen toisen sivun yläreunassa pyydetään työntekijä-



kohtainen selvitys vuoden 2017 hankintatyöstä. Muistiinpanojen laskelman yhteenvetotiedot siirretään tähän taulukkoon. Sieltä yhteenlaskettu hankintatyön arvo siirretään edelleen kohtaan 2.

Jos hankintapuun valmistus tai kuljetus on teetetty ulkopuolisella henkilöllä, metsänhoitoyhdistyksellä tai yrittäjällä, hankintatyön arvoa ei synny. Tekijän laskuttamat kulut ilmoitetaan verolomakkeen kohdassa 7.3: "Muut vuosimenot". Tulot ilmoitetaan hankintakauppana kohdassa 1.2.

Jos hankintatyötä on tehnyt useampi henkilö, jaetaan hankintatyön arvo ja verovapaa osuus

tekijöiden kesken heidän tekemänsä työmäärän mukaisesti.

Tehty työ ilmoitetaan lomakkeen takasivulla sinä vuonna, jolloin hankintatyö on tehty. Näin tehdään, vaikka puutavaran luovutus ja maksu tapahtuisivat vasta seuraavana vuonna. Tällaisessa tapauksessa hankintatyön arvoa ei siirretä verolomakkeen kohtaan 2 vielä tekovuonna, vaan vasta sitten, kun puista on saatu maksu.

Jos hankintakaupan koko ylittää 125 kuutiota, hankintatyön teko kannattaa ajoittaa syksylle ja keväälle. Näin metsänomistaja voi hyödyntää 125 kuution verovapauden molempina vuosina.

Varauksella tasoitat veronmaksua

Metsätalouden varaukset ilmoitetaan kohdissa 5.2, 5.3 ja 6.1. Ilmoittamalla osan pääomatuloista varauksiin voit siirtää veronmaksua myöhemmille vuosille.

Varaus kannattaa tehdä, jos puuta myydään hyvin harvoin tai omistajana on kuolinpesä. Näin hakkuun jälkeisinä vuosina aiheutuvat tappiot eivät pääse vanhenemaan.

Kohdan 5.2. menovaraus saa olla enintään 15 prosenttia metsätalouden yhteenlasketuista pääomatuloista. Vähennä pääomatulosta ensin mahdollisen hankintatyön arvo (kohta 2) sekä metsävähennyksen määrä (kohta 5.1).

Tuhovaruksen (kohta 5.3) voit tehdä, jos olet saanut metsätuhon vuoksi vakuutus- tai vahingonkorvausta. Varaus tehdään korvauksista.

Meno- ja tuhovaraus pitää tulouttaa (kohta 6.1) neljän vuoden aikana varauksen teon jälkeen. Entisissä Oulun ja Lapin lääneissä aikaa on kuusi vuotta.

Ne edellisten vuosien varaukset, joita ei vielä tulouteta, tulee merkitä lomakkeen kääntöpuolelle taulukkoon neljä (kohdat 25 ja 26).

Hankintatyön arvon verovapaus jää todennäköisesti saamatta, ellei metsänomistaja itse huolehdi laskutoimituksesta ja ilmoittamisesta.

Hankintatyön arvo

Puutavaralaji	Työn arvo		Konekustannus Kuljetus
	Valmistus	Kuljetus	
	Euroa/m³		
● Mäntytukki	5,48	2,15	3,22
● Mäntykuitu	12,64	2,22	3,33
● Kuusitukki	7,05	2,17	3,26
● Kuusikuitu	13,23	2,36	3,53
● Koivutukki	5,21	2,46	3,70
● Koivukuitu	11,69	2,59	3,89
● Energiapuu (kokopuu)	7,80	4,05	6,08
● Halot ja klapit	26,50	2,59	3,89
● Haketus	4,14		
● Hake		2,59	3,89

Ellei puutavaralajista ole selvitystä, käytetään konekustannuksen kuljetuksen korjauseränä 3,89 €/m³.

Lähde: Verohallinto

Metsävähennys helpottaa puunmyyntitulojen veroa

Metsänomistaja saa vähentää enintään 60 prosenttia metsän hankintamenosta metsävähennyksenä.

TEKSTIT: HANNA LENSU
KUVA: JYRKI LUUKKONEN



Metsävähennystä kysytään 2C-lomakkeen kohdassa 5.1, mutta sen

yksityiskohtainen ilmoitus tulee laatia kääntöpuolen taulukkoon kohtaan kolme: metsävähennyksen seuranta. Sähköisessä ilmoituksessa kohdan kolme metsävähennys siirtyy automaattisesti 5.1-kohtaan.

Metsävähennykseen oikeutetun metsänomistajan pitää täyttää seurantataulukko, vaikka vähennystä ei hyödynnettäkään vuonna 2017.

Metsävähennykseen ovat oikeutettuja luonnolliset henkilöt, kuolinpesät, verotusyhtymät ja yhteismetsät. Osakeyhtiöillä ei ole oikeutta metsävähennykseen.

Verovuoden vähennys saa olla 60 prosenttia saaduista pääomatuloista. Tämä tarkoittaa sitä, että 100 000 euron hintaiselta tilalta voi myydä puuta 60 000 euron edestä verovapaasti.

Metsävähennys on metsänomistajakohtainen, ei tilakohtainen. Metsävähennyksessä huomioitavien tulojen pitää kuitenkin olla peräisin niiltä metsäkiinteistöiltä, jotka ovat metsävähennyskelpoisia.

Metsävähennyspohjaan (kohda 18) merkitään 60 prosentin osuus metsän hankintamenosta. Hankintameno lasketaan mukaan kauppakirjan laadintakulut, kaupan välityspalkkio, lainhuudatuskulut, varainsiirtovero sekä lohkomis- ja rajankäyntikulut.

Jos tilalla on esimerkiksi kesämökki, älä laske mukaan sen osuutta.



Metsävähennyksen voi tehdä silloin, jos metsää on hankittu ostamalla.

Isot koneet, tiet ja ojat poistoihin

Sellaiset hankinnat ja investoinnit, joiden hinta on yli 200 euroa ja taloudellinen käyttöikä yli kolme vuotta, ilmoitetaan vähitellen kohtiin 8–12 kirjattavina poistoina. Metsätalouden tyypillisiä poistoja ovat metsätie- ja ojitushankkeet, traktorit, mönkijät ja klapikoneet.

Metsänomistaja voi tasata verotustaan tekemällä poistot pienempinä tai jättämällä ne tekemättä sellaisina vuosina, jolloin metsätaloudesta ei ole tullut tuloja. Poistojen enimmäismäärät ovat koneilla ja laitteilla 25 prosenttia, rakennuksilla 10 prosenttia ja metsäojilla ja -teillä 15 prosenttia.

Poistoja aletaan tehdä hyödykkeen käyttöönottovuonna. Verolomakkeelle siirretään

Jos olet perinyt tai saanut lahjaksi metsää, saat siirtää vähennysoikeuden itsellesi, jos sitä on jäänyt edelliseltä omistajalta käyttämättä.

Kohtaan 19 tarvittava summa löytyy viimevuotisen (2016) veroilmoituksen kohdasta 24.

Jos olet myynyt metsävähennys-

Metsätalouden tyypillisiä poistoja ovat metsätie- ja ojitushankkeet, traktorit, mönkijät ja klapikoneet.

vain yhteenvedot. Yksityiskohdaiset tiedot kirjataan muistiinpanoihin.

Koneen saa kirjata metsätalouden poistoihin, jos metsätaloustalouden osuus on vähintään 50 prosenttia. Jos metsätalouden kalustoon kirjattua konetta on käytetty muualla kuin metsätaloudessa, tällai-

sen käytön arvo tulee ilmoittaa menokorjauksena kohdassa 14.

Jos kone on myyty kesken vuoden, siitä ei voi tehdä myyntivuonna poistoa. Sen menojäännös merkitään kohtaan 10 ja luovutusvoitto tai -tappio ilmoitetaan lomakkeella 9.

Jos tilalla on luovuttu esimerkiksi maataloudesta, voidaan konekalustoa siirtää maatalouden verotuksesta metsäverotukseen. Tällaisen koneen menojäännös eli sen poistamaton hankintameno siirretään sellaisenaan metsätalouden menojäännökseksi.

Kohdassa 13 ilmoitetaan sellaiset maatalouden tai elinkeinotoiminnan kirjanpidossa näkyvät menot, jotka kuuluvat metsätalouteen.

lomakkeella kohdissa 1, 3 ja 4 ilmoitetut tulot. Tästä summasta vähennetään kohtaan 2 kirjattu euromäärä.

Kohdassa 23 tulee päättää, kuinka paljon metsävähennystä käytetään vuonna 2017. Se saa olla enintään 60 prosenttia kohdan 22 luvusta.

Kohdan 21 euromäärää ei

Metsävähennyksen ehdot

Metsä on ostettu normaalisti, vaihdettu tai ostettu lahjanluonteisella kaupalla vuoden 1992 jälkeen.

Metsästä on kertynyt vuonna 2017 vähintään 2 500 euroa tuloja (puukaupat, korvaukset, tuet ja omaan käyttöön otetun puun arvo yhteensä).

Muistiinpanoissa on selvitys siitä, että pääomatulot ovat vähennykseen oikeutetuilta tiloilta (liitteenä esimerkiksi puukaupan kauppakirja).

POISTOJEN ENIMMÄISMÄÄRIÄ

Koneet ja laitteet 25 %
Rakennukset 10 %
Metsäojat ja -tiet 15 %

myöskään saa ylittää. Minimivähennys on 1 500 euroa. Siirrä paperilomakkeella kohdan 23 euromäärä myös ensimmäiselle sivulle kohtaan 5.1.

Taulukon viimeisessä laatikossa kysytään aiemmin käytetyn ja nyt käytettävän metsävähennyksen yhteismäärää. Tarvitset tätä tietoa ensi vuonna.

Metsätalouden menot kannattaa ilmoittaa joka vuosi

Kaikki puun tuottamisesta ja korjuusta aiheutuneet menot ovat vähennyskelpoisia. Niiden on perustuttava tositteisiin.

TEKSTIT: HANNA LENSU



Metsätalouden kirjanpitoon kertyneet menot kannattaa ilmoittaa verolomakkeella (kohdissa 7–14)

joka vuosi, vaikka tuloja ei olisi tullutkaan. Jos metsätalouden tuloja ei ole vuonna 2017 ollut, ilmoitetut menot alentavat muuta verotustasi.

Kaikki puun tuottamisesta ja korjuusta aiheutuneet menot ovat vähennyskelpoisia.

Metsätalouden menojen on perustuttava tositteisiin. Jos jostakin menosta on jäänyt kuitti saamatta, kannattaa se pyytää vielä jälkikäteen.

Vähäisissä menoissa tositteeksi kelpaa myös metsänomistajan muistiinpanoihinsa laatima oma selvitys.

Kaikenlaiset palkkausmenot kirjataan kohtaan 7.1. Metsätöissä ahertaneen, verovuonna 15 vuotta täyttäneen lapsen palkan saa vähentää, mutta se ei saa olla korkeampi kuin vieraalle henkilölle maksettava palkka.

Myös palkan sivukulut hyväksytään. Näitä ovat esimerkiksi sosiaaliturvamaksut ja työsuhteeseen liittyvät työeläke-, tapaturma-, työttömyysvakuutusmaksut.

Sen sijaan itsenäiselle yrittäjälle ja metsänhoitoyhdis-

tykselle maksetut korvaukset vähennetään metsätalouden muina menoina verolomakkeen kohdassa 7.3.

Puun tuottamiseen ja korjuuseen liittyvät matkakulut merkitään lomakkeen kohtaan 7.2. Esimerkkejä vähennyskelpoisista matkoista löytyy tältä sivulta.

Verottaja suosittelee pitämään oman auton metsätaloustyöstä ajopäiväkirjaa, josta käy ilmi matkan ajankohta, kohde, tarkoitus ja kilometrimäärä.

Muistiinpanoissa matkakulut kirjataan omaan sarakkeeseen. Jos matkoja on paljon, on selkeintä pitää erillistä ajopäiväkirjaa. Oman auton metsätaloustyöstä aiheutuvana menona voi vähentää 0,24 euroa kilometriä kohden.

Jos metsätaloudessa käytetään moottorikelkkaa tai mönkijää, näiden metsätaloustyöstä aiheutuneet kulut vähennetään pääsääntöisesti käyttötuntien perusteella laskettuna osuutena niiden kokonaiskuluista. Sama koskee traktorin metsätaloustyöstä.

Muun selvityksen puuttuessa kuluiksi voidaan arvioida moottorikelkasta ja mönkijästä 14 euroa käyttötunnilta ja traktorista 11 euroa käyttötunnilta. Jos traktoria käytetään puutavarankuljetukseen, kulut arvioidaan sivulla 13 taulukossa ”Hankintatyön arvo” esitettyjen puutavaralajikohtaisten konekustannusten mukaan. Jos traktori kuuluu maatalouden kalustoon, maatalouden verotuksessa tulee tehdä vastaava tuloutus.

Omale metsätilalle suuntautuvista matkoista ei saa vähentää päivärahaa. Muista, esimerkiksi koulutusmatkoista, voi kirjata kohtaan 7.2 päivärahavähennyksenä 27 euroa, jos matka on kestänyt yli 10 tuntia ja 15

euroa, jos matkan kesto oli yli kuusi tuntia. Matkakohteen pitää sijaita vähintään 15 kilometrin päässä.

Ulkomaille suuntautuvista ammattimatkoista metsätalouden harjoittaja saa tehdä ta- vanomaisen, maakohtaisen verovapaan päivärahan suuruisen vähennyksen.

Kuolinpesän tai verotusyh- tymän maksamat verovapaat matkakustannusten korvaukset ovat vähennyskelpoisia vuosimenoja (palkkausmenoja) kuolinpesän tai verotusyh- tymän metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.

Kuolinpesä tai verotusyh- ty- mä voi matkalaskun perusteella maksaa osakkailleen verovapaita korvauksia kuitenkin vain sellaisista matkoista, jotka osakas tekee muualle kuin kuolinpesän tai verotusyh- tymän metsään.

Jos osakkaat eivät ole laskuttaneet metsätalouden matkakustannuksista kuolinpesää tai verotusyh- tymää, voidaan tällaiset matkakulut vähentää 0,24 euron kilometrikorvauksen mukaan kuolinpesän tai verotusyh- tymän metsätalouden pääomatuloista.

Menot alvilla vai ilman?

Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja kirjaa tuotantopanosten hinnat ilman arvonlisäveron osuutta.

Sellainen metsänomistaja, joka ei ole arvonlisä- verovelvollinen, kirjaa hinnat arvonlisä- veroineen.

Pakollisen arvonlisä- verovelvollisuuden raja kulkee 10 000 euron liikevaihdossa.

Hyväksyttäviä metsämenoja

Esimerkkejä kohtaan 7.3 (muut vuosimenot) hyväksyttävistä menoista: **Metsätaloustyöt, joissa** metsänomistaja ei toimi itse työnantajana. Esimerkiksi metsänhoitoyhdistykseltä, metsäyhtiöltä tai yrittäjältä tilatut uudistusalojen istutukset, taimikonhoidot, pystypuiden karsinta, lannoitus, lentoruiskutus, puun korjuu, koneellinen kylvö, kantokäsittely tai maanmuokkaus.

Tarvikemenot kuten lannoitteet, taimet, siemenet ja työvarusteet.

