

Metsävero-opas

Vuoden 2023 ilmoittaminen



Sisältö

Metsävero-opas vuodelle 2024

Julkaisija: OP
Petri Kortejärvi, Juhana Simula
etunimi.sukunimi@op.fi
op.fi

Veroilmoituksen täyttö	1
Veroilmoituksen täyttö onnistuu ensikertalaiselta	2
Metsätalouden tulot	4
Metsätalouden vähennykset	6
Veroilmoitus sähköisenä OmaVerossa	9
Arvonlisäverotus	11





Veroilmoituksen täyttö

Merkittävä osa metsänomistajista selviää metsätalouden veroilmoituksen täytöstä vähällä vaivalla.

Tällä sivulla on ohje, joka todennäköisesti riittää silloin, kun metsätalouden kuitteja on vain muutamia tai verotus on entuudestaan tuttua.

Jos harjoittaa aktiivista metsätaloutta tai haluaa muutoin tutustua laajemmin metsäverotukseen, löytää lisäohjeet ja muistiinpanotaulukot tämän oppaan myöhemmiltä sivuilta. Lisäksi metsätalouden matkoista tulee pitää ajopäiväkirjaa. Tositteiden kirjauksessa ja ajopäiväkirjan ylläpidossa voit hyödyntää puhelinsovelluksia.

Metsätalouden tuloveroilmoitus annetaan joka vuosi. Näin ollen ilmoitus annetaan myös sellaisilta vuosilta, joilta metsätaloudesta on ollut pelkästään menoja. Jos ei ole tuloja eikä menoja, voi ilmoituksen jättää antamatta.

Nyt täytettävällä veroilmoituksella ilmoitetaan vuoden 2023 aikana saadut tulot ja maksetut menot. Menot ilmoitetaan, vaikka tuloja ei olisi lainkaan. Metsätalouden veroilmoitus annetaan pääsääntöisesti sähköisesti OmaVerossa tai palautetaan verolomake 2C postitse Verohallintoon tai jätetään verotoimistoon.

Palautusajat selviävät veroilmoituksen täyttöohjeesta. Arvonlisäverot ilmoitetaan erikseen arvonlisäveroilmoituksella. Siinä tapauksessa, että metsänomistaja ei ole arvonlisäverovelvollinen, hän ilmoittaa myös arvonlisäverot metsätalouden menoina lomakkeella 2C. Metsätalouden veroilmoitus sekä arvonlisäveroilmoitus kannattaa antaa sähköisesti. Lisäohjeet löydät Verohallinnon vero.fi-sivuilta.

Tiivistetty täyttöohje

- Lajittele tulo- ja menotositteet aikajärjestykseen ja numeroi ne.

- Kirjaa tapahtumat muistiinpanoihin tai sähköiseen palveluun kuten OP:n Veromui-tioon.

- Kirjaa arvonlisäverot omiin sarakkeisiinsa, jos olet alv-velvollinen.

- Tee menokirjaukset, vaikka tuloja ei olisi.

- Tee matkakuluista, jos niitä on, erilliset muistiinpanot.

- Jos olet tehnyt hankinta-työtä, laske sen arvo.

- Laske tulot ja menot sarak-keittain yhteen.

- Ilmoita metsätalouden ve-roilmoituksen tiedot sekä ar-vonlisäveroilmoituksen tie-dot sähköisesti OmaVero-pal-velussa tai palauta veroilmoi-tuslomake 2C sekä arvonli-säveroilmoitus Verohallinnon ohjeiden mukaisesti.

- Maksa tilitettävä arvonli-sävero eräpäivään mennessä.

- Tarkista esitetyltä veroil-moitukseltasi, että ilmoitta-masi metsätalouden tiedot, metsätalouteen kohdistuvat korot ja puukaupoista toimitetut ennakonpidätykset ovat oikein mukana verotuksessa.

Veroilmoituksen täyttö onnistuu ensikerälaiseltä

Metsäveroilmoituksen täyttäminen vaatii paneutumista, mutta siitä selviää, vaikka verotus ei olisi entuudestaan tuttua. Tärkeintä on, että verolomakkeelle tulee kirjattua kaikki metsätaloudesta verovuoden aikana saadut tulot ja kaikki verovuoden aikana maksetut metsätalouden menot.

Verovuoden 2023 metsäveroilmoitus täytetään samojen periaatteiden mukaisesti kuin edellisen vuoden veroilmoitus. Edellinen veroilmoitus ja muistiinpanot sekä verolomakkeen 2C täyttöohje on hyvä ottaa esille, kun ryhtyy täyttämään uutta ilmoitusta. Verohallinto toivoo mahdollisimman monen ilmoittavan tiedot sähköisesti OmaVerossa.

Veroa tulojen ja menojen erotuksesta

Metsätalouteen sovelletaan metsätalouden pääomatulojen verotusta (puun myyntitulooverotus). Siinä veroa maksetaan metsästä saatujen myyntitulojen ja metsätalouden menojen erotuksesta.

Metsätalouden pääomatulojen verotus on metsänomistajalle selkeä verotusmuoto. Tulot ja menot kirjataan muistiinpanoihin, joista loppusummat siirretään verolomakkeelle.

Metsätalouden tulo on verotuksessa pääomatuloa, samoin kuin esimerkiksi osinkotulot ja sijoitusasunnon vuokratulot. Pääomatulojen yhteismäärästä maksetaan vuodelta 2023 veroa 30 prosenttia 30 000 euroon saakka ja 34 prosenttia ylimenevältä osin.

Sen sijaan hankintatyön arvo verotetaan tekijänsä ansiotulona samaan tapaan kuin esimerkiksi palkkatulo.



Menot ilmoitetaan joka vuosi

Metsäveroilmoitus annetaan myös selvaisilta vuosilta, joina metsätaloudesta ei ole ollut tuloja. Tällöin ilmoituksella ilmoitetaan vain menot. Menojen ilmoittaminen on metsänomistajan edun mukaista, sillä verottaja vähentää ilmoitetut menot metsänomistajan muista pääomatuloista tai niillä alennetaan hänen ansiotulojensa veroja.

Metsätaloudelle on tyypillistä, että puukauppatuloja ei ole joka vuosi. Voi kulua useita vuosia niin, että tilalta ei myydä puuta lainkaan. Tällaisilta vuosilta ei tule myöskään verotusta, sillä se perustuu todellisiin myyntituloihin.

Puukauppatuloista verottaja saa tiedon suoraan ostajilta. Siitä huolimatta metsänomistajan on ilmoitettava tulot veroilmoituksellaan. Ostaja pidättää puukauppatuloista ennakonpidätyksen. Metsänomistaja saa tililleen puukauppasumman, josta on vähennetty ennakonpidätys ja lisätty mahdollinen arvonnalisävero.

Metsätaloudesta muistiinpanot

Metsänomistaja on velvollinen laatimaan metsätalouden tuloistaan ja menoistaan muistiinpanot kalenterivuositain.

Muistiinpanoihin kirjataan kalenterivuoden tapahtumat. Tapahtumat lasjetaan tulo- ja menokohdittain yhteen. Verolomakkeelle merkitään vain loppusummat. Näin muistiinpanot toimivat tulojen ja menojen erittelyinä.

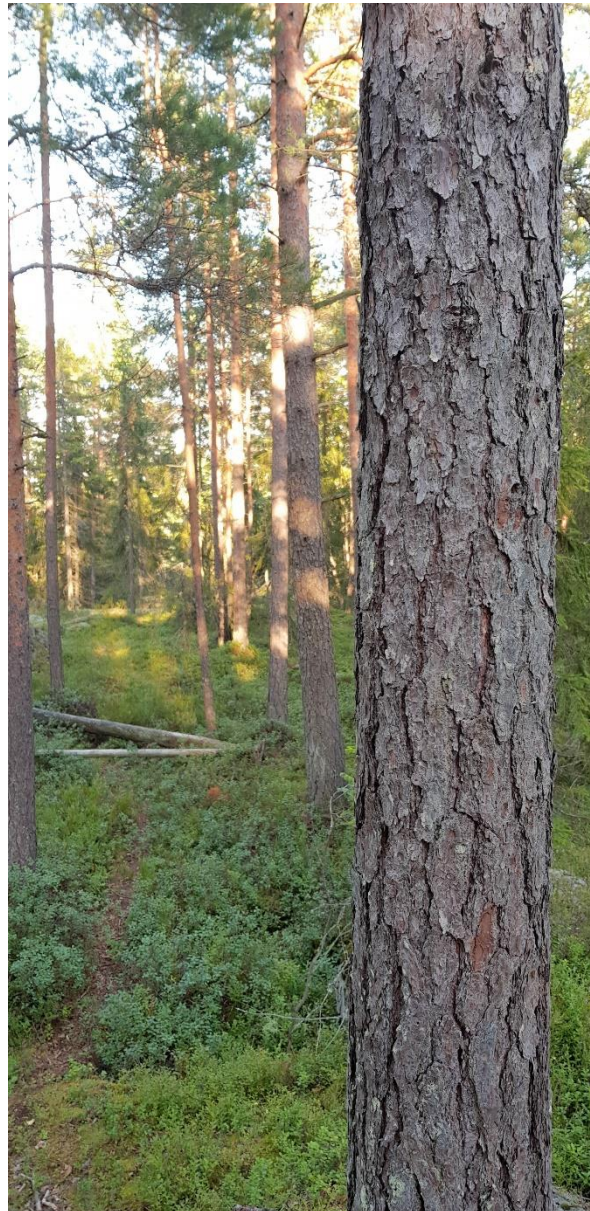
Muistiinpanojen tekemiseen ei liity muotoseikkoja. Tapahtumat voidaan kirjata esimerkiksi ruutupaperille, mutta järkevintä on käyttää valmiita muistiinpanotaulukoita, kuten tämän oppaan taulukoita. Valmiissa taulukossa asiat tulevat kirjatuiksi tavalla, joka helpottaa veroilmoituksen täyttöä. Samalla ne toimivat seuraavana vuonna metsänomistajan muistilistana siitä, mitä tapahtumia metsätalouteen liittyy.