Moottorisahan, raivaus- sahan, traktorin ja muiden metsätaloudessa käytettyjen koneiden poltto-, voiteluaine- ja korjausmenot. Metsätalouden sähkömenot.

Pienkaluston kuten reppuruiskun, karsintavälineiden, vesureiden ja kirveiden hankintamenot. Pienkalustoon kuuluvat ne välineet, joiden hinta on enintään 200 euroa tai käyttöikä enintään kolme vuotta. **Metsätalouden rakennusten**, teiden ja

ojien kunnossapitotyöt ja -tarvikkeet.

Metsävakutus, metsänhoitoyhdistyksen, muiden alan yhdistysten ja MTK:n jäsenmaksu, pakolliset eläke- vakuutukset ja tie- maksut.

Metsänhoitoyhdistysten, metsäkeskusten ja muiden palveluntarjoajien toimitusmaksut, suunnitelu- ja neuvontapalkkiot ja metsäsuunnitelman ylläpitomaksut.

Metsätalouden tietokoneohjelmien, kirjanpitolähteen hankinta- menot, veroilmoituksen laadintapalkkio, ammattilehtien tilaus- maksut, it-, puhelin- ja postitusmenot, koulutustilaisuuksien osallistumismaksut sekä metsäalan näyttelyjen ja messujen pääsyliput.

Metsätalouteen otettujen lainojen luotonvaraus- provisiot ja muut lainan- nostokulut.

Puunmyyntisaatavan kauppaan liittyvät pankin veloittamat kulut ja mahdollinen pankille palautettava kauppa- hinnan osa.

Vähennyskelpoisia metsämatkoja

- Leimikon suunnittelu
- Puukaupan teko
- Puunkorjuun valvonta
- Puutavaran mitta
- Korjuujälkien tarkastus
- Lumi-, myrsky- ym. vahinkojen tarkastus
- Taimikoiden kevät- ja syystarkastus
- Istutus ja kylvö
- Taimikon raivaus

- Pystykarsinta
- Hankintapuun valmistus
- Tarvikkeiden ja työvoiman kuljetus
- Koulutustilaisuuteen osallistuminen
- Metsätalouden tulonhankintaan liittyvä näyttely- tai messumatka
- Metsäkoneen varaosan nouto

Ole erityisen tarkkana kuittien kanssa

Metsänomistajalla tulee olla metsätalouden menoista kuitti tai selvitys, jos meno kirjataan verovähennykseksi. Menot vähennetään yleensä sinä vuonna, kun ne on maksettu.

Kuitteja ei kuitenkaan lii-

tetä veroilmoitukseen, vaan ne säilytetään omassa kirjanpidossa.

Omia muistiinpanoja liitteineen on säilytettävä kuusi vuotta verovuoden päättymisestä lukien. Verottaja voi tarvitta-

essa pyytää kirjanpitoa nähtäväksi.

Kaikista kuiteista ei käy selvälle, miten kulu liittyy metsätalouteen. Siinä tapauksessa asiaa kannattaa tarkentaa omaan kirjanpitoon.

Huomioi myös, että osassa kuiteista teksti häipyä ajan kuluessa. Tällaisista kuiteista on syytä ottaa valokopio. Jos metsätaloustaloudessa on moottorikelkka tai mönkijä, niillä ajosta on pidettävä erillistä kirjanpitoa.

**MAATILAN
TILIKIRJAT**

**Markku Kuutti
Puh. 0400-336 831**



Yhtiöittäminen on syytä valmistella vaivaa säästämättä

Vaikutukset paitsi verotukseen, myös
myel- ja mata-vakuutuksiin, lomitukseen sekä
maataloustukiin on selvitettävä huolellisesti,
sanoo Tiina Varho-Lankinen.

TEKSTI: SATU LEHTONEN
KUVAT: KARI SALONEN
ORIPÄÄ



Jos tilan toiminta ei ole kannattavaa, yhtiöittäminen ei asiaa auta. Kannattavalle tilalle se saattaa olla hyvä vaihtoehto.

Näin sanoo oripääläinen broilerin- ja naudanlihantuottaja **Tiina Varho-Lankinen**. Hänellä on kokemusta yhtiömuotoisesta maataloudesta jo viidentoista vuoden ajalta.

Jos yhtiöittämiseen päädytään, se on syytä valmistella huolella ja ajan kanssa, Varho-Lankinen korostaa.

On selvítettävä vaikutukset paitsi verotukseen, myös myel- ja mata-vakuutuksiin, muihin vakuutuksiin, lomitukseen, maataloustukiin, tulevaan sukupolvenvaihdokseen ja moneen muuhun asiaan.

Lankisen tilan isännöisyys siirtyi Tiina Varho-Lankiselle ja **Tarmo Lankiselle** sukupolvenvaihdoksessa 1996.

Heillä oli jo silloin rahtijauhatuspalveluja myyvä yritys. Se yhtiöitettiin toiminimestä Oripään Koneasema Oy:ksi. Työntekijä jatkoi yrityksen hoitamista, kun isäntäväki keskittyi tilaan.

Tilan toiminta laajeni, ostettiin peltoa ja lisättiin eläinmäärää. Sekä oman että velkapääoman määrä alkoi kasvaa.

Myös liiketoiminnan verotettava tulos kasvoi, ja emäntä sai palkkatuloa tilan ulkopuolelta. Progressio alkoi nostaa veroprosenttia korkeaksi.

”Meillä oli juuri sellainen tilanne, jossa tyypillisesti kannattaa yhtiöittää”, Varho-Lankinen toteaa.

Lankisen tilalla yhtiöittämistä valmisteltiin vuosi. Asia oli silloin, vuonna 2002, viranomaisillekin vielä melko uusi, joten ennakkopäätökset haettiin kaikesta mahdollisesta.

Lankisen Tila -osakeyhtiöön siirrettiin paitsi kotieläintuotanto, myös pellot ja metsät.

”Yhtiöittäminen tehtiin toimintamuodon muutoksena ja pysyimme maataloustuloverolain alaisuudessa. Se oli tärkeä kriteeri, sillä halusimme pysyä myel-vakuutettuina ja säilyttää lomitusoikeudet.”

Kun nyt katsoo taaksepäin, peltojen siirto oli hyvä asia myös tulevaa sukupolvenvaihdosta silmällä pitäen, Varho-Lankinen sanoo.

”Se auttoi pitämään järjestyksen mahdollisimman selkeänä. Periaatteena täytyy olla, että itse koko ajan ymmärrät, mitä olet tekemässä.”

Myös metsä jouduttiin siirtämään yhtiöön, jotta kaikille spv-lainalla hankituille varoille saatiin varainsiirtovero-paus.

Varainsiirtoveroa koskevat



säädökset ovat muuttumassa. Yhtiöittämistä nyt harkitsevia Varho-Lankinen muistuttaa, että metsän siirrolla yhtiöön menetetään metsävähennys-oikeus.

Verohyöty on se asia, mikä yhtiöittämiseen ensimmäisenä liitetään. Yhtiöverokanta on tällä hetkellä 20 prosenttia, kun taas ilman yhtiömuotoa toimitta-

”Periaatteena täytyy olla, että itse koko ajan ymmärrät, mitä olet tekemässä.”

TIINA VARHO-LANKINEN

essa progressiivinen verokanta saattaa nousta 40–50 prosenttiin.

Varho-Lankisen mukaan etuja on monia muitakin.

”Tilan varsinaisen toiminnan suunnittelu on helpompaa, kun taloustilanne on koko ajan selvillä. Varsinaisiin tilinpäätösostoihin ei ole tarvetta, vaan hankinnat tehdään tuotannon kannalta oikeaan aikaan.”

”Kassanhallinta on osakeyhtiössä helpompaa, maksuvalmiudesta on helpompi huolehtia, riskienhallinta paranee ja pankkikin tykkää, kun asiointikumppanina on selkeä juridinen yksikkö”, hän luettelee edelleen.

”Ja onhan se selkeää, kun liiketoiminta on omassa yksikössään erillään yksityistaloudesta.”

Toimisto

Yhtiötetyn tilan toiminnan suunnittelu on helpompaa, kun taloustilanne on koko ajan selvillä, Tiina Varho-Lankinen sanoo.

Sukupolvenvaihdon toteutusta on myös hyvä miettiä yhtiöittämisvaiheessa.

”Kun osakkeet on omistanut kymmenen vuotta, ne voi luovuttaa verovapaasti”, Varho-Lankinen toteaa.

”Jatkaja ei saa osakkeiden hankintaan korkotukilainaa eikä varainsiirtoverovapautta. Sukupolvenvaihdon huojennussäännökset ovat käytös-

sä myös osakkeiden myynnissä tai lahjoituksessa”, hän kertoo.

Tilalla tehtiin osittainen sukupolvenvaihdos 2013. Se tehtiin hyödyntäen yhtiön täydellistä jakautumista. Lankisen Tila Oy jakautui kahdeksi uudeksi yhtiöksi. Toinen säilytti vanhan nimen, toisesta tuli Lankisen Broileri Oy. Perheen poika **Olli Lankinen** tuli osakkaaksi yhtiöihin.

”Jatkajalla pitää olla yli puo-

let osakkeista ja äänimäärästä yhtiössä, jotta hän saisi nuoren viljelijän käynnistysavustuksen sekä nuoren viljelijän korotetun investointituen”, Varho-Lankinen kertoo.

Myel-vakuutus taas edellyttää, että yhtiön osakkaalla on vähintään 30 prosentin omistusosuus ja johtava asema yhtiössä.

”Nämä prosenttiluvut on hyvä pitää mielessä.”

Osakeyhtiömuotoinen tila verotetaan eri tavoin kuin maatila

JUHANI REKU

Osakeyhtiömuotoisten tilojen verotuskäytännöt poikkeavat oleellisesti perinteisestä maatilasta. Kun maatilan – mukaan lukien yhtymät – tulo verotetaan sen omistajien henkilökohtaisessa verotuksessa, osakeyhtiö on itsenäinen verovelvollinen.

Osakeyhtiömuotoisten tilojen tulo verotetaan siten osakeyhtiön omana tulona.

Osakeyhtiön osakkaat puolestaan maksavat veroa osingosta, jota he nostavat yhtiöstä omaan käyttöönsä sekä palkasta, jota he yrityksestä itselleen maksavat.

Osakeyhtiöllä voi olla tuloja kolmesta eri tulolähteestä eli maataloustulolähteestä, elinkeinotoiminnan tulolähteestä ja henkilökohtaisesta tulolähteestä.

Maatalouden tulot kuuluvat maataloustulolähteeseen.

Lisäksi osakeyhtiöön voi kuulua muuta elinkeinotoimintaa, jonka tulot kuuluvat elinkeinotoiminnan tulolähteeseen.

Osakeyhtiössä henkilökohtaisen tulolähteen tuloa voi olla esimerkiksi ulkopuoliselle vuokratusta kiinteistöstä saatu vuokra, joka ei liity elinkeinotoimintaan tai maataloustoimintaan.

Kunkin tulolähteen verotettavat tulot lasketaan erikseen.

Tämän jälkeen tuloista voidaan vähentää samasta tulolähteestä edellisvuosilta vahvistetut tappiot. Tappioita vähennettäessä tulolähderajoja ei ole mahdollista ylittää. Toisin sanoen maataloustoiminnan tappiota ei voi vähentää muun elinkeinotoiminnan voitosta.

Tämän jälkeen kaikkien tulolähteiden verotettavat tulot lasketaan yhteen. Tästä summasta lasketaan osakeyhtiön 20 prosentin tulovero.



Pablo-koira kulkee emännän apuna tilan töissä.

Lankisen tila

Lankisen tila on yhtiöitetty kahteen osaan.

Lankisen Tila Oy harjoittaa pihvirotuisten sonnien loppukasvatusta. Eläimiä on 600–700. Pellot kuuluvat tähän yhtiöön.

Lankisen Broileri Oy kasvat-

taa broilereita. Kapasiteetti on nyt 60 000 lintua. Ensi vuonna tämä määrä tuplaantuu.

Osakkaat Tiina Varho-Lankinen, Tarmo Lankinen ja perheen nuorempi poika Olli Lankinen. **Perheellä on** kolmaskin yhtiö, Oripään koneasema.

Liki kaikki luovutusvoitot ovat veronalaisia

Luovutusvoittojen verotuksessa on vain muutama poikkeus.

TEKSTIT: **MAIKKI KULMALA**
KUVA: **JUKKA PASONEN**



Luovutusvoittojen verotus koskee sellaista kiinteää omaisuutta, joka ei kuulu

elinkeinotulonlähteeseen, myös maatalon tai sen osan luovutusta. Säännökset koskevat myös yksityistä irtainta omaisuutta.

Maatalousirtaimistoon kuuluvista koneista, kalustosta ja laitteista saadut myyntihinnat ja korvaukset tuloutetaan hankintamenojäämästä vähentämällä. Jos tuloutettava määrä on hankintamenojäämää suurempi, ylittävä osa on maatalouden tuloa.

Luovutushinnasta vähennetään hankintahinta eli hinta, joka on omaisuutta hankkiessa maksettu. Jos hankintahinnasta on verotuksessa tehty poistoja, myyntihinnasta vähennetään jäljellä oleva hankintahinnan osa.

Poistamattomaan hankintahintaan lisätään voiton hankkimisesta aiheutuneet kulut, kuten myyntipalkkiot, lehti-ilmoitukset ja puhelinlulut.

Hankintahintaan luetaan

verovelvollisen omistusaikana maksamat perusparannusmenot. Oman työn arvoa ei oteta huomioon.

Perinnön tai lahjan hankintamenoksi katsotaan verotuksessa perintö- tai lahjaverotuksessa käytetty arvo ja voiton hankkimisesta aiheutuneet kulut voi myös vähentää.

Lahjan saajalta edellytetään vähintään vuoden omistusta ennen jatkoluvutusta, muuten hankintamenona käytetään lahjoittajan hankintamenoa.

Todellisen hankintahinnan

tai perintö- tai lahjaverotusarvon sijasta voi muu verovelvollinen kuin yhteisö tai avoin yhtiö tai kommandiittiyhtiö vähentää kaavamaisesti lasketun hankintamenon.

Tämä hankintameno-olettama tarkoittaa, että myyntihinnasta vähennetään 40 prosenttia, mikäli omaisuus on omistettu vähintään kymmenen vuoden ajan ja 20 prosenttia, jos omistusaika on tätä lyhyempi.

Hankintameno-olettamaa käytettäessä voiton hankkimisesta aiheutuneita kuluja ei voi erikseen vähentää.

Luovutushinnasta saa vähentää joko todellisen hankintamenon ja myynnistä aiheutuneet kulut; perintö- tai lahjaverotusarvon ja myynnistä aiheutuneet kulut tai hankinta-

meno-olettaman, sen mukaan mikä niistä on suurin.

Luovutushintaan lisätään luovutusvuodelta ja viideltä sitä edeltäneeltä vuodelta saatu vahingonkorvaus, jota ei ole käytetty vahingoittuneen omaisuuden uudistamiseen tai kunnostamiseen tai lisätty metsätalouden pääomatuloon.

Verovelvollisen hyväksi luettu metsävähennys pienentää hankintamenoa ja kasvattaa luovutusvoittoa.

Vuodesta 2009 lähtien metsän luovutusvoiton määrää laskettaessa luovutusvoittoon lisätään yhteenlasketut metsävähennykset,

enintään 60 prosenttia luovutettavan metsän hankintamenoa vastaavasta määrästä.

Metsävähennyksen tulouttamista koskevilla säännöksillä ei ole merkitystä, jos luovutusvoittoverovapauden edellytykset täyttyvät.

Jos verovelvollinen luopuu sellaisesta huoneistosta tai rakennuksesta, jossa hän on omistusaikanaan asunut itse tai perheensä kanssa yhtäjaksoisesti vähintään kaksi vuotta, luovutusvoitto on verovapaa.

Myös rakennuksen rakennuspaikka on verovapaa, ellei se ole yli hehtaarin suuruinen tai kaavoitetulla alueella suurempi kuin kaavan mukainen tontti tai rakennuspaikka.

Kahden vuoden asumisvaatimuksen ei tarvitse toteutua välittömästi ennen myyntiä.

Jos oma asunto on alle puolet huoneistosta tai rakennuksesta, verovapaus koskee vain tämän suuruisia osaa luovutusvoitosta.

Asumisoikeuden luovutukseen myyntivoiton verovapautta sovelletaan samoin edellytyksin kuin oman asunnon luovutukseen.

Omaisuuuden luovutuksesta syntyneet tappiot ovat vähennyskelpoisia, ellei niitä erikseen ole säädetty vähennyskelvottomiksi.

Luovutustappio vähennetään verovelvollisen saamasta omaisuuden luovutusvoitosta, ja vuodesta 2016 alkaen myös muista pääomatuloista verovuonna ja viitenä seuraavana vuonna.

Luovutusvoitto sukupolvenvaihdoksessa

Sukupolvenvaihdoksissa luovutusvoiton syntymiseen vaikuttaa omaisuuden omistusaika.

Veronalaista luovutusvoittoa ei sukupolvenvaihdoksessa synny, mikäli verovelvollinen luovuttaa lähisukulaiselleen harjoittamaansa maatalouteen tai metsätalouteen kuuluvaa kiinteää omaisuutta, jos hän on omistanut luovutetun omaisuuden yli kymmenen vuotta.

Mikäli luovuttaja on saanut luovutettavan omaisuuden vastikkeetta, kuten lahjana tai perintönä, omaisuuden edellisen omistajan ja hänen itsensä yhteisen omistustajan tulee ylittää kymmenen vuotta.

Lähisukulaisilla laki tarkoittaa lapsia, lapsien rintaperillisiä, sisaria, veljiä, sisarpuolia ja velipuolia; kaikkia heitä yksin tai yhdessä puolisonsa kanssa.

Samaa säännöstä sovelletaan maatalouden tai metsätalouden luovutusten lisäksi sellaisiin luovutuksiin, joissa luovutetaan

avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön osuus sen koosta riippumatta tai vähintään 10 prosenttia yhteisön osakkeista tai osuuksista.

Jos luovutuksen saaja luovuttaa samaa omaisuutta edelleen ennen kuin viisi vuotta on kulunut hänen saannostaan, kasvattaa edellinen verovapaa luovutus veronalaista luovutusvoittoa.

Hän ei ole silloin oikeutettu vähentämään luovutushinnasta tuosta omaisuudesta maksaamaansa hankintahintaa kokonaan.

Hankintahinnasta vähennetään ensin sen voiton määrä, jonka verotukselta edellinen omistaja on huojennussäännöstä sovellettaessa välttynyt.

Lisätietoa maatalon sukupolvenvaihdoksen verotuksesta saa Verohallinnon ohjeesta Maatalon sukupolvenvaihdos verotuksessa A246/200/2016.

Maa-aineksen myynti on pääomatuloa viljelijälle

Tilalta otetusta sorasta, savenesta, mullasta, turpeesta, kivistä sekä muusta irrotettavasta maa-aineksesta itse maa-aineksen myyntitulona saadut luovutushinnat ja muut vastikkeet sekä vahingon-, vakuutus- ja muut korvaukset ovat veronalaista pääomatuloa, jos toiminta ei muodosta erillistä elinkeinotulonlähettä.

Maa-aineksiin ei lueta maa-aineksen päällä olevaa jäkälää ja kunttaa.

Ellei toiminta ole erillis-

tä elinkeinotoimintaa, maa-aineksen myyntitulot ja niihin kohdistuvat tulonhankkimisvähennykset ilmoitetaan toukokuussa palautettavalla esitetyllä veroilmoituksella. Yhtymät ilmoittavat maa-aineksen myyntitulot yhtymäselvityslomakkeella 36 viimeistään 28. helmikuuta.

Jos kiinteistön omistaja luovuttaa sopimuksella kiinteistöstään maa-aineksen otto-oikeuden, hänen sopimuksen

perusteella saamansa tulo on kokonaan veronalaista pääomatuloa.

Tästä tulosta hän voi vähentää alueen hankintamenon poistona kunakin verovuonna käytettyä ainesosamäärää vastaavan osan alueen alkuperäisestä hankintamenosta niin sanottuna ainesosavähennyksenä.

Myös kaivoslain nojalla maanomistajalle suoritettavat korvaukset, kuten valtauskorvaus, vuotuinen kaivospiirimaksu ja louhimismaksu ovat

veronalaista pääomatuloa. Louhimismaksusta voidaan tehdä myös ainesosavähennys.

Maatilalla sijaitsevan maa-ainesalueen hankintameno ei ole maatalouden varoja kun lasketaan maatalouden nettovarallisuutta.

Mikäli maataloudenharjoittaja tekee jalostus- ja kuljetustoimintaa, on maa-aineksen jalostamisesta ja kuljettamisesta saatu tulo pääomatuloa, jos myytävä tuote on edelleen maa-

ainesta eikä kyse ole elinkeinotoiminnasta.

Jos kuljetuksesta laskutetaan erikseen ja kuljetus tehdään maa- tai metsätalouden koneilla, siitä saatu tulo on maatalouden tuloa. Jos toimintaa harjoitetaan eri liikkeenä, koko tulo on kuitenkin liiketuloa.

Tarkemmin tietoa maa-ainesten verotuksesta saa Verohallinnon ohjeesta Maa-aineksista saatavat tulot luonnollisen henkilön verotuksessa (A36/200/2016).

Vaikeasti selvittettävät arvot y

Yhtenäistämishojeen arvoja käytetään, kun todelliset määrät ovat muutoin vaikeasti selvittävissä.

TEKSTIT: **MAIKKI KULMALA**
KUVAT: **JUKKA PASONEN**



Verohallinto
on antanut vuoden 2017 verotusta koskevat yhtenäistämishojheet, joissa käydään läpi muun muassa maatalouden arvionvaraisia vähennyksiä.

Lähtökohtana on, että menot selvitetään tosittesiin ja muihin todennettaviin seikkoihin perustuen. Yhtenäistämishojeen arvoja käytetään, kun todelliset määrät ovat muutoin vaikeasti selvittävissä.

Arvioiduissa määrissä ei ole arvionlisäveron osuutta. Arvioon perustuvista menoista ei voi tehdä laskennallista arvionlisäverovähennystä, koska arvionlisäverotuksessa vähennyksen on perustuttava tositteseen.

Vähennyskeltvottomia eriä tuloutettaessa arvionlisäveron osuus täytyy vastaavasti ottaa

huomioon korjauseränä arvionlisäverolaskelmassa.

Palkattujen henkilöiden ja eläkkeellä olevien työntekijöiden sekä lomittajien luontoisetuna saamien ostotarvikkeiden hankintamenona voidaan vähentää 6,40 euroa päivässä.

Etujen määrät ja saajat selvitetään muistiinpanoissa.

Vesimaksut ja sähkökulut



Tavanomaisissa olosuhteissa yksityistalouden vedenkulutus on noin 40 kuutiometriä henkilöä kohti vuodessa.

Jos yksityistalouden ja maatalouden sähk6nkulutusta ei ole erikseen mitattu, kulujen jakautuminen arvioidaan.

Yksityistaloudessa kulutukseen vaikuttavat perheenjäsenien määrä, ikä, lämmitysjärjestelmä ja sähk6varustetaso.

Ilman sähk6lämmitystä

yksityistalous käyttää keskimäärin 5 000–10 000 kilowattituntia vuodessa.

Tavanomaisissa oloissa ilman lämmitystä yksityistalouden osuudeksi sähk6menoista voidaan arvioida 8,88 euroa asuinpinta-alan neliometriä kohti vuodessa.



Vähennyskelpoista on vain maatalouden osuus

Sekä maatalouteen että yksityistalouteen kohdistuvista menoista vain maatalouteen kohdistuva osuus on vähennyskelpoista. Tällaisia menoja ovat polttoaineiden hankintamenot, sähk6menot, vesi- ja jätevesimaksut, kiinteistöverot, nuohousmaksut, tiemaksut, puhelinmenot, vakuutusmaksut, rakennusten korjausmenot ja palkkamenot.

Jos tällaiset menot ovat vähennyksissä mukana kokonaisuudessaan, yksityistalouden osuus pitää lisätä tuloon lomakkeen 2 sivulla 1 kohdassa I: Laskelma maatalouden verotettavasta tuloksesta, alakohdassa 2: muistiinpanoihin kirjatut vähennyskeltvottomat erät.

Jos kysymys on arvionlisäverollisesta menosta, on yksityiskäytön arvionlisäveron

osuus myös muistettava poistaa vähennettävistä arvionlisäveroista.

Jos menot kohdistuvat metsätalouteen, ne voi vähentää metsätalouden verotuksessa lomakkeella 2C. Selvitys menojen

jakautumisesta maatalouden, metsätalouden ja yksityistalouden kesken tehdään muistiinpanoissa.

On myös mahdollista, että edellä olevan kaltaiset menot jaetaan vähennyskelpoisiin

maatalouden ja metsätalouden menoihin jo muistiinpanokirjassa, josta vain vähennyskelpoinen osuus siirretään veroilmoituslomakkeelle. Tällöin verolomakkeella ei enää kohdassa I.2. lisätä tuloon mitään.

Maatalouden arvionvaraiset menot, kuten omasta metsästä maatalouden käyttöön otettu puutavara, ilmoitetaan 2-lomakkeen sivulla 2 kohdassa III: Laskelma maatalouden tuloksesta, kohdassa menot, alakohdassa 15: muut maatalouden menot. Menot eritellään ja hinnoitellaan muistiinpanoissa.

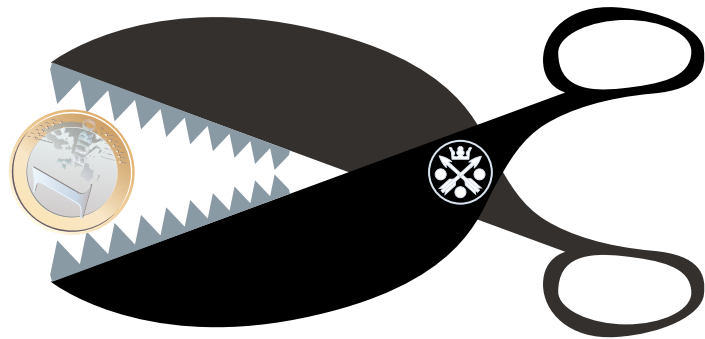
Maatalouden poltto- ja tarvepuun samoin kuin jatkojalostukseen käytetyn puun koko kantohinnan saa vähen-

tää. Sama määrä pitää tulouttaa metsätalouden tulona.

Sen sijaan maataloudessa käytetyn rakennuspuun kantomainta ei saa vähentää, sillä rakennuspuuhun sovelletaan tuloverotuksen yleisistä periaatteista poiketen niin sanottua hiljaista kuittausta. Metsätalouden tuloonkaan ei lisätä mitään.

Selvitykset maatalouden kalustoon kuuluvista ajoneuvoista ja niiden käytöstä sekä yksityistalouteen kuuluvan auton käytöstä maataloudessa annetaan lomakkeella 2 sivulla 3.

Jos henkilöautoa tai muuta kulkuneuvoa käytetään vain yksityistaloudessa, sitä ei tarvitse ilmoittaa varallisuuteen kuuluvana esitetyssä veroilmoituksessa.



Yhtenäistämisohjeesta

Oman asunnon korjauseränä sähkölämmityksen osuudeksi katsotaan muun selvityksen puuttuessa keskimäärin 10,00 euroa neliometriä kohti vuodessa.

Asunnon lämmityksessä käytettävän polttoöljyn kulutuksena tavanomaisissa olosuhteissa voidaan yhtenäistämisohjeen mukaan pitää 18 litraa neliometriä kohti vuodessa.

Puhelin ja tietoliikenne

➔ Puhelinkuluja yksityis- ja maatilakäyttöön jaettaessa otetaan huomioon tilakohtaiset olosuhteet, kuten tilan koko, tuotantosuunta, mahdollinen osa-aikaviljelmä ja perheen koko sekä puhelimen kokonaismäärä.

Verohallinnon yhtenäistämisohjeen mukaan kokonaismenoista voidaan pitää tavanomaisena yksityiskäyttönä puolta 500 euroon saakka.

Tätä suuremmista kokonaismenoista yksityismenoiksi katsotaan 250 euroa.

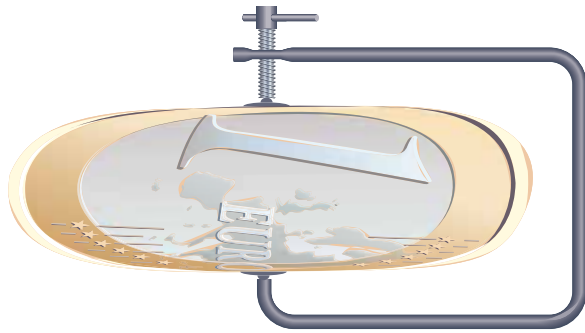
Matkapuhelimen yksityiskäytön osuus arvioidaan samoin perustein kuin kiinteän puhelimen käytössä. Puhelimia käsitellään puhelinkohtaisesti. Matkapuhelinkuluja hyväksytään vähennettäväksi vain niiltä henkilöiltä, joille tilan verotettavaa tuloa jaetaan.

Tietoliikennelaitteiden, oheislaitteiden ja ohjelmistojen

hankintamenot ovat kokonaan maatalouden kalustoon hyväksyttäviä menoja, edellyttäen, että ne on hankittu maatalouden käyttöä varten. Tietoliikennelaitteiden vähennysoikeutta arvioitaessa kiinnitetään huomiota sekä tilalle hankittuihin ohjelmiin että niiden liittymiseen tilalla harjoitettuun toimintaan.

Tietoliikenneyhteyden liittymismaksujen verokohtelusta saa tietoa verohallinnon ohjeesta Verohallinnon kannanottoja yritysverokysymyksiin 2010, 21.1.2010, 72/40/2010, kohta 11.

Arvioitaessa tietoliikenneyhteyden käyttökuluja yksityiskäytön ja maatilatalouden käytön osuuksiin otetaan huomioon tilakohtaiset olosuhteet, kuten tilan koko, tuotantosuunta, mahdollinen osa-aikaviljelmä ja perheen koko sekä tietoliikenteen käyttömenojen kokonaismäärä.



Työhuonevähennys

➔ Jos tilan asuinrakennuksessa on maataloutta palvelevassa käytössä oleva työhuone, siitä aiheutuneet, luotettavasti selvitetty valaistus-, lämmitys- ja korjauskulut sekä työhuoneen osalta rakennuksen hankintamenon poisto vähennetään maatalouden menona.

Jos selvitystä ei ole, työhuonevähennys voidaan arvioida ottaen huomioon tilan tuotantosuunta, työtilan tarve suunnitteluun, laskutukseen ja muuhun työhön sekä harjoitetun maatalouden laajuus.