Muistiinpanot kannattaa laatia selkeiksi, koska metsänomistajan on toimitettava ne verottajalle tarkistusta varten niitä erikseen pyydettyäessä. Vero-ilmoitukseen muistiinpanoja ja niihin liittyviä tositteita ei liitetä, vaan metsänomistaja säilyttää ne itse.

Säilyttämisvelvollisuus on kuusi vuotta verovuoden päättymisestä lukien, joten vuoden 2023 muistiinpanot on säilytettävä vuoden 2029 loppuun saakka.

Muistiinpanoissa tulo on sen vuoden tuloa, jonka aikana se on ollut metsänomistajan nostettavissa (kassaperiaate). Meno on vastaavasti sen vuoden menoa, jonka aikana metsänomistaja on sen maksanut.

Jos esimerkiksi puukauppa on tehty ja puut korjattu vuoden 2023 aikana, mutta maksut tai osa niistä tulee metsänomistajan tilille vasta seuraavana vuonna, kirjataan vuoden 2024 puolella saadut tulot vasta vuoden 2024 muistiinpanoihin ja ilmoitetaan sen verovuoden veroilmoituksella.



Arvonlisäverot erilleen

Arvonlisäverovelvolliset metsänomistajat kirjaavat muistiinpanoissaan arvonlisäverot omiin sarakkeisiinsa erilleen metsätalouden menoista ja tuloista. Ne myös ilmoitetaan omalla veroilmoituksellaan. Jos metsänomistaja ei ole arvonlisäverovelvollinen, hän kirjaa metsätaloutensa menojen arvonlisäveron tuloverotukseen vähenykseksi.

Metsätalouden tulot



Metsätalouden pääomatulojen verotuksessa metsänomistaja kirjaa kaikki metsätalouden tulot muistiinpanoihinsa ja ilmoittaa ne veroilmoituksellaan. Muistiinpanoihin kirjataan vain ne tulot, jotka ovat olleet metsänomistajan nostettavissa vuoden 2023 aikana.

Puunostajan antamassa tilityksessä on yleensä ilmoitettu erikseen puukaupan kokonaissumma, arvonlisävero ja ennakonpidätys. Muistiinpanoissa tuloiksi kirjataan summa, johon sisältyy ennakonpidätys ja johon ei ole lisätty arvonlisäveroa.

Arvonlisäverot kirjataan omaan sarakkeeseensa ja ilmoitetaan erikseen arvonlisäveroilmoituksella. Ennakonpidätystä ei ilmoiteta lainkaan. Verottaja saa siitä tiedon suoraan puunostajalta ja lukee sen perusteella ennakonpidätyksen metsänomistajan hyväksi verotusta suorittaessaan.

Pystykauppatulot

Pystykaupoissa puunostaja hoitaa puun korjuun. Saatua tuloa on kokonaan metsätalouden pääomatuloa. Varsinaisten runkopuusta saatujen pystykauppatulojen lisäksi tähän kohtaan kirjataan myös joulukuusista,

aurausviitoista, hakkuutähteestä ja muusta metsäenergiapuusta saatua tuloa silloin, kun siihen ei sisälly metsänomistajan hankintatyötuloa.

Puukauppatilitykseen sisältyvä arvonlisävero kirjataan omaan sarakkeeseensa.

Hankintakauppatulot

Hankintakaupoissa metsänomistaja toimittaa itse puun tienvarteen.

Muistiinpanoissa hankintakauppatulo on jaettava metsätalouden pääomatuloksi (puun osuus) ja työntekijän oman työn arvoon silloin, kun metsänomistaja tai hänen perheenjäsenensä tekee työn.

Jos hakkuu ja kuljetus teetetään ulkopuolisella henkilöllä tai yhtiöllä, ei oman työn arvoa synny siltä osin lainkaan. Tulo on silloin kokonaan pääomatuloa. Suoraan kotitalouksille myydyistä poltto- ja joulupuista saadut tulot ilmoitetaan veroilmoituksella erikseen omassa kohdassaan.

Vakuutuskorvaukset

Metsätalouteen liittyvät vakuutus- ja muut korvaukset kirjataan muistiinpanoihin metsätalouden tuloksi.

Tällaisia korvauksia ovat mm. metsävakuutuksen perusteella maksettavat lumi- ja myrskyvahinkokorvaukset.

Valtion tuet

Valtion Kemera-lain perusteella makamat metsätalouden tuet ovat veronalaista pääomatuloa ja ne kirjataan muistiinpanoihin metsätalouden tuloksi. Tällaisia tukia ovat mm. nuoren metsän hoidon, metsätien tekemisen, kunnostusojituksen ja tuhoutuneen metsän uudistamisen tuet. Viime vuonna tulleen uudistuksen mukaan metsänomistajat voivat hakea tukea joutoalueiden eli entisten maatalousmaiden ja turpeennostoalueiden metsitykseen. Joutoalueiden tuet ilmoitetaan Kemera-tukien tapaan ja ne tulevat siten metsätalouden verotettavaksi tuloksi.

Myös muut metsätalouden tuet ja avustukset ovat veronalaista tuloa, joten ne kirjataan muistiinpanoissa metsätalouden pääomatuloksi. Hirvivaahingonkorvaukset ja muut mahdolliset vahingonkorvaukset ilmoitetaan verolomakkeella erikseen omassa kohdassaan.

Puutavaran yksityiskäyttö

Asuinrakennuksen, rantasaunan, kesämökin ja muiden yksityistalouden rakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen sekä muuhun yksityistalouden käyttöön otetun puutavaran kantoraha-arvo on muistiinpanoihin kirjattavaa metsätalouden pääomatuloa.

Eri puutavaralajien kantoraha-arvoista on muun selvityksen puuttuessa käytettävissä Verohallinnon yhteinäistämisohteet osoitteessa: vero.fi.

Oman asunnon lämmittämiseen käytetyn puutavaran arvoa ei kirjata muistiinpanoihin. Se on verovapaata tuloa.

Puutavaran maatalouskäyttö

Maatalouden polttopuuta, tarvepuuta ja jatkojalostuspuuta koskevat samat säännöt kuin yksityistalouden rakennuspuuta.

Maatalouden tuotantorakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen käytetyn puutavaran arvoa ei kirjata

muistiinpanoihin. Sitä koskee ns. hiltainen kuittaus, jonka mukaan arvoa ei ilmoiteta maatalouden verolomakkeella vähennettäväksi menoksi eikä metsätalouden verolomakkeella tuloksi.

Muun elinkeinotoiminnan kuin maatalouden käyttöön otetusta puutavarasta kirjataan muistiinpanoihin metsätalouden pääomatuloksi puutavaran käypä arvo.

Keräilytuotteiden arvo

Marjojen, sienten, käpyjen ja muiden vastaavien keräilytuotteiden myynnistä saatuja tuloja ei kirjata muistiinpanoihin. Ne ovat verovapaata tuloa.

Hankintatyön arvo ansiotulona

Hankintakaupoissa myyntitulo jaetaan kahteen osaan: pääomatuloon ja hankintatyön tekijän oman työn arvoon. Työn arvo verotetaan ansiotulona.

Hankintatyön arvo lasketaan verolomakkeen kääntösivulla. Sieltä arvon yhteismäärä siirretään verolomakkeen etusivulle kohtaan 2 vähennettäväksi hankintakaupan kokonaisarvosta. Veroilmoituksen täyttöohjeessa on ohjeet hankintatyön arvon laskemiseksi.

Hankintatyön arvo on verovapaata tuloa 125 kuutiometriin saakka. Verovapaus on maatilakohtainen. Verovapaus on yhteensä 125 kuutiometriä tilaa kohti silloinkin, kun hankintatyötä on tehnyt useampi henkilö.

Hankintatyön arvo lasketaan ja verotetaan siltä vuodelta, jona työ tehdään. Tehdyn työn arvo ilmoitetaan verolomakkeella sinä vuonna, jona puutavara on valmistettu ja kuljetettu tien varteen silloinkin, kun puutavaran luovutus ja maksu tapahtuvat seuraavana vuonna. Silloin hankintatyön arvo vähennetään pääomatulosta vasta tulojen saantivuonna.

Hankintakauppa voidaan toteuttaa myös siten, että työ teetetään ulkopuolisella henkilöllä, yrityksellä tai metsänhoitoyhdistyksellä. Silloin saatu tulo on metsätalouden pääomatulona ja työstä aiheutuneet kulut metsätalouden vuosimenoja.

Metsätalouden vähennykset

Puun myyntituloverotuksessa metsänomistaja saa vähentää puun tuottamisesta ja korjuusta aiheutuneet menot sekä metsätalouden hallintomenot. Menot kirjataan muistiinpanoihin aikajärjestyksessä tositteiden perusteella. Menot kirjataan matka- ja palkkausmenoja lukuun ottamatta kaikki samaan taulukkoon ja lasketaan vuoden lopussa yhteen. Menojen summa siirretään verolomakkeelle 2C. Menot ilmoitetaan, vaikka tuloja ei olisi verovuonna ollut lainkaan. Metsänomistajat, jotka eivät ole arvonlisäverovelvollisia, kirjaavat myös arvonlisäverot metsätalouden vuosimenoiksi. Arvonlisäverovelvolliset kirjaavat arvonlisäverot muistiinpanoissa omaan sarakkeeseensa. Metsätalouden menoihin ei kirjata metsän hankintaan liittyvien lainojen korkoja. Korot ilmoitetaan esitetyllä veroilmoituksella, elleivät ne ole sillä esitettynä. Matkakuluista omat muistiinpanot Metsätalouden matkakuluista laaditaan omat muistiinpanot ja ne ilmoitetaan omana eränään veroilmoituksella.