Muun selvityksen puutteessa työhuoneen arvioituna vähennysperusteena voidaan aktiivituloilla käyttää palkansaajan työhuonevähennystä, 420 euroa vuodessa.

Metsätaloudessa voidaan noudattaa vastaavia periaatteita kulujen vähentämisessä.

Jos todellista selvitystä kuluista ei ole, mutta metsätalouden laajuus ja työhuoneiden tarve huomioiden voidaan katsoa että kuluja on syntynyt, arviotuna kuluna voidaan vähentää palkansaajan satunnaisten sivutulojen työhuonevähennyksen mukainen määrä 210 euroa vuodessa.

Maa- ja metsätalouden työhuonevähennykset ilmoitetaan lomakkeilla 2 ja 2C. Vähennyksiä ei ilmoiteta esitetyillä veroilmoituksella.

Mönkijä ja moottorikelkka

➔ Mönkijä ja moottorikelkka luetaan maatalouskalustoon vain poikkeuksellisesti, jolloin niistä aiheutuneet kulut vähennetään maatalouden menoina maatalouskäyttöä vastaavalta osalta verovelvollisen kokonaiskuluista ja käyttötarkoituksista sekä -tunneista antaman eri selvityksen mukaan.

Mikäli koneet eivät ole maatalouden kalustossa, niiden kustannuksiksi voidaan muun selvityksen puuttuessa arvioida moottorikelkasta ja mönkijästä 14 euroa käyttötunnilta.

Yksityistalouden traktorin kustannuksiksi arvioidaan 11 euroa käyttötunnilta.

Moottori- tai raivaussahasta kulut vähennetään maataloudessa vain maatalouskäytön osalta, enintään 85 euroa vuodessa.

Jos saha kuuluu metsäkalustoon, siitä on puun myyntitulon verotuksessa tehtävä vastaava tulolus.

Tuotteiden siirtoarvot

➔ Maatalouden tuotteiden, eli esimerkiksi heinän, viljan ja kotieläintuotteiden siirtoarvona käytetään paikallisia myyntihintoja, kun niitä siirretään tulolähteestä toiseen.

Hevoset

➔ Jos maatilan tuotteilla on ruokittu hevosta, joka ei kuulu maatalouden tulolähteeseen, maatalouden tuotantokustannusmenoista vähennetään muun selvityksen puuttuessa hevosien osalta 920 euroa ja varsan osalta 370 euroa vuodessa.

Ohjeet

Yhtenäistämisohjeet:
www.vero.fi/Syventävät
vero-ohjeet/Ohjeet/
Verohallinnon
yhtenäistämisohjeet
vuodelta 2017
toimitettavaa
verotusta varten.

Neuvontakorvaus veroilmoituksessa

JUHANI REKU

Verohallinto on linjannut kannanotossaan Neuvo 2020 -korvauksen ja lomitusetuuden ilmoituskäytäntöä. Pääperiaate kummassakin on, että neuvontakorvausta tai lomitusetuutta ei ilmoiteta veronalaisena tulona.

Lisäksi palveluita hyödyntänyt viljelijä kirjaa omaan ilmoitukseensa näistä aiheutuneesta menosta vain itse maksamansa osan. Yleensä kummassakin itse maksettavaksi on jäänyt vain arvonlisäveron osuus.

Viljelijän tilaamasta neuvonnasta maksettava Neuvo 2020 -korvaus maksetaan suoraan neuvontapalvelun tuottajalle, joka myös hakee korvausta Maaseutuvirastosta. Viljelijän maksettavaksi tuetusta neu-

vonnasta jää vain arvonlisäveron osuus.

Verohallinnon kannanoton mukaan viljelijä ei ilmoita saamastaan neuvontapalvelusta neuvojalle maksettua korvausta veronalaisena tulonaan.

Jos laskutettavan neuvontapapahtumaan on sisällynyt myös muuta kuin Neuvo 2020 -tuettua neuvontaa, viljelijä voi ilmoittaa itse maksamansa osuuden arvonlisäverottomana.

Jotta arvonlisäveron voi vähentää arvonlisäverotuksessa, neuvontapalvelun tuottajan pitää antaa palvelusta kaikki lain vaatimat tiedot sisältävä tosote.

Lomitusetuuden kirjaamisen osalta Verohallinnon kannanotto koskee tapauksia, joissa lomitettava viljelijä ostaa lomituspäalvelun ennakko-

perintärekestäriin merkityltä yritykseltä.

Näissä tilanteissa viljelijä hakee lomituspäalveluyksiköltä korvausta lomituksesta ja palveluyksikkö maksaa korvauksen suoraan lomituspäalvelun tuottaneelle yritykselle.

Viljelijä maksaa tällöin itse vain sen osuuden, jota korvaus ei kata. Verohallinnon mukaan viljelijä ei tällöin ilmoita veronalaisena tulonaan korvausta, joka on maksettu suoraan lomituspäalvelun tuottajalle. Menona hän ilmoittaa vain sen osan lomituspäalvelun tuottaneen yrityksen laskusta, jonka hän on itse maksanut.

Jotta arvonlisäveron voi vähentää arvonlisäverotuksessa, lomituspäalvelun tuottajan pitää antaa palvelusta kaikki lain vaatimat tiedot sisältävä tosote.

Teetkö oikeat valinnat?

Tilituki Pro – koko taloushallinta

- kirjanpito ja laskutus samassa ohjelmassa
- maatila, yritys, yhdistys ja tiekunta
- vero-optimointi ja kannattavuusseuranta
- sähköiset lähetykset ja paperiset verolomakkeet

Peltotuki Pro – aina ajan tasalla

- Rypsi, kumina vai vilja? Peltotuki tietää.
- ravinnelaskenta ja ks-aineiden käyttörajoitukset
- tukien haku ja optimointi
- tietojen käyttö Sirppi-mobiilisovelluksella
- Peltotuki Micro ilmaiseksi käyttöön!

Prolasku – helpompaa laskutusta

- Vain pieni käyttömaksu, ei muita kustannuksia!

Lisätietoja sivulla www.softsalofin.fi

Softsalon Oy, p. 02 777 1450, tuki@softsalofin.fi

Tasausvarauksella voi säädellä tulon määrää

Varauksen voi käyttää investointiin tai purkaa suoraan tuloksi.

TEKSTIT: MAIKKI KULMALA
KUVA: JUKKA PASONEN



Tasausvaraus on käytettävä investointiin viimeistään kolmantena vuonna sen

verovuoden päättymisestä, jolta jätetyssä veroilmoituksessa varaus on tehty.

Vuosilta 2014, 2015 ja 2016 tehtyjä varauksia voi purkaa verovuoden 2017 veroilmoituksessa.

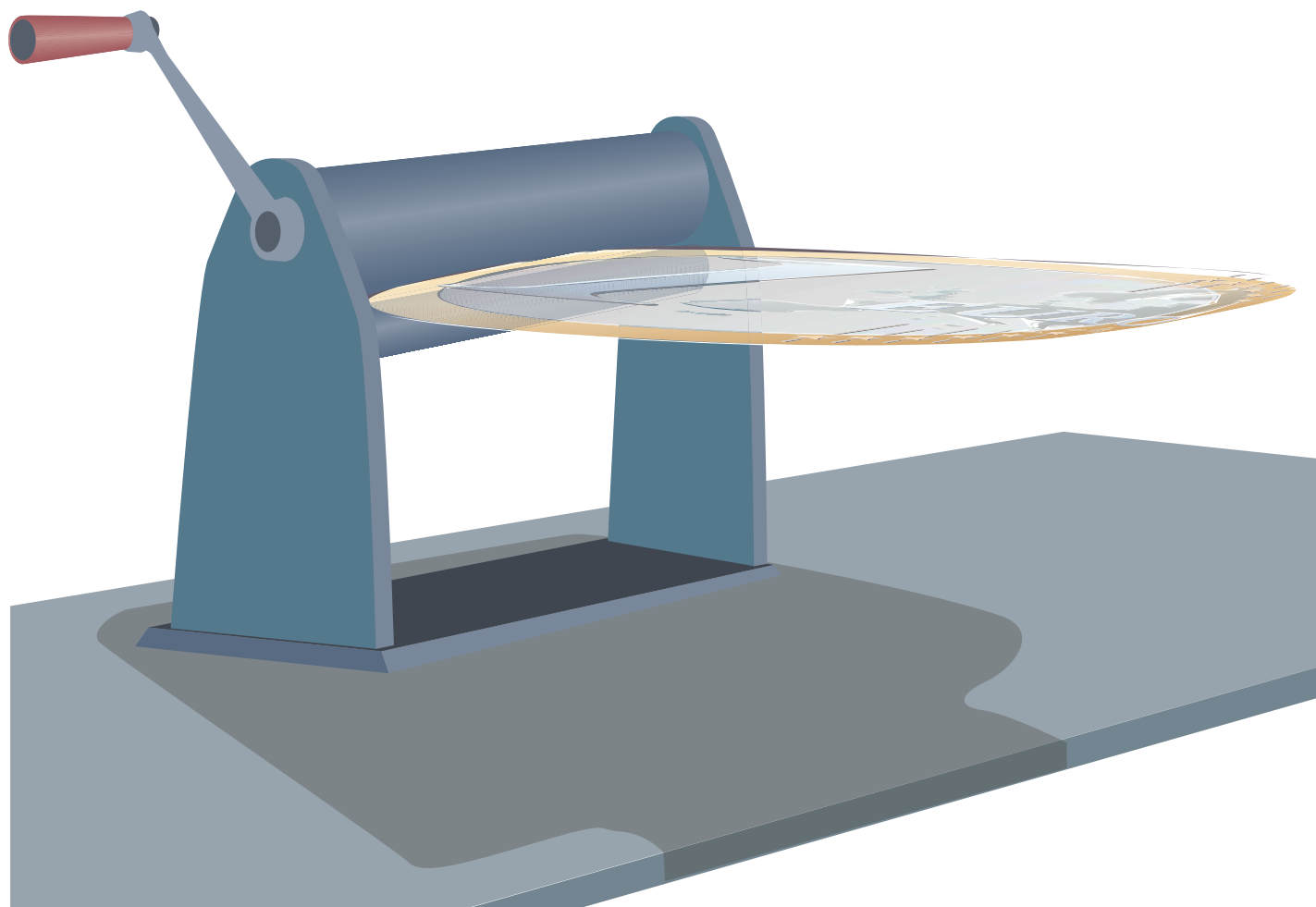
Varauksen voi käyttää investointiin kuten rakennuksiin ja koneisiin, mikä on yleensä edullista, tai purkaa suoraan tuloksi, jos siihen on tarvetta, ja ilmoittaa vuoden 2017 tulona.

Kone, kalustoesine tai laite pitää olla hankittu verovuoden 2017 aikana, jotta varaus voidaan purkaa siihen.

Keskusverolautakunnan ratkaisun mukaan kone katsotaan hankituksi silloin, kun siitä on tehty sitova ostosopimus. Vastaavasti rakennus- tai salaojitustyön tulee olla aloitettu tai valmistunut verovuoden 2017 aikana.

Tasausvarauksen voi purkaa myös siten, että osan varauksesta kohdistaa investointeihin ja loppuosan ilmoittaa tulona.

Varaus voidaan purkaa myös palasina, jolloin esimerkiksi



puolet tai kolmannes puretaan tänä vuonna ja loppuosa myöhemmin.

Tasausvaraus voidaan lukea tuloksi verovalmistelussa viran puolesta.

Näin menetellään silloin, kun varauksen purkamiselle säädetty määräaika on lopussa tai maatalous on lopetettu, eikä verovelvollinen ole käyttänyt varauksella investointeihin, kun hän on laatinut veroilmoituksensa.

Tasausvarauksen voi tehdä verovuoden 2017 veroilmoituksessa, vaikka samassa ilmoituksessa puretaan edellisissä veroilmoituksissa tehtyjä varauksia.

Vanhan purkaminen ja uuden tekeminen eivät ole sidoksissa toisiinsa.

Vuonna 2017 tehtävä tasausvaraus voi olla suuruudeltaan enintään 40 prosenttia maatalouden puhtaasta tulosta. Puhdasta tuloa laskettaessa

otetaan huomioon muun muassa maatalouden harjoittajan tosiasiallisesti tekemät poistot. Täysien poistojen tekemistä ei edellytetä.

Varauksen yläraja on 13 500 euroa ja alaraja 800 euroa, jota pienempää varauksia ei voi tehdä.

Jotta varauksen voi tehdä, maatalouden puhtaan tulon pitää olla ennen varauksen tekemistä vähintään 2 000 euroa. Vastaavasti 33 750 euron tulo oikeuttaa täyteen 13 500 euron varaukseen.

Varaus tehdään täysin sadoin euroin. Varauksen tekemiseen ei liity talletusvelvollisuutta. Tasausvarauksen käyttöaika on kolme vuotta.

Vuoden 2017 veroilmoituksessa tehty tasausvaraus on käytettävä tai tuloutettava viimeistään vuonna 2020.

Tasausvarauksen tekeminen ja käyttäminen on maatalakoahtaisista, mikä edellyttää, että tulo- ja menomuistiinpanot on tehtävä maataloit-tain.

Tulontasaus alentaa kertatulon verotusta

Luonnollinen henkilö tai kuolinpesä voi vaatia ennen verotuksen päättymistä tulontasauksia, jos on saanut kertatulon, joka katsotaan ansiotuloksi ja joka on kertynyt etu- tai jälkikäteen kahdelta tai useammalta vuodelta.

Tulontasausmahdollisuus ei koske pääomatuloja ja sen voi tehdä vain valtionverotuksessa.

Tasaaminen edellyttää, että henkilö tai kuolinpesä on verovuonna saanut vähintään 2 500

euron suuruisen ansiotulon, jonka voidaan katsoa kertyneen etu- tai jälkikäteen kahdelta tai useammalta vuodelta.

Lisäksi kertatulon pitää ollavähintään neljäsosa henkilön puhtaan ansiotulon yhteismäärästä.

Tulontasaus on veron maksuunpanoon liittyvä toimenpide. Kertatulo verotetaan tulontasauksesta huolimatta sen verovuoden tulona, jona se on saatu.

Tulontasaukselta varten kertatulo jaetaan niiden vuosien lukumäärällä, joilta kertatulo on kertynyt.

Jokaisesta kertatulon osasta menee yhtä paljon veroa.

Veron määrä saadaan lisäämällä yksi kertatulon osista verovelvollisen muihin ansiotuloihin verovuonna 2017 ja katsomalla taulukosta vero. Näin saatua veroa verrataan tilanteeseen, jossa kertatulon

osaa ei ole lisätty muihin ansiotuloihin. Näiden kahden veron erotus kerrotaan kertymisvuosien lukumäärällä.

Näin lasketun kertatulon veron pitää kuitenkin olla vähintään 15 prosenttia kertatulosta. Kertatulon vero lisätään muista ansiotuloista määrättävään veroon.

Jos saatu kertatulo sisältyy maatalouden tulokseen, kertatulo on jaettava ensin ansiotulo- ja

pääomatulo-osuuteen, koska tulontasauksella voidaan käyttää vain ansiotulon jakamiseen.

Lähinnä tulontasaus tulee Verohallinnon mukaan maataloudessa kyseeseen vain maataloutta lopetettaessa tai maataloustoimintaa supistettaessa.

Puhtaalla ansiotulolla tarkoitetaan ansiotulojen yhteismäärää, josta on jo vähennetty tulon hankkimisesta ja säilyttämisestä aiheutuneet menot.