Metsänomistaja saa vähentää verotuksessa oman asunnon ja metsätilan väliset matkakulut. Vähennys on 0,30 euroa/kilometri, kun matkat tehdään omalla autolla. Yleisiä kulkuneuvoja käytettäessä vähennetään matkalippujen mukaiset menot. Matkakuluista muistiinpanoihin on hyvä liittää perustelut. Perusteluiksi riittää, että kirjataan matkan pituus, matkan tarkoitus ja tehty työmäärä, esimerkiksi taimikon raivaus, 0,5 ha, kuvio 124. Matkakulut saa vähentää, vaikka matkaan ei liittyisi näkyvää työsuoritusta. Tällaisia matkoja ovat esimerkiksi myrskyn jälkeen tehty metsän tarkistus, uudistusalan taimikon kevättarkistus ja puukauppaneuvottelut. Pelkkä käynti metsätilalla ei kuitenkaan riitä vähennysperusteeksi. Matkakulujen lisäksi vähennettäviin menoihin voidaan



kirjata myös yöpymismenot tositteden mukaisesti. Tositteet liitetään muistiinpanoihin. Palkkausmenot Matkakulujen tapaan palkkausmenot sivukuluineen kirjataan muistiinpanoissa erilleen metsätalouden muistamenoista ja ilmoitetaan veroilmoituksella niille varatussa kohdassa. Pienkaluston hankintamenot Metsätalouden pienkaluston, esimerkiksi vesurin, istutusputken, reppuruiskun ja käytetyn moottorisahan hankintamenot kirjataan muistiinpanoissa verovuonna vähennettäviksi vuosimenoiksi, kun hankintahinta on enintään 200 euroa. Tätä kalliimpi kalusto kirjataan ja vähennetään pääsääntöisesti poistomenettelyn kautta. Hankintamenon ylittäessä 200 euroa se voidaan kirjata vuosimenoiksi, jos kaluston todennäköinen taloudellinen käyttöikä on metsänomistajan käytössä alle 3 vuotta. Tilanne tulee vastaan lähinnä raivaus- ja moottorisahan kohdalla, kun metsänomistaja tekee itse hoito- ja hakkuutöitä huomattavassa määrin. Ojien ja teiden kunnossapitomenot Metsätalouden ojien, teiden ja rakennusten vuotuiset kunnossapitomenot kirjataan muistiinpanoissa vuosimenoiksi, ja perusparannusmenot poistoihin. Meno on perusparannusmeno, jos kysymyksessä on vuotuista kunnossapitoa suurempi työvaihe, esimerkiksi metsätien reunaojien tai pinnan uusiminen tai tukkoisten metsäojien uudelleen kaivaminen. Kamera-

kohteiden menot Kestävän metsätalouden rahoituslain perusteella valtion rahoitustukea saavien hankkeiden, esimerkiksi taimikonhoidon, menot ovat muistiinpanoihin kirjattavia metsätalouden vähennyskelpoisia menoja.

Suuret hankinnat poistoina

Metsätalouden koneiden, rakennusten, teiden ja ojien, joiden arvioitu taloudellinen käyttöikä on yli 3 vuotta ja hankintameno yli 200 euroa, hankintamenoja ei vähennetä vuosimenoina vaan vuotuisin poistoin. Muistiinpanoissa hankinnat kirjataan erillisen vuosimenosta. Ensimmäinen poisto tehdään sinä vuonna, jona hyödyke otetaan käyttöön. Poisto tehdään silloin hankintamenosta. Seuraavina vuosina poisto tehdään menojäännöksestä, jolla tarkoitetaan hyödykkeen jäljellä olevaa arvoa, kun alkuperäisestä hankintamenosta on vähennetty aikaisempien vuosien poistot. Arvonlisäverovelvolliset kirjaavat hyödykkeiden arvonlisäverot maksuvuoden vähennettäväksi arvonlisäveroiksi. Ei-arvonlisäverovelvolliset aloittavat poistojen tekemisen hyödykkeen arvonlisäverollisesta hankintamenosta. Veroilmoituksen täyttöohjeessa on ohjeet poistojen tekemiseksi. Ohjeessa olevat poistoprosentit tarkoittavat poiston enimmäismäärää. Metsänomistaja saa halutessaan tehdä poistot pienempinäkin tai jättää tekemättä kokonaan, jos hän esimerkiksi haluaa säästää poistoja vuosille, joilta hänellä on puukauppataloja. Kun metsätalouteen kuuluva kone myydään tai vaihdetaan uuteen, kaupassa saatu myyntitulo ilmoitetaan verolomakkeella 9. Kesken vuotta myydyistä koneista ei tehdä poistoja myyntivuonna.