Laske poistot muistiinpanoissa ja kirjaa 2-lomakkeelle

Käyttöomaisuuden hankintamenoja voi vähentää vuosittaisin poistoin.

TEKSTIT: MAIKKI KULMALA
KUVAT: JUKKA PASONEN



Rakennus-ten ja raken-
nelmien,
koneiden,
kaluston ja
laitteiden
sekä sala-

ojien, siltojen ja patojen hankintamenot vähennetään vuotuisin poistoin, joiden enimmäismäärä on 6–25 prosenttia.

Maatalouden käytössä olevien työntekijöiden asuinrakennusten, toimistorakennusten, maatilamatkailun lomamökien ja muiden vastaavien rakennusten hankintamenon voi vähentää enintään 6 prosentin vuotuisin jäännösarvopoistoin.

Omana asuntona tai muuten yksityiskäytössä olevasta rakennuksesta ei saa tehdä poistoja.

Tuotantorakennusten vastaava poisto on enintään 10 prosenttia ja rakennelmien, kuten kasvihuoneiden enintään 20 prosenttia.

Vesistön pilaantumisen ja ulkoilman saastumisen estämiseksi hankittujen rakennelmien poisto voi olla enintään 25 prosenttia poistamattomasta hankintamenosta. Tämä koskee vuonna 1994 ja sen jälkeen hankittuja rakennelmia. Näitä rakennelmia ovat esimerkiksi lantalat ja lietesäiliöt.

Poiston saa uudisrakennuksesta tai rakennelmasta tehdä ensimmäisen kerran sinä vuonna, jolloin rakennus tai rakennelma on otettu käyttöön.

Maatalouteen kuuluvien rakennusten ja rakennelmien enintään 1 000 euron suuruinen poistamaton hankintameno vähennetään kertapoistona.

Kokonaan poistettuun raken-

nukseen voidaan kohdistaa vuosimenoja, mikäli rakennus on edelleen tuotantokäytössä. Jos kokonaan poistettua rakennusta tai rakennelmaa peruskorjataan, menot kerryttävät uutta poistamattomaa hankintamenoa.

Kokonaan poistettu rakennus ei vaikuta maatalouden nettovarallisuuden laskentaan, eikä siihen kohdisteta kiinteistöveroa.

Useat verotoimistot soveltavat kertapoistoa myös koneiden, kaluston ja laitteiden samoin kuin salaojien, siltojen ja patojen poistamattoman hankintamenoa, kun hankintameno alittaa tietyn rajan, esimerkiksi 500–1 000 euroa.

Menojäännös saadaan, kun verovuoden aikana käyttöön otettujen koneiden, kaluston ja laitteiden hankintamenojen sekä aikaisemmin käyttöön otettujen koneiden, kaluston ja laitteiden poistamattomista hankintamenoista vähennetään koneiden myyntitulot, vahingon- ja vakuutuskorvaukset ja avustukset.

Mikäli luovutushinnat ovat menojäännöstä suuremmat, ylimenevä osa tuloutetaan suoraan maatalouden veronalaiseksi tuloksi.

Koneiden, kaluston ja laitteiden menojäännöksestä tehtävä poisto voi olla enintään 25 prosenttia.

Salaojista, jotka on tehty vuoden 1982 alun jälkeen, poisto on enintään 20 prosenttia.

Ennen vuotta 1982 tehtyjen salaojien sekä siltojen ja patojen poisto on enintään 10 prosenttia poistamattomasta hankintamenosta.

Ympäristöinvestoinneissa poisto voi olla 25 prosenttia.

Kosteikon perustamismenot ovat maatalouden tulolähteen vähennyskelpoisia menoja, jos perustamisen voi katsoa hyödyttävän maataloutta.

Perustamismenot vähennetään 10 prosentin menojäännöspoistoin. Kosteikon hankintamenoihin eivät kuulu maataloudenharjoittajan oma laskennallinen työ. Kustannuk-

sista vähennetään myös saadut tuet.

Sen sijaan rannan ruoppaukset rinnastetaan pääsääntöisesti maa-alueen hankintameno.

Rakennusten, rakennelmien, koneiden, kaluston ja laitteiden sekä siltojen, patojen ja salaojien hankintamenona pidetään myös niiden perusparannusmenoja.

Jos maatalouteen kuuluvan rakennuksen tai rakennelman käypä arvo tai koneiden ja kaluston käypien arvojen yhteismäärä on tuhoutumisen, vahingoittumisen tai muun arvonalennuksen vuoksi poistamattomasta hankintamenosta pienempi, on mahdollisuus tehdä lisäpoisto.

Lisäpoistolla alennetaan menojäännöksen arvo vastaamaan käypien arvojen yhteismäärää.

Poistot lasketaan muistiinpanoissa. Niistä annetaan selvitys 2-lomakkeen sivulla 3 kohdassa V. Selvitys maatalouden poistoista.

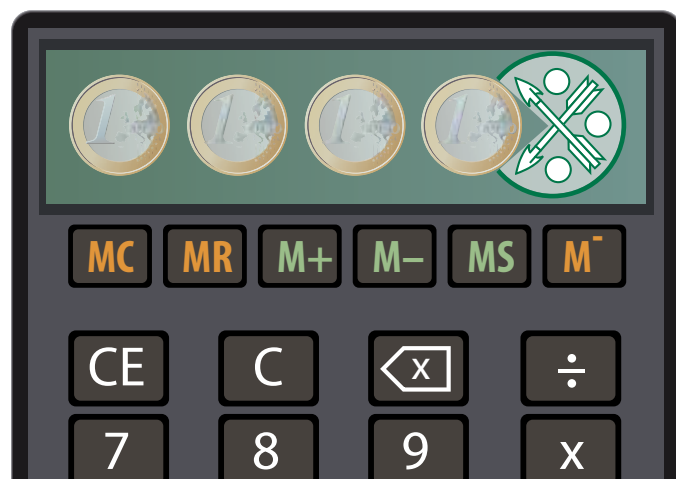
Yrittäjäpäivärahan saa tilapäisistä työmatkoista

Tilapäisestä työmatkasta aiheutuneet lisääntyneet elantokustannukset voi vähentää kaavamaisena lisävähennyksenä.

Vähennystä voidaan vaatia matkasta, jonka maatalouden harjoittaja tilapäisesti tekee tavanmukaisen toiminta-alueensa ulkopuolelle. Tällaisia matkoja ovat esimerkiksi tuotantopanosten hankintamatkat, tuotteiden myyntimatkat sekä koulutukseen liittyvät matkat.

Jos maatalouden harjoittajalla on koneurakointia, myös näistä muille suoritetuista töistä aiheutuneiden matkojen perusteella voidaan vaatia vähennystä, jos jäljempänä selostettavat matka- ja aikarajat täyttyvät.

Viljelijän omia pelloja pidetään hänen tavanomaisena toiminta-alueenaan, eikä matkoista viljelijän eri tilusten tai eri mautilojen välillä voida sen vuoksi vaatia vähennystä. Vaikka viljelijän pelto sijaitsisi esimerkiksi 20 kilometrin päässä tilan talouskeskuksesta ja viljelijä työskentelisi siellä koko



päivän, lisävähennykseen ei ole oikeutta, koska matkaa ei pidetä tilapäisenä.

Lisävähennyksen tekeminen edellyttää kaikissa tapauksissa, että tilapäinen työmatka on ulottunut vähintään 15 kilometrin päähän verovelvollisen maatilalta tai asunnosta, jos asunto sijaitsee muualla kuin maatilalla.

Lisävähennyksen enimmäis-

määrä on palkansaajan verovapaan päivärahan suuruinen. Kotimaan matkasta vähennys on vuonna 2017 41,00 euroa, jos matka on kestänyt yli kymmenen tuntia, ja 19,00 euroa, jos matka on kestänyt yli kuusi tuntia.

Jos viimeinen matkavuorokausi ylittyy vähintään kahdella tunnilla, alkavalta vuorokaudelta voi tehdä 19 euron lisävähennyksen. Jos viimei-

nen matkavuorokausi ylittyy kuudella tunnilla, saa vähentää 41,00 euroa.

Ulkomaille tehtävästä matkasta voidaan vaatia vähennys, joka vastaa verovapaista matkakustannusten korvauksista annetussa säädöksessä (1087/2009) mainittuja ulkomaiden päivärahojen enimmäismääriä.

Vähentämisen edellytyksenä on, että matka on kestänyt yli kymmenen tuntia.

Verotuksessa tehtävän vähennyksen lähtökohtana on, että muistiinpanoihin merkityt todelliset lisääntyneet elantomenot (eli matkalla syntyneet ruokailu- ja muut elantokustannukset vähennettynä tavanomaisilla elantokustannuksilla) vähennetään sellaisinaan, ja lisävähennys vähennetään siltä osin kuin edellä mainittu enimmäismäärä ei vielä täyty.

Jos todelliset menot ylittävät edellä mainittu kaavamaiset enimmäismäärät, vähennys tehdään muistiinpanokirjausten suuruisina.

Yleensä lisääntyneitä elanto-

kustannuksia ei kuitenkaan ole kirjattu muistiinpanoihin. Silloin koko vähennys tehdään edellä mainittujen euromäärien suuruusena kaavamaisena vähennyksenä.

Selvitystä vähennyksen perusteena olevista matkoista ei anneta veroilmoituksessa. Maatalouden harjoittajan on liitettävä muistiinpanoihin selvitys matkojen kohteista, niiden liittymisestä maatalouteen sekä alkamis- ja päättymisajoihin.

Myös matkan liittyminen maatalouteen on selvitettävä muistiinpanoissa.

Omalla autolla tehdyn matkan etäisyys, kesto ja kohde käyvät yleensä ilmi ajopäiväkirjasta, joka myös on säilytettävä muistiinpanojen liitteinä.

Yrittäjäpäiväraha kirjataan verotuksessa lomakkeen 2 sivulla 3, kohdassa VIII. Kohdassa selvitetty vähennyksen yhteismäärä siirretään 2-lomakkeen sivulle 1 osioon I Laskelma maatalouden verotettavasta tuloksesta kohtaan 7, muut vähennykset.

Valitse pääomatulo-osuus ansi

Maatalouden tulo jaetaan verotuksessa pääomatuloon ja ansiotuloon maatalouden nettovarallisuuden perusteella. Osuudeksi voi valita joko 0, 10 tai 20 prosenttia.

Jos lomakkeen 2 viimeisen sivun kohdassa X ei valitse itse muuta vaihtoehtoa, verottaja määrittää automaattisesti pääomatulon osuudeksi 20 prosenttia nettovarallisuudesta.

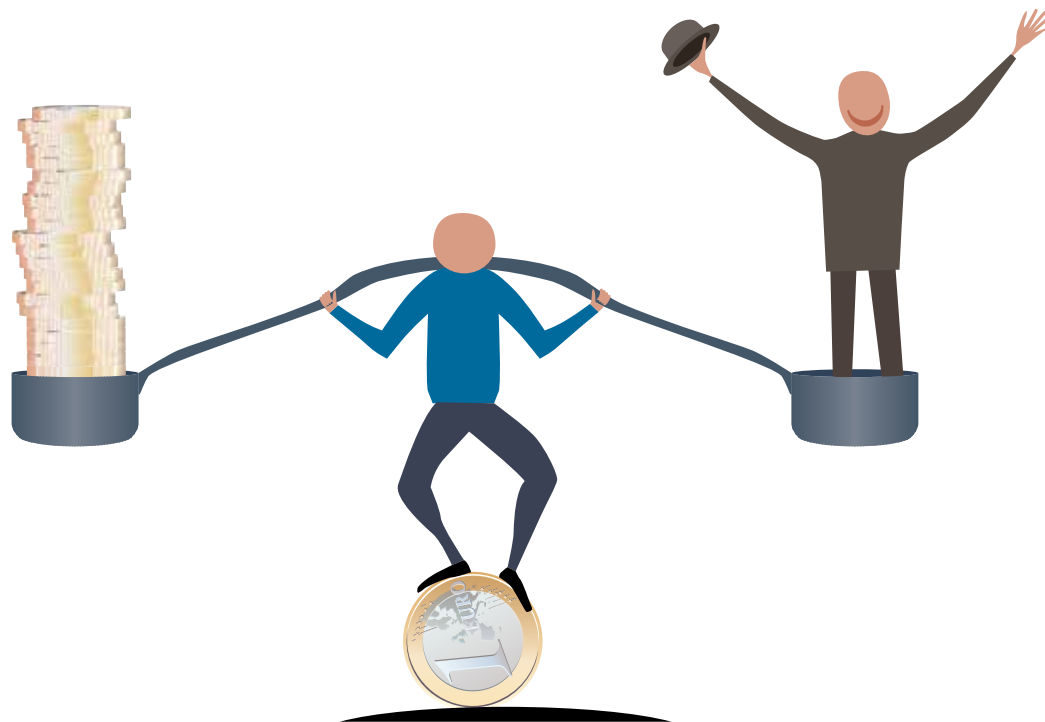
Käytännössä valittu prosenttiosuus tarkoittaa sitä, kuinka suuri tuotto nettovarallisuudelle lasketaan. 20 prosentin vaihtoehdolla nettovarallisuudelle saadaan tuottoa 20 prosenttia.

Kolmesta vaihtoehdosta verovelvollisen kannalta sopivin vaihtelee, joten se täytyy valita joka vuosi erikseen.

Parhaaseen vaihtoehtoon vaikuttaa muualta kuin maataloudesta saadun ansiotulon määrä, sillä ansiotulon veroprosentti voi olla alempi kuin pääomatulon.

Pääomatulosta peritään 30 000 euroon asti veroa 30 prosenttia.

Viime vuoden ansiotulosta



taas joutuu maksamaan 16 900 euroon asti vain kunnallisveroa, Yle-veroa ja sairausvakuutusmaksua sekä kirkollisveroa. Niiden yhteismäärä jää usein pienemmäksi kuin pääomatulon 30 prosentin vero.

10 ja 0 prosentin vaihtoehtoja kannattaa siksi harkita, jos ansiotulo jäisi muuten alhaiseksi tai sitä ei jäisi lainkaan.

Kaikkein edullisinta yrittäjälle on, jos hän saa verotettavaa ansiotuloa 16 900 euroa, ja

sen yli menevän tulon pääomatulona.

Näin ihanteelliseen jakoon ei yleensä kuitenkaan päästä. Pääomatulon perusteen valinnalla voidaan pyrkiä mahdollisimman lähelle tätä tavoitetta.

Jos ansiotulon määrä ylittää 16 900 euroa, ansio- ja pääomatulo-osuutta kannattaa arvioida myös toisesta näkökulmasta. Tällöin huomioon pitää ottaa alarajan ylittävistä tulosta maksettava marginaalivero.

Se ylittää useimmiten pääomatulosta perittävän 30 prosentin veron.

Koska 16 900 euron raja on verovelvolliskohtainen, on viljelijäpuolisoiden edullisinta valita se peruste, jolla kummankin puolison ansiotulo on lähempänä 16 900 euron rajaa.

Edullisinta vaihtoehtoa valittaessa on muistettava ottaa huomioon viljelijän tai viljelijäpuolisoiden muut mahdolliset ansiotulot, kuten palkkatulot, eläketulot, sairausvakuutuksen päivärahat ja vastaavat.

Ansiotuloista perittävä vero määrätään kaikkien ansiotulojen, mukaan lukien maatalouden tulosta kertyvän ansiotulon, yhteismäärän perusteella.

Vastaavasti on otettava huomioon ansiotulosta tehtävät vähennykset.