Menovaraus 15 prosenttia

Puun myyntituloverotuksessa metsänomistaja saa tehdä menovarauksen. Menovarauksella hän voi siirtää 15 prosenttia verovuoden metsätalouden pääomatulosta verotettavaksi myöhempiä vuosina. Näin menovarauksella voi lykätä veronmaksua myöhemmille vuosille. Menovaraus tehdään verolomakkeen 2C kohtiin 1, 3 ja 4 tulevien veronalaisten pääomatulojen yhteismäärästä, josta on ensin

vähennetty mahdollinen hankintatyön arvo ja metsävähennys. Menovaraus on tarkoitettu kattamaan metsänuudistamisen kuluja. Se on ilmoitettava verolomakkeella metsätalouden tuloksi viimeistään varauksen teko vuotta seuraavana neljäntenä vuotena (entisissä Oulun ja Lapin lääneissä 6 v.). Metsänomistaja voi valita tulouttamisvuoden näiden aikarajojen puitteissa. Tuhovaraus tehdään vakuutus- ja muista vahingonkorvauksista. Sille ei ole asetettu 15 prosentin ylärajaa. Varaus saa olla tuhoutuneen metsän arvioitujen kunnostuskustannusten suuruinen. Tuhovaraus tuloutetaan kuten menovaraus.

Metsävähennys 60 prosenttia

Metsävähennyksenä saa vähentää enintään 60 prosenttia metsätilan hankintamenosta. Yhden vuoden metsävähennys on enintään 60 prosenttia kyseisen vuoden metsätalouden pääomatuloista. Tuloina otetaan huomioon vain 1.1.1993 jälkeen ostetuilta tiloilta saadut puun myyntitulot. Vähennykseen ovat oikeutettuja myös metsänomistajat, jotka ovat ostaneet tilan ollessaan pinta-alaverotuksessa. Pienin mahdollinen yhden vuoden metsävähennys on 1 500 euroa. Tämä edellyttää, että vuoden verotettavat metsätalouden pääomatulot ovat vähintään 2 500 euroa. Metsävähennys tehdään verolomakkeen 2C kohdissa 1, 3 ja 4 ilmoitettavien metsätalouden pääomatulojen perusteella (vähennettynä mahdollisella hankintatyön arvolla), jotka on saatu metsävähennykseen oikeuttavasta metsästä. Myytäessä metsävähennykseen oikeuttava tila luovutusvoittoon tai -tappioon lisätään metsänomistajan kaikilta tiloiltaan käyttämät metsävähennykset, kuitenkin enintään 60 prosenttia myytävän tilan hankintamenosta.

Yrittäjävähennys metsäverotuksessa

Verohallinto laskee vähennyksen puolestasi. Sinun ei siis tarvitse laskea ja ilmoittaa yrittäjävähennystä metsätalouden veroilmoituksessa. Metsätalouden yrittäjävähennyksen määrän näet verotuspäätöksestäsi.

Metsälahjavähennys

Mikäli olet saanut lahjana metsäomaisuutta vuoden 2017 jälkeen, saatat olla oikeutettu metsälahjavähennykseen. Vähennys tehdään metsätalouden pääomatulosta tuloverotuksessa. Metsälahjavähennystä ei ilmoiteta metsäveroilmoituksella, vaan se tulee vaatia veroehdotuksellasi. Lue lisää sivuilta vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsalahjavahennys.

Vähennyskelpoisia matkakuluja

- Puunmyyntisuunnitelman laadinta
- Puukaupan tekeminen
- Puunkorjuun valvonta
- Puutavaran mittaus
- Korjuujälkien tarkistus
- Lumi- ja myrskyvahinkojen tarkistus
- Taimikoiden kevät- ja syystarkistus
- Metsänhoito- ja puunkorjuutyöt
- Tarvikkeiden ja työvoiman kuljetus
- Koulutustilaisuus
- Opintomatka
- Moottorisahan käyttö huollossa



- Puukaupan rahoituksen palkkiot ja korot vähennetään metsätalouden muut kulut -kohdassa
- Puukaupan rahoituksen mahdollinen korkopalautus kirjataan verovuoden muihin tuloihin
- Metsänhoitotöiden rahoitukseen käytetyn tililuoton korkokustannukset ja kulut ovat vähennyskelpoisia metsätalouden muut kulut -kohdassa



Vähennettäviä menoja

- Puukaupan hoito
- Puunkorjuu
- Puunkorjuun teettäminen vieraalla
- Metsän uudistaminen
- Taimikonhoito
- Pystypuiden karsinta
- Metsän lannoitus
- Polttoaineet metsätalouden koneisiin
- Kaluston hankinta
- Ojien perkaus
- Metsäsuunnittelu
- Kirjanpito
- Metsävakuutusmaksut
- Mhy:n jäsenmaksu
- Metsätalouden rakennusten ja tonttien kiinteistövero
- Kurssimaksut
- Ammattilehdet
- Puhelinmenot
- Metsätalouden lainojen liitännäiskulut
- Metsäsäätiön menekinedistämismaksu

Veroilmoitus sähköisenä OmaVerossa

Veroilmoitus annetaan pääsääntöisesti sähköisesti. Lisäohjeet sivulla: vero.fi/lomakkeet/2C. Metsänomistaja voi kuitenkin lähettää veroilmoituksen myös perinteisesti postitse.

Metsätaloudesta annetaan omistaja-kohtaisesti yksi verolomake 2C ja yksi arvonnalisäveroilmoitus. Tiedot kootaan muistiinpanoista yhdelle lomakkeelle silloinkin, kun saman omistajan tilat sijaitsevat eri kunnissa ja muodostavat erillisen maatilakokonaisuuden.

Puolisot antavat yhden ilmoituksen. Suosituksena on yksi ilmoitus silloinkin, kun puolisoilla on yhdessä ja erikseen omistettuja tiloja. Jos metsätilan vuonna 2023 perinyt puoliso haluaa antaa omasta tilastaan nyt ja jatkossa erillisen veroilmoituksen, hän ruksaa ilmoituksellaan kohdan ”Oma erillinen ilmoitus”.

Puolisoiden yhdessä omistamalla metsä-/ rekisteritilalla metsätalouden verotettava tulo jaetaan molempien puolisoiden verotettavaksi tuloksi. Verottaja tekee jaon omistussuhteiden suhteessa. Niissä tapauksissa, joissa tila on vain toisen puolison nimissä, tuloja ei jaeta puolisoiden kesken.

Kuolinpesän verotus

Kuolinpesää verotetaan erillisenä verovelvollisena. Kuolinpesästä täytetään näin ollen vain yksi yhteinen metsäveroilmoitus ja kausi veroilmoitus.

Kuolinpesän osakas ei ilmoita metsätalouden tuloja myöskään esitäytetyllä veroilmoituksellaan. Osakkaan ei tarvitse ilmoittaa esitäytetyllä veroilmoituksella sitäkään, että hän on osakkaana kuolinpesässä.

Samoin muistiinpanot tehdään kuolinpesäkohtaisesti, ei osakaskohtaisesti. Metsäveroilmoituksen palautusta koskevat samat jättöajat kuin luonnollisia henkilöitä.

Pesän tuloja ei jaeta kuolinpesän osakaiden henkilökohtaisiksi tuloiksi.

Vain hankintatyön arvo verotetaan tekijän henkilökohtaisena ansiotulona.

Yhtymän verotus

Verotusyhtymässä tulot ja menot lasketaan yhtymäkohtaisesti, mutta toisin kuin kuolinpesässä, tulot jaetaan verotettavaksi osakkaiden tuloina. Mikäli kysymyksessä on esimerkiksi maatila, jossa jotkut osakkaat tekevät työtä yhtymän maatalouden hyväksi, otetaan myös työpanokset huomioon maatalouden tulojen ansiotulo-osuuksia jaettaessa.

Yhtymästä täytetään yksi yhteinen metsäveroilmoitus ja arvonnalisäveroilmoitus. Osakkaat eivät anna erillisiä metsäveroilmoituksia. Samoin muistiinpanot tehdään yhtymäkohtaisesti, ei osakaskohtaisesti.

Yhtymäselvityslomake 36 on jäänyt pois. Yhtymien omistussuhteet verottaja saa tietoonsa muulla tavoin. Maa-ainesten myynti yhtymän omistamalta tilalta ilmoitetaan lomakkeella 2Y.

Yhtymän ja kuolinpesän verotusmenettely aiheuttaa sen, että osakkaiden henkilökohtaisesti maksamat metsätalouden menot, esim. matkakulut, vähennetään yhteisinä menoina verolomakkeella 2C. Siksi olisikin hyvä sopia, miten nämä asiat hoidetaan sellaisella tavalla, että kaikki osakkaat tulevat kohdelluiksi tasapuolisesti.

Alv-velvollisuus ohjaa veroilmoituksen palautusta

Metsätalouden veroilmoituksen 2C palautusaika määräytyy sen mukaan onko metsänomistaja metsätaloudestaan arvonnalisäverovelvollinen vai ei.

Arvonnalisäverovelvolliset metsänomistajat palauttavat metsätalouden veroilmoituksen ja arvonnalisäveroilmoituksen viimeistään 29.2.2024.