Päivärahat, eläkkeet ja eräät muut sosiaalietuudet maksaja

Pääomatuloa 0, 10 vai 20 prosenttia maatalouden tulosta?

Pääomatulon osuus lasketaan nettovarallisuuden kokonaismäärästä, joka saadaan lisäämällä vuoden 2016 nettovarallisuuteen (löytyy vuoden 2016 verotuspäätöksestä) vielä 30 prosenttia vuoden 2017 aikana maksetuista ennakonpidätyksenalaisista palkoista.

Verovelvollisen ei tarvitse itse laskea nettovarallisuuden kokonaismäärää, sillä verottaja laskee sen verovelvollisen lomakkeessa 2 ilmoittaman tiedon perusteella.

Nettovarallisuuden kokonaismäärä kannattaa siitä huolimatta laskea oheisen kaavion mukaan, sillä osa verovelvollisista pystyy pääomatulo-osuutta muuttamalla pienentämään maksettavaksi tulevan veron määrää.

Verovelvollisen kannalta parhaan vaihtoehdon ratkaiseminen vaatii pientä laskutoimitusta oheisen mallin mukaan.

Nettovarallisuuden laskemisessa poikkeuksena ovat vain ne, jotka ovat aloittaneet maatalouden harjoittamisen viime vuoden aikana. Heillä pääomatulon perusteena käytetään vuoden 2017 nettovarallisuutta.

Etsi edullisin vaihtoehto näin:

Harmaalla pohjalla on kuvattu laskutoimituksen etenemistä keksityllä esimerkkitalalla.

1. Laske ensin maatalouden nettovarallisuus, koska maatalouden tulo jaetaan pääoma- ja ansiotuloksi sen perusteella:

- Tarkista vuoden 2016 verotuspäätöksestä maatalouden nettovarallisuus.
- Laske sen jälkeen yhteen vuoden 2017 aikana maksetut ennakonpidätyksenalaiset palkat.
- Kerro kohdan b tulos 0,30:lla.
- Laske yhteen kohtien a ja c tulokset. Näin saat maatalouden nettovarallisuuden kokonaismäärän.

Esimerkkitalan nettovarallisuudeksi saadaan 50 000 euroa.

2. Laske seuraavaksi maatalouden tulos. Merkitse lomakkeen 2 kohtaan III maatalouden tulot ja menot ja siirrä saamasi tulos kohdan III alakohdtaan 18 (voitto) tai 19 (tappio).

3. Jos maatalouden tulos oli voitollinen, siirrä äsken saamasi tulos lomakkeen 2 kohdan I alakohdtaan 1. Jos tulos taas oli tappiollinen, merkitse se kohdan I alakohdtaan 4. Täytä kohdan I muut tiedot ja laske niiden perusteella maatalouden verotettava tulos. Merkitse se kohdan I alakohdtaan 8 (maatalouden tulos) tai 9 (maatalouden tappio).

Esimerkkitalalla maatalouden verotettavaksi tulokseksi saadaan 15 000 euroa.

4. Määritä seuraavaksi, kuinka paljon maatalouden tuloksesta voi olla eri vaihtoehtojilla pääomatuloa. Kerro kohdan 1 laskutoimituksen tuloksena saamasi nettovarallisuuden määrä 0,20:llä ja 0,10:llä ja 0:lla.

Esimerkkitalan 50 000 euron nettovarallisuudesta pääomatulon määrän vaihtoehdot ovat:

- 20 prosentin mukaan pääomatuloa on 10 000 euroa maatalouden tuloksesta
- 10 prosentin mukaan pääomatuloa 5 000 euroa maatalouden tuloksesta
- 0 prosentin mukaan koko tulos on ansiotuloa.

5. Vähennä kohdassa 4 saamasi pääomatulo-osuus maatalouden verotettavasta tuloksesta eli kohdan 3 tuloksesta.

- 20 prosentin vaihtoehto: 15 000 € - 10 000 € = 5 000 € ansiotuloa
- 10 prosentin vaihtoehto: 15 000 € - 5 000 € = 10 000 € ansiotuloa
- 0 prosentin vaihtoehto: koko 15 000 euroa lasketaan ansiotuloksi.

6. Laske seuraavaksi yhteen muut vuoden aikana saadut ansiotulot ja lisää ne kohdassa 5 saamiisi ansiotulon määräin. Saat kolme eri ansiotulon kokonaismäärää.

Oheisessa kaaviossa esimerkkitalalle on annettu kolme eri ansiotulon määrää sen havainnollistamiseksi, miten tilanne tulojen kasvaessa muuttuu. Ensimmäisessä vaihtoehdossa ansiotulojen määrä on 0 €, toisessa vaihtoehdossa 5 000 € ja kolmannessa 10 000 €.

otulojen mukaan

ilmoittaa suoraan verottajalle eikä niitä tarvitse ilmoittaa veroilmoituksessa. Ne vaikuttavat kuitenkin siihen, mikä vaihtoehtoista on edullisin.

Eläketuloa saavalle pääomatuloperusteen valinta on erityisen ongelmallinen, koska eläketulosta myönnettävä eläketulovähennys pienenee jyrkästi ansiotulon kasvaessa.

Eläketuloa saavan ei sen takia yleensä kannata vaatia 0 tai 10 prosentin perusteen soveltamista.

Koska myös pääomatulovero on nykyisin progressiivinen, kannattaa pääomatulo-osuuden määrittämisessä ottaa huomioon myös nouseva pääomatuloveroprosentti.

30 000 euroon asti pääomatulosta peritään veroa 30 prosenttia. Sen ylittävältä osasta vero nousee 34:ään prosenttiin.

Mikäli 10 tai 20 prosentin pääomatulo-osuus nostaisi pääomatulojen määrän yli 30 000 euroon, kannattaa kokonaisuutta harkitessaan laskea, onko rajan ylittäminen verotuksellisesti kannattavaa vai ei.

Pääomatulojen alijäämästä hyvitys

Osan pääomatulojen alijäämästä saa vähentää ansiotulon verotuksessa alijäämahyvityksenä.

Pääomatulojen alijäämää syntyy, jos pääomatuloista tehtävät vähennykset ovat suuremmat kuin pääomatulot tai pääomatuloja ei ole lainkaan.

Ansiotuloverosta voi vähentää alijäämahyvityksenä 30 prosenttia samana verovuonna syntyneestä pääomatulojen alijäämästä.

Poikkeuksena ovat ensiasuntolainat, joista kertyvästä alijäämästä voidaan vähentää 32 prosenttia asunnon käyttöön-

ottovuodelta ja enintään yhdeksältä sitä seuraavalta vuodelta. Ensiasunnon korotukselle ei ole ikärajaa.

Alijäämahyvitys voi olla kuitenkin enintään 1 400 euroa. Ensiasuntolainasta myönnettävä korotus ei nosta 1 400 euron enimmäismäärää.

Enimmäismäärän voi ylittää vain, jos verovelvollisella on alaikäisiä lapsia.

Jos alaikäisiä lapsia on yksi, alijäämahyvitystä voi saada 1 800 euroa.

Jos alaikäisiä lapsia on enemmän kuin yksi, alijäämah-

yvityksen enimmäismäärä on 2 200 euroa.

Lapsikorotus myönnetään ensisijaisesti sille puolisolalle, jonka ansiotulojen valtion tulovero on suurempi, mutta tästä voidaan erillisestä pyynnöstä poiketa.

Useamman kuin yhden lapsen korotus voidaan pyynnöstä jakaa tasan puolisoitten kesken.

Verottaja tekee alijäämahyvityksen automaattisesti verovelvollisen puolesta. Alijäämahyvityksen lapsikorotusta pitää hakea veroilmoituslomakkeella.

Laske viime vuoden nettovarallisuus

Maatalouden nettovarallisuus saadaan, kun maatalouden varoista vähennetään maatalouden velat. Maatalouden viime vuoden nettovarallisuus pitää laskea lomakkeen 2 viimeiselle sivulle kohtaan IX. Sitä käytetään ensi vuonna, kun määritellään tämän vuoden pääomatulo- ja ansiotulo-osuutta.

Nettovarallisuutta määriteltäessä...

- maatalouden tuotanto-rakennukset sekä maatalouskoneet ja kalusto merkitään lomakkeelle menojaännösarvostaan,
- maatalouteen kuuluvat osakkeet ja osuuskuntien osuudet arvostetaan puolestaan varallisuusarvoon,
- osuuskunnan osuusmaksusta maksamatta oleva määrä otetaan huomioon maatalouden velkana.
- tilalle palkattujen työntekijöiden asuinrakennukset, tilalla olevat vuokrattavat asuinrakennukset, toimistorakennukset sekä maatalouteen kuuluvan maatilamatkailun asuin-

rakennukset arvostetaan jälleenhankinta-arvoihin perustuvaan varallisuusarvoon (ei menojaännökseen),

- maatalousmaan varallisuusarvo salaojituslisineen lasketaan mukaan, samoin
- teurastamon myöntämä eläinluotto.

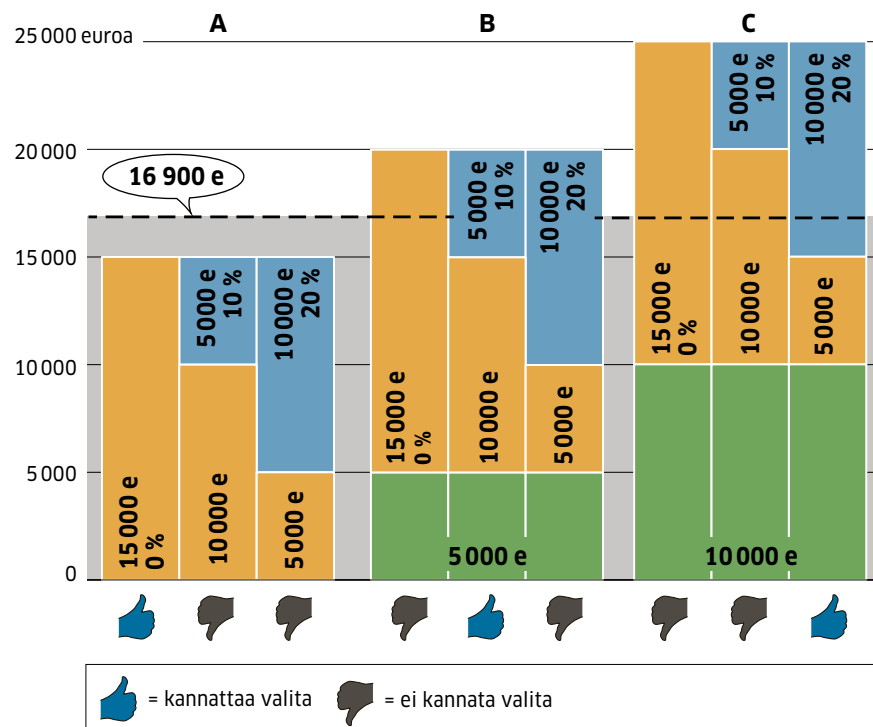
Maatalouden nettovarallisuuteen eivät kuulu...

- maatalouden harjoittajan oma asunto,
- rahavarat ja saamiset,
- tukioikeudet,
- eläimet,
- varastossa olevat maataloustuotteet ja tuotantopanokset kuten rehut, siemenet ja lannoitteet eikä
- metsä.

Esimerkki

- Maatalouden nettovarallisuus: 50 000 euroa
- Maatalouden tulos: 15 000 euroa

■ Maataloustulon pääomatulo-osuus
■ Maataloustulon ansiotulo-osuus
■ Muualta saadut ansiotulot



Edullisin vaihtoehto löytyy näiden kolmen ansiotulon kokonaismäärän perusteella

A Jos muut ansiotulot ovat vähäiset tai niitä ei ole lainkaan ja ansiotulon määrä 0 prosentin pääomatulo-osuudella jää alle 16 900 euroon, kannattaa valita 0 prosentin vaihtoehto.

0–16 900 euron ansiotulosta ei peritä muuta kuin kunnallisvero ja mahdollinen kirkollisvero sekä sairausvakuutusmaksu, joiden määrä on aina alle 30 prosenttia, joka taas peritään pääomatulosta ensimmäisestä eurosta lähtien.

Esimerkkitilalla ansiotulo jää alle 16 900 euron, vaikka koko maatalouden tulo olisi ansiotuloa.

B 10 prosentin vaihtoehto kannattaa valita, jos yhteenlaskettu ansiotulo jää tällöin vielä 16 900 euron tuntumaan.

Esimerkkitilalla 10 prosentin vaihtoehto kannattaa, jos muita ansiotuloja on enintään 5 900 euroa.

C 10 tai 0 prosentin osuutta ei kannata valita, jos ansiotulon määrä ylittää 16 900 euroa silloinkin, kun pääomatuloksi lasketaan 20 prosentin osuus maatalouden tulosta.

Jos ansiotulo ylittää 10 prosentin perusteella 16 900 euroa mutta alittaa sen 20 prosentin perusteella, sopivampi vaihtoehto on valittava tapauskohtaisesti. Tällöin kannattaa yleensä valita se vaihtoehto, jolla ansiotulo asettuu lähemmäksi 16 900 euroa.

■ Muista ottaa laskelmaa tehdessäsi huomioon myös ansiotuloista tehtävät vähennykset. Päivärahat, eläkkeet ja eräät muut sosiaalietuudet maksaja ilmoittaa suoraan verottajalle eikä niitä tarvitse ilmoittaa veroilmoituksessa. Ne vaikuttavat kuitenkin edullisemman perusteen valintaan.

Yhtymän tulos jaetaan osakkaille panosten mukaan

Yhtymän tuloksen jakoon vaikuttaa kunkin osakkaan verotusyhtymän hyväksi käyttämä työ- ja pääoma-panos.

TEKSTIT: MAIKKI KULMALA
KUVA: JUKKA PASONEN



Verotusyhtymä ilmoittaa lomakkeella 2 maatalouden puh-

taan tulon tai tappiollisen puhtaan tulon sekä maatalouden varat, myös yhtymän maatalouteen kuuluvat osakkeet, ja yhtymän velat.

Yhtymän maatalouteen kohdistuvien velkojen korot vähennetään yhtymän osakkaiden omassa verotuksessa.

Maa-aineksen myyntitulot ja niihin kohdistuvat tulonhankkimiskulut yhtymä ilmoittaa yhtymäselvityslomakkeella 36.

Selvityslomakkeella 36 ilmoitetaan yhtymän tiedot, yhtymän osakkaat ja kunkin osakkaan jako-osuudet.

Yhtymän osakastiedot on

täytetty valmiiksi lomakkeelle verotuksen rekisterien tietojen perusteella.

On tärkeää, että yhtymäselvityksen tiedot tarkistetaan ja mahdolliset virheet korjataan, koska niiden perusteella lasketaan yhtymän osakkaiden tulo- tai tappio-osuudet.

Verottaja laskee viran puolesta osakkaan osuuden yhtymän tulosta lomakkeilta 2 ja 2C ja siirtää tiedot osakkaiden esitäytettyihin veroilmoituksiin.

Verotusyhtymä ei saa erikseen esitäytettyä veroilmoitusta, vaan esitäytetyt ilmoitukset tulevat vain yhtymän osakkaille.

On tärkeää, että yhtymän osakkaat tarkastavat huolellisesti verohallinnon huhtikuussa postitettavat esitäytetyt lomakkeet ja tekevät tarpeelliset korjaukset.

Se mitä korkojen vähentämisen jälkeen jää osakkaalle, on osakkaan tulo-osuus yhtymästä.

Tämä tulo-osuus jaetaan pääomatuloksi ja ansiotuloksi sen mukaan, mikä on osakkaan osuus yhtymän nettovarallisuudesta. Osakkaan maatalouteen kohdistuvat velat vähennetään hänen osuudestaan yhtymän nettovarallisuuteen.

Myös verotusyhtymän osakkaan pääomatulo-osuus vuo-

delta 2017 määritetään vuoden 2016 nettovarallisuuden perusteella.

Osakkaan pääomatuloksi katsotaan pääsääntöisesti määrä, joka vastaa vuoden 2017 verotuksessa 20 prosentin tuottoa hänen nettovarallisuusosuudelleen.

On tärkeää, että yhtymän osakkaat tarkastavat huolellisesti huhtikuussa tulevat esitäytetyt veroilmoitukset.

Osakas voi kuitenkin halutessaan vaatia, että pääomatulo-osuus määritetään 10 prosentin perusteen mukaan tai niin, että kaikki jaettava yritystulo on ansiotuloa.

Vaatimus tehdään yhtymäselvityslomakkeella 36. Vaa-

timus on osakaskohtainen, eli kukin osakas voi erikseen valita oman pääomatulo-osuutensa perusteen.

Verottaja jakaa tulon pääomatuloon ja ansiotuloon valitun perusteen mukaisesti.

Metsätaloutta harjoittava verotusyhtymä täyttää 2C-lomakkeen.

Yhtymän metsätalouden korot vähennetään osakaskohtaisesti pääomatuloista.

Mikäli yhtymän osakkaat tekevät yhtymän sisällä kaupat keskenään esimerkiksi siten, että joku osakkaista luopuu osuudestaan ja yhtymä kuitenkin jatkaa yhtymänä, yhtymä ei verotuksessa muutu toiseksi yhtymäksi.

Kauppa vaikuttaa kuitenkin yhtymäosuuskeskinäiseen jakoon.

Mikäli osakas myy kiinteistön, joka yhtymäverotuksessa on otettu huomioon hänen yhtymän käyttöön luovuttamanaan pääomapanoksena, häntä verotetaan kiinteistön luovutusvoitosta tuloverolain säännösten mukaisesti hänen henkilökohtaisessa verotuksessaan.

Verotusyhtymän poistopohja kasvaa toisen osakkaan kanssa tehdyn kaupan johdosta, jos rakennuksiin, salaojiin ja muuhun vastaavaan vähennyskelpoiseen omaisuuteen koh-

distuva osa kauppahinnasta on suurempi kuin tämän omaisuuden poistamaton hankintameno.

Jos osakas myy osuutensa yhtymän irtaimistoon, myyntitulo on hänen maatalouden tuloaan.

Koneiden osalta tuloa muodostuu vain, jos luovutushinta ylittää osakkaan koneosuuden menojäännöksen.

Ostava osakas saa vähentää irtaimiston hankintamenoa vähennyskelpoisena menonaan.

Jos jäljelle jäävät osakkaat ostavat yhteisesti yhden osakkaan osuuden esimerkiksi yhtymän karjaan, varastoihin ja pienkalustoon, koko yhtymälle syntyy vähennyskelpoista hankintamenoa.

Jos yhtymä ostaa yhteisesti luopuvan osakkaan osuuden maatalouskoneista, menojäännöksen lisäystä syntyy vain, jos kauppahinta ylittää osakkaan osuuden menojäännöksestä.

Tappiollinen maatalouden puhdas tulo jaetaan osakkaille. Osakkaan tappio on vähennettävissä seuraavina vuosina hänen osuudestaan maatalouden tuloon.

Osakas voi myös vaatia, että tappio vähennetään hänen pääomatuloistaan tappiovuonna. Vaatimus esitetään esitäytetyssä veroilmoituksessa.



Työkorvauksella ja palkalla on iso ero

Verohallinto täsmensi 4.4.2016 antamallaan ohjeella palkan ja työkorvauksen välistä rajanvetoa.

Verohallinnon mukaan uuden ohjeen tavoitteena on "mahdollistaa, että yksittäisistä toimeksiannoista maksettavia suorituksia voidaan ohjetta sovellettaessa yhä useammin pitää työkorvauksina".

Useista eri syistä palkka ja työkorvaus on verotuksessa osattava erottaa toisistaan.

Oleellisin ero on se, että työn teettäjän on tehtävä palkasta aina ennakonpidätys ja maksettava työnantajamaksut. Niistä pitää myös tehdä vuosittain vuosi-ilmoitus verottajalle.

Työkorvauksesta ennakon-

pidätys tehdään vain, jos sen saaja ei ole ennakoperintärekisterissä. Työkorvauksesta ei myöskään missään tilanteessa makseta työnantajamaksuja.

Jos vähäisen toiminnan raja eli 10 000 euroa ylittyy, työkorvauksesta pitää suorittaa arvonlisävero. Sen sijaan palkkaan ei kuulu arvonlisäveroa.

Tulot tasan puolisoille ellei muuta esitetä

Maatalouden pääomatulo-osuus jaetaan puolisoitten kesken niiden osuuksien mukaan, jotka heillä on maatalouden nettovarallisuuteen.

Puolisoiden osuudet katso-

taan yhtä suuriksi, mikäli muuta selvitystä ei ole tehty.

Maatalouden ansiotulo-osuus jaetaan yrittäjäpuolisoiden kesken heidän työpanostensa mukaisessa suhteessa. Työpanokset

katsotaan yhtä suuriksi, ellei muuta selvitystä esitetä.

Yritystulon jakoa varten omistus- ja työpanosten osuudet ilmoitetaan 2-lomakkeen takasivulla kohdassa XII.



Työkorvaus

Työkorvausta ovat ennakoperintälain mukaan "työstä, tehtävästä tai palveluksesta muuna kuin palkkana saatu korvaus".
Työn tilaaja ei tee työkorvauksesta ennakonpidätystä, jos työkorvauksen saaja on ennakoperintärekisterissä.
Työkorvaus on pääsääntöisesti työn suorittajan elinkeinotoiminnan tuloa. Jos toiminta on hyvin pienimuotoista, se voi olla saajansa henkilökohtaista ansiotuloa. Työkorvaus voi olla myös saajansa omistaman yhtiön tuloa.

Energiaveron palautus haettava 28.2. mennessä

Hakuaikaan ei voi saada pidennystä.

TEKSTIT: MAIKKI KULMALA
KUVA: JUKKA PASONEN



Vaikka olisi saanut itse tulovero-ilmoitukseen määräjän pidennyksen, se ei koske energiaveron palautusta.

Verohallinto on lähettänyt hakulomakkeen (lomake 3311) maataloudenharjoittajille 2-lomakkeen kanssa samassa postituksessa. Palautusta voi hakea myös sähköisesti.

Hakemuksessa ilmoitetaan maataloudessa ja ammattimaisessa kasvihuoneviljelyssä verovuoden aikana käytetty kevyt ja raskas polttoöljy sekä biopolttoöljy.

Sähköstä ilmoitetaan maatalouteen käytetty I-veroluokan mukainen sähkö. Se ilmoitetaan kokonaismääränä, eikä kasvihuoneviljelyssä tai muussa maataloudessa käytettyä sähköä erotella.

Sähköstään ei ilmoiteta yksityiskäyttöä tai muuta käyttöä, joka ei oikeuta valmisteveron palautukseen.

Hakulomakkeella ilmoitetaan aina verovuoden aikana käytetty energia. Sillä ei ole merkitystä, milloin energia on hankittu tai maksettu.

Energiatuotteiden valmisteveron palautukset ovat maatalouden verotettavaa tuloa, ja ne ilmoitetaan 2-lomakkeen etusivulla kohdassa I Laskelma maatalouden verotettavasta tuloksesta kohdassa 3: Muut lisäykset.

Palautusta voi hakea kuka tahansa ammattimaisesti maataloutta harjoittava verovelvolinen tai niiden yhteenliittymä.

Hakijan tulee ilmoittaa hakemuksessaan peruste, jolla hän katsoo olevansa ammattimainen maataloudenharjoittaja.

Palautukseen ovat oikeutettuja ne maatalouden harjoittajat, joille on verovuoden aikana maksettu EU:n suoriatukia, luonnonhaittakorvausta, maatalouden ympäristötukea tai peltoalaan, eläinmäärään, tuotantomäärään, tuotannosta

Valmisteveron palautus

Valmisteveron palautusta maksetaan verovuoden 2017 aikana maataloudessa käytetystä ja Suomessa verotetusta polttoaineesta: kevyt polttoöljy 7,05 snt/l; raskas polttoöljy 8,05 snt/kg; biopolttoöljy 7,05 snt/l; sähkö 1,55 snt/kWh.

Dieselöljy ei oikeuta palautukseen. Veroa ei palauteta, jos sen määrä on alle 50 euroa.

irrotetun tuen viitemäärään tai puutarhatuotteiden varastomäärään perustuvaa kansallista tukea.

Palautushakemuksen pitää olla sen henkilön nimissä, jolle tuki on myönnetty.

Myös viljan kuivaaja on ammattimainen maataloudenharjoittaja, vaikkei tälle olisi-kaan maksettu tukia.

Energiaveron palautukseen hyväksyttävä maatalous ei ole täysin sama kuin verotuksessa tarkoitettu maatalous.

Palautukseen oikeuttavaa maataloutta ovat maatalous- ja puutarhakasvien viljely, kotieläintuotteiden tuotanto ja tuotantoeläinten pito, mehiläistalous ja hevostalous sekä lisäksi kesannointi, viljelemättömän pellon säilyttäminen hoidettuna, tilalla tuotettujen maatalous- ja puutarhatuotteiden varastointi, kaupankäynnin ja pakkaaminen sekä viljankuivaus.

Viljankuivaus oikeuttaa palautukseen riippumatta siitä, missä toimintaa harjoitetaan tai kenen viljaa kuivataan. Esimerkiksi maamiesseura on oikeutettu palautukseen, kun se harjoittaa viljankuivausta.

Palautukseen ei oikeuta yksityistalous, metsä- ja porotalous, koneurakointi, maatila-matkailu tai maatilalla tapahtuva vuokraustoiminta.

Siihen eivät oikeuta myöskään sahaustoiminta ja muu puutavaran jatkojalostus, maa-



ainesten otto tilan ulkopuolelle tapahtuvaa myyntiä varten, maataloustuotteiden myynti torilla tai tilan ulkopuolella. Myös turkistarhaus tai kalastus on rajattu palautuksen ulkopuolelle.

Hakijan kirjanpidosta ja muistiinpanoista pitää käydä selville oikeus energiaveron palautukseen.

Koska palautus maksetaan käytön mukaan, maatalouden keskimääräisen vuotuisen käytön voi arvioida esimerkiksi kolmen vuoden ajalta, jakaa sen sitten kolmella ja ilmoittaa sen perusteella verovuoden aikana maatalouteen käyttämänsä energian määrän. Arvioinnin voi perustaa verotuksessa hyväksyttyyn kulujakoon.

Jos hakijan harjoittama maatalous koostuu vain sellaisesta maataloudesta, joka oikeuttaa kokonaisuudessaan valmisteveron palautukseen, hakija voi

vähentää kokonaiskulutuksestaan energiamäärän, jota ei ole pidetty verotuksessa vähennyskelpoisena yksityiskäytön johdosta.

Energiatuotteen valmisteveron palautushakemuksessa kysytään myös yrityksen kokoluokanumeroina. 1 tarkoittaa pientä tai keskisuurta yritystä, jonka liikevaihto on enintään 50 mil-

joonaa euroa tai tase enintään 43 miljoonaa euroa ja henkilöstön määrä alle 250.

Myös sitä kysytään, onko palautusta hakeva yritys taloudellisissa vaikeuksissa. Yritys on taloudellisissa vaikeuksissa, kun yritys on asetettu konkurssiin tai yrityksen saneerausmenettely on rauennut ennen verovuoden hakemuksen määräaikaa.

YLIVERTAISESTI ENITEN MYYDYT

Kattava verotieto, neuvonta ja esimerkit

- Maatilatalouden tilikirja, suomi-ruotsi
- Metsätal. tilikirja, suomi-ruotsi
- Ajopäiväkirja, maa ja metsä + pvärahat
- Lohkomuistiinpanot + lohkokortit
- Maat. kuitt/laskulom + alv-tieto

MYynti: MAATALOUSKAUPAT, KIRJAKAUPAT

Agronomi Matti Jokinen, Pori, 0400-437 215

jokinen.tili@dnainternet.net

Matkakulut selvittää selkeimmin ajopäiväkirjalla

Maatalouden matkan ei tarvitse olla tilapäinen eikä matkaan sovelleta kilometritai aikarajoja.

TEKSTIT: **MAIKKI KULMALA**
KUVA: **JUKKA PASONEN**



Maatalouden liittyviä matkoja ovat muun muassa mautilojen ja tilusten väliset matkat sekä kaikki muut maatalouden tulonhankkimiseen tai säilyttämiseen liittyvät matkat.

Sen sijaan asunnon ja erillisten mautilojen väliset matkat ovat yksityisajaja ja ne ilmoitetaan asunnon ja työpaikan välisten matkojen säännösten mukaan esitetyillä veroilmoituksella.

Maatalouden ajokilometrit on selvittävä ajopäiväkirjalla tai muulla luotettavalla selvityksellä.

Selvityksestä on käytävä ilmi autolla verovuonna ajet-

tu kokonaiskilometrimäärä. Maatalouteen liittyvistä ajoista on lisäksi selvittävä ajon alkamis- ja päättymisajankohda, ajon alkamis- ja päättymispaikka, mahdollisesti ajoreitti, matkan pituus ja ajon tarkoitus. Yksityisajojen kohteita, ajokoja ja muita tietoja ei tarvitse selvittää ajopäiväkirjassa.

Ajopäiväkirjan pitäminen on verovelvollisen omalta kannalta erittäin suositeltavaa, koska sillä voidaan osoittaa maataloudessa tehdyt matkat. Jos ajopäiväkirjaa ei ole pidetty, ajotut kilometrit pitää tällöinkin selvittää.

Jos maatalouden harjoittajalla on vuoden aikana toistuvia matkoja samaan kohteeseen, tältä osin kilometrit voidaan ajopäiväkirjan puuttuessa selvittää niin, että kerrotaan matkan pituus vuoden aikana tehtyjen matkojen määrällä.

Jos esimerkiksi tilalta on matkaa maatalouden tarvikkeita myyvään kauppaan 20 kilometriä ja siellä käydään vuoden aikana keskimäärin kerran viikossa, tämän kohteen aiheuttamat matkakulut ovat vuoden aikana $40 \text{ km} \times 52 = 2\,080$ kilometriä.

Lisäksi autolla ajettu kokonaiskilometrimäärä on tällöin selvittävää.

Tällaisia säännöllisiä koh-

teita verovelvollisella voi olla useita.

Erillismatkojen, kuten maaseutunäyttelymatkan tai koulutusmatkan osalta selvitys ajetuista kilometreistä on tehtävä aina ajopäiväkirjatasoisesti. Lisäksi aina on selvittävä autolla verovuonna ajettu kokonaiskilometrimäärä.

Ajopäiväkirjaa tai muuta selvitystä ei liitetä veroilmoitukseen. Se säilytetään maatalouden muistiinpanojen liitteenä.

Jos yksityisvarallisuuteen kuuluvaa autoa käytetään maatalouden ajoihin, auton käytöstä aiheutuvat kulut vähennetään kaavamaisena vähennyksenä. Vuonna 2017 kaavamainen vähennys on 0,41 euroa kilometriltä.

Selvitys yksityistalouteen kuuluvan auton käytöstä maataloudessa annetaan 2-lomakkeen sivulla 3, kohdassa VII. Tässä kohdassa selvitetty ajopäiväkirjaan tai muuhun luotettavaan selvitykseen perustuva vähennyksen yhteismäärä siirretään 2-lomakkeen sivulle 1 kohtaan I.7. muut vähennykset.

Viljelijä saa tehdä verotuksessa lisävähennyksen, jos auton todellisten kustannusten perusteella laskettu kilometrikustannus alittaa 0,41 euroa kilometriltä.

Jos muistiinpanoihin on kirjattu yksityisauton kaikki kustannukset ja niiden perusteella laskettu todellisiin ajoihin perustuva kilometrikustannus, lisävähennyksenä voidaan vähentää 0,41 euron ja todellisen kilometrikustannuksen erotus.

Useimmiten yksityisauton kustannuksia ei kuitenkaan ole kirjattu muistiinpanoihin. Tällöin koko vähennys tehdään lisävähennyksenä 0,41 euron kilometritaksan mukaan.

Lisävähennys myönnetään vain yksityisvarallisuuteen kuuluvalla autolla tehdyistä työmatkoista. Maatalouden kalustoon kuuluvan auton kustannukset vähennetään todellisten kustannusten mukaisina, eikä niiden osalta myönnetä kaavamaisista lisävähennyksistä.



Huomaa

Matkakulujen vähentäminen edellyttää, että matka liittyy maa- tai metsätalouteen. **Ajopäiväkirjaa** tai muuta selvitystä ei liitetä veroilmoitukseen. Se säilytetään maatalouden muistiinpanojen liitteenä.

Matkakulut verotusyhtymässä ja kuolinpesässä

Jos verotusyhtymän tai kuolinpesän osakkaalle on vuonna 2017 maksettu verohallituksen päätöksen mukaista kilometrikorvausta (0,41 euroa/km) oman auton käyttämisestä yhtymän tai kuolinpesän maatalouden ajoihin, yhtymä tai kuolinpesä voi vähentää matkakulut maksetun määrän suuruusena. **Osakkaalle korvaukset** ovat verovapaata tuloa.

Jos yhtymän osakkaalle tai kuolinpesän muulle osakkaalle kuin leskelle ei ole maksettu matkakuluja, yhtymä tai kuolinpesä voi vähentää osakkaan auton käyttämisestä johtuvat matkakulut. Kulut voidaan vähentää todellisten suuruisina tai 0,24 euron kilometritaksan mukaan, jos todellisia kuluja ei ole selvitetty.

Kuolinpesän osakkaana olevan lesken matkakuluja käsitellään eri tavalla.

Kuolinpesä ei voi käsitellä leskeä palkansaajana, joten leskelle ei voida maksaa verovapaata kilometrikorvausta eikä kuolinpesä voi niitä vähentää. Jos leski käyttää omaa autoaan kuolinpesän maatalouden ajoihin, niistä saa vähentää matkakulut kuolinpesän verotuksessa lisävähennyksenä 0,41 euron kilometritaksan mukaan.

Jos kuolinpesän nimissä olevaa autoa käytetään kuolinpesän maataloudessa, vähennys tehdään maatalouden tulosta 0,41 euron kilometritaksalla.

Verotusyhtymällä ei ole oikeutta lisävähennykseen. Tämän vuoksi verotusyhtymissä on syytä menetellä niin, että osakkaat laskuttavat yhtymältä matkalaskulla omat autokulunsa, jolloin yhtymä saa hyväksen suuremman vähennyksen.

Kuolinpesän kannattaa korvata matkakulut matkalaskun perusteella muille osakkaille paitsi leskelle. Silloin autokulut voi vähentää korkeamman taksan mukaan.

Työterveyshuollon menot voi vähentää

Kun maatalousyrittäjä järjestää itselleen työterveyshuoltolaissa tarkoitettun työterveyspalvelun, voidaan tästä palvelusta aiheutuneet kustannukset vähentää Verohallinnon mukaan verotuksessa tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneina menoina.

Työterveyshuoltolain mukaisesti maatalousyrittäjän työterveyshuollon piiriin kuuluu ennaltaehkäisevän työterveyshuollon lisäksi myös sairaanhoitoa ja muita terveydenhoitopalveluja.

Työterveyshuoltoon kuuluva sairaanhoito on lähtökohtaisesti yleislääkäritasoisista, mutta myös työterveyslääkärin työkyvyn kannalta tarpeelliseksi arvioimat erikoislääkäripalve-

lut kuuluvat työterveyshuollon piiriin. Työterveyshuollon voi järjestää kunnallisessa terveyskeskuksessa, yksityisessä laitoksessa tai työterveyshuollon ammattihenkilön tuottamana.

Verotuksessa vähennyskelpoisia ovat sellaiset kustannukset, jotka kuuluvat Kansaneläkelaitoksen korvaamaan työterveyshuoltoon.

Edellytyksenä on, että yrittäjä on laatinut työterveyshuollon toimintasuunnitelman ja hänellä on sopimus työterveyshuollon palveluntarjoajan kanssa.

Verotuksessa voidaan vähentää se osuus työterveyshuollon kustannuksista, jota Kela ei ole korvannut.

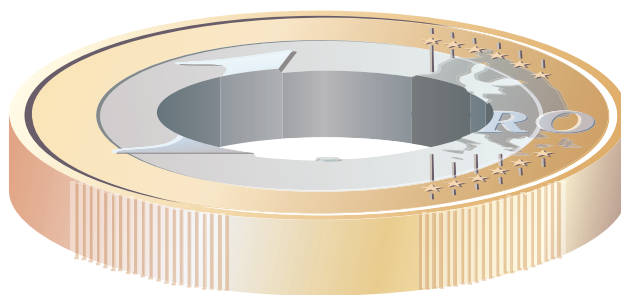
Ammattilehden tilausmaksun voi vähentää

Maaseudun Tulevaisuuden tilausmaksu on vähennyskelpoinen meno maa- ja metsätalouden harjoittajalle. Vähennyskelpoisuus koskee myös valtakirjalla perittyä tilausmaksua, jolloin muistiinpanoihin kannattaa liittää tiliotteiden kopio.

Verohallinto julkaisi vähennyskelpoisten julkaisujen luet-

telon vuoteen 1991 asti, mutta sen jälkeen listaa ei ole uudistettu.

Sellaisia kuluja, joita voidaan pitää tulonhankkimisesta aiheutuneina menoina, voidaan pitää vähennyskelpoisina, kuten esimerkiksi maa- ja metsätalouden ammattilehtien tilausmaksuja.



Osinkojen verotus riippuu maksajan listauksesta

Pörssiyhtiön osinko verotetaan eri tavoin kuin perheen osakeyhtiön.

TEKSTIT: JUHANI REKU
KUVA: JUKKA PASONEN



Osinkotulojen verotus eroaa sen mukaan, onko osingon maksajana julkisesti noteerattu eli listattu yritys vai listaamaton yritys.

Verohallinnon ohjeen perusteella julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu osinko on aina pääomatulua. Listaamattoman yrityksen maksama osinko sen sijaan jaetaan pääoma- ja ansiotulo-osuuteen.

Lisäksi verotukseen sekä osinkojen ilmoittamiseen vaikuttaa se, kuuluvatko osakkeet maatalouden tulolähteeseen vai onko saajana luonnollinen henkilö tai kuolinpesä. Säännöt pätevät kaikkiin EU/ETA-alueella oleviin yhtiöihin sekä sellaisiin yhtiöihin, joiden kotimaan kanssa Suomella on verosopimus.

Yhtiön katsotaan olevan listattu, jos sen osakkeet ovat olleet osingonjaosta päätettäessä julkisesti noteerattuja.

Listatun yhtiön luonnollisille henkilöille ja kuolinpesille maksamasta osingosta 85 prosenttia



on veronalaista pääomatulua ja 15 prosenttia verovapaata tuloa. Osingon maksaja tekee osingoista ennakonpidätyksen.

Osingot näkyvät keväällä postitettavassa esitäytetyssä veroilmoituksessa kohdassa Osingot ja ylijäämät. Jos ne jostain syystä eivät ole esitäytettynä, tiedot pitää ilmoittaa itse joko sähköisesti tai lisäämällä ne esitäytettyyn ilmoitukseen.

Jos osakkeet kuuluvat maatalouden tulolähteeseen, osingosta 85 prosenttia on veronalaista yritystoiminnan tuloa ja 15 prosenttia verovapaata tuloa.

Maatalouden muistiinpanoihin sisältyvien osinkojen koko-

naismäärä ja verovapaa osuus ilmoitetaan 2-lomakkeen sivulla 2 kohdassa IV. Kokonaismäärä kirjataan lisäksi sivun 2 kohdassa III olevaan kohtaan 10 ja verovapaa osa sivun 1 kohtaan 5.

Luonnollisen henkilön tai kuolinpesän osinkoja ei ilmoiteta maatalouden veroilmoituksessa.

Muiden kuin listattujen yhtiöiden jakamasta osingosta verovapaan osan määrittäminen vaatii monimutkaisemman laskutoimituksen.

Se aloitetaan määrittämällä osakkeen matemaattinen arvo (ks. ohje ohessa). Tämän jälkeen lasketaan osakkeelle kahdeksan

prosentin tuotto eli kerrotaan matemaattinen arvo 0,08:lla.

Siitä pääomatulona verotettava osa on 25 prosenttia ja loppu on verovapaata tuloa.

Jos yhtiön maksama osinko on suurempi kuin edellä laskettu kahdeksan prosenttia osakkeen matemaattisesta arvosta, ylittävää osa katsotaan ansiotuloksi. Siitä 75 prosenttia on verotettavaa ansiotulua ja loppu verovapaata.

Verovelvollinen voi saada kaikista omistamistaan listaamattomista yhtiöistä yhteensä enintään 150 000 euroa pääomatulua. Sen ylittävistä osingosta 85 prosenttia on veronalaista pääomatulua ja 15 prosenttia verovapaata tuloa.

Matemaattinen arvo

Matemaattisen arvon perusteena on tilikauden päättymispäivän nettovarallisuus verovuotta edeltävänä vuonna. Jos esimerkiksi yhtiön tilikausi on 1.7.-30.6., sen osakkeen viime vuoden matemaattinen arvo lasketaan sen mukaan, mikä yhtiön nettovarallisuus on ollut 30.6.2016.

Osakkeen matemaattinen arvo saadaan jakamalla yhtiön nettovarallisuus (varat - velat) yhtiön ulkona olevien osakkeiden lukumäärällä. Yhtiön omistukseensa hankkimia osakkeita ei oteta huomioon.

Kunnallisverotuksessa ansiotulovähennys myönnetään myös ansiotulona verotettavan osinkotulon perusteella.

Vähennys myönnetään myös palkkatulon lisäksi jaettavan yritystulon ansiotulo-osuuden ja yhtymän osakkaan ansiotulo-osuuden perusteella.

Jos listaamattoman yhtiön osakkeet kuuluvat maatalouden tulolähteeseen, osingosta 75 prosenttia on veronalaista yritystoiminnan tuloa ja 25 prosenttia verovapaata tuloa.

Ne ilmoitetaan 2-lomakkeella samalla tavalla kuin listattujen yritysten osingot.

Osuuskunnan voitonjaon verosäädökset

Osuuskuntien voitonjaosta ja muista sen jakamista ylijäämistä 25 prosenttia on veronalaista tuloa ja 75 prosenttia verovapaata tuloa 5 000 euron asti.

Jos verovelvollisen vuoden aikana saamien ylijäämien yhteismäärä ylittää 5 000 euroa, ylimenevää osuutta verotetaan ankarammin. Ylimenevästä osasta veronalaista pääomatulua on 85 prosenttia ja verovapaata tuloa 15 prosenttia.

5 000 euron raja on verovelvolliskohtainen. Toisin sanoen kaikki verovelvollisen eri osuuskunnista vuoden aikana

saamat ylijäämät lasketaan yhteen.

Jos 5 000 euron raja ylittyy, lievempää verokohtelua sovelletaan ensin niihin osuuskunnan ylijäämiin, jotka kuuluvat henkilökohtaiseen tulolähteeseen. Jos niiden yhteismäärä ei ylitä 5 000 euroa, lievempää verotusta sovelletaan myös maatalouden tulolähteeseen kuuluihin ylijäämiin. Viimeisenä lievempää verotusta sovelletaan elinkeinotoiminnan tulolähteeseen, jos 5 000 euron yhteismäärä ei ole vielä ylittynyt.

Ansiotulona verotettaviin ylijäämiin ei sovelleta 5 000 euron lievennystä.

Kun osuuskunnan jäsen on yksityishenkilö tai kuolinpesä, ylijäämän verotettava 25 prosentin osuus on saajalle pääomatulua. Myös 5 000 euron ylittävistä osuudesta laskettava 85 prosentin osuus on pääomatulua.

Jos taas osuuskunnan osuus kuuluu maatalouden tulolähteeseen, verovapaa osa vähennetään ennen kuin yritystulo jaetaan ansio- ja pääomatuloksi

nettovarallisuuden perusteella (ks. seuraava sivu).

Myös osuuskunnan koolla on vaikutusta siihen, miten niiden maksamia ylijäämiä verotetaan.

Jos osuuskunnassa on alle 500 osuusmaksun maksanutta jäsentä, sen maksama ylijäämä on saajan ansiotulua siltä osin, kun se ylittää saajan kaikista kyseisen osuuskunnan osuuksista ja osakkeista omaan pääomaan merkitylle määrälle lasketun 8 prosentin vuotuisen tuoton.

Ylimenevästä osasta 75 pro-

senttia on veronalaista ansiotulua ja 25 prosenttia verovapaata tuloa.

Osuuksista osuuskunnan pääomaan merkitty määrä on usein sama kuin osuudesta maksetun osuusmaksun määrä.

Osuuskuntien ylijäämien verosäännökset eivät koske yksityishenkilöiden ostojensa perusteella saamia tavanomaisia bonuksia ja asiakashyvityksiä. Ne ovat verovapaita.

Juttukokonaisuus jatkuu seuraavalla aukeamalla.

*Hankkijalta
vahva lajike-
valikoima*



HYVIN SUUNNITeltu ON PUOLIKSI TEHTY!

**VALMISTAUDU TULEVAAN
KEVÄÄSEEN JA TEE VILJELY-
SOPIMUS HANKKIJAN KANSSA.**

**Kun teet vähintään 20 ha viljelysopimuksen
Hankkijan kanssa 9.3.2018 mennessä, saat
sopimusetuna langattoman hiiren ja hiirimaton.**



Voit palauttaa sopimuksen luonnoslomakkeen lähimpään
Hankkijan myymälään sopimuksen teon yhteydessä.
Voit täyttää lomakkeen myös osoitteessa www.hankkija.fi

Sopimustuottajana saat selviä etuja:

-  Sopimusvilja analysoidaan ilmaiseksi
(pl. tilan oman kylvösiemenen itävyys)
-  DON-analyysit tarvittaessa
-  Etuoikeus uutuuslajikkeisiin
-  Viljellesi haetaan paras käyttötarkoitus sekä
paras mahdollinen hinta
-  Kasvuohjelma-palvelut käytössäsi
-  Sopimustuottajalle verkkopalvelussa kaikki omat
tiedot (mm. viljelysopimukset, osto- ja myynti-
sopimukset, näytteet, tilitykset ja laskut)

Hankkija 
www.hankkija.fi