Ei-arvonnalisäverovelvolliset metsänomistajat eivät palauta helmikuussa metsätalouden veroilmoitusta, vaan vasta toukokuussa yhdessä esitäytetyn veroilmoituksen kanssa. Näin

ollen metsätalouden verovuoden 2023 tiedot puuttuvat heidän esitäytetyltä veroilmoitukseltaan.

Veroilmoitusten jättöajoista ja muista metsätalouden verotukseen liittyvistä asioista on selkeät, yksityiskohtaiset ohjeet verolomakkeen 2C täyttöohjeessa. Täyttöohjeeseen kannattaa tutustua jo siinä vaiheessa, kun aloittaa metsätalouden muistiinpanojen laatimisen.

Tappio vähennetään muista tuloista tai veroista

Puun myyntituloverotuksessa on tavallista, että metsätalous tuottaa välillä tappiota. Verolomakkeelle kertyy enemmän menoja kuin tuloja, jos puukaupat toistuvat harvakseltaan. Tämä ns. tappio, viralliselta nimeltään alijäämä, ei mene kuitenkaan hukkaan.

Metsätalouden menot kannattaa kirjata muistiin ja merkitä veroilmoitukselle, vaikka myyntituloja ei olisi sinä vuonna lainkaan. Silloin menot vähennetään ensisijaisesti muista pääoma-tuloista.

Jos metsänomistajalla ei ole muitakaan pääomatuloja, metsätalouden menoista ja vähennettävistä koroista muodostuu pääomatulolajin alijäämä, joka vähennetään

alijäämähyvityksenä hänen ansiotuloistaan määräytyvistä veroista.

Ansiotulojen veroista tehtävä vähennys on 30 prosenttia alijäämän euro-määrästä. Vähennyksen enimmäismäärä on puolisoa kohti 1 400 euroa. Sitä korotetaan yhdestä alaikäisestä lapsesta 400 eurolla ja useammasta lapsesta 800 eurolla.

Metsänomistajan ei tarvitse vaatia alijäämähyvitystä veroilmoituksellaan. Verottaja tekee sen viran puolesta.

Tappion vähennysaika 10 vuotta

Jos alijäämä on niin suuri, että sitä ei voida kokonaan vähentää muista pääomatuloista ja ansiotulojen veroista, vahvistetaan metsätaloudesta pääomatulolajin tappio. Tappion saa vähentää seuraavan kymmenen vuoden aikana kertyvistä pääomatuloista.

Tappioiden vanhentumisen 10 vuoden aikaraja vaikuttaa puukauppapäätöksiin. Ensisijaisesti se tulee vastaan pääasiassa metsätaloutta harjoittavissa kuolinpesissä. Niissä on tavallista, että metsätalouden alijäämää ei voi vähentää muista pääomatuloista ja ansiotulojen veroista, jolloin alijäämä vahvistetaan metsätalouden tappioksi.



Arvonlisäverotus



Verohallinto ei lähetä arvonlisäveroilmoitusta varten erikseen lomakkeita tai ohjeita. Arvonlisäveroilmointus on annettava sähköisesti tai hankittava paperilomake oma-aloitteisesti.

Arvonlisävero ei ole metsänomistajalle lisävero, vaikka nimi siihen viitataan. Valtaosalle metsänomistajista se on päinvastoin etu, joka alentaa verotusta, koska arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja saa sataprosenttisesti edukseen arvonlisäverot, jotka hän maksaa metsätalouden ostotuotteissa ja -palveluissa.

Puukauppojen arvonlisävero oli 24 prosenttia vuonna 2023. Puun ostaja lisää arvonlisäveron verottoman hinnan päälle ja tilittää metsänomistajalle puukauppmaksujen yhteydessä. Metsänomistaja kirjaa summan arvonlisäveromuistiinpanoihinsa, vähentää siitä menojen yhteydessä maksamansa arvonlisäverot ja tilittää ylimenevän osan valtiolle. Jos menojen arvonlisäverot ovat suuremmat kuin tulojen, saa hän erotuksen veronpalautuksena.

Alv-velvollisuuden alaraja 15 000 euroa

Metsänomistajan, jonka arvonlisäverolliset myynnit kalenterivuodessa ylittävät 15 000 euroa, tulee ilmoittautua arvonlisäverovelvolliseksi. Kerran alettuaan arvonlisäverovelvollisuus

jatkuu, kunnes verottaja poistaa metsänomistajan lopettamisilmoituksen perusteella arvonlisäverovelvollisten rekisteristä.

Vuoden myynteihin luetaan kaikki ne maksusuoritukset (tuotteiden ja palvelujen myyntihinnat), jotka metsänomistaja on saanut kalenterivuoden aikana. Metsätalouden myyntitulojen lisäksi huomioon otetaan myös muut arvonlisäverolliset tulot (koneurakointi, maatalous, puutarhatalous, kalastus jne.). Koneiden ja muun vastaavan käyttöomaisuuden myyntihintoja ei lasketa mukaan myynteihin.

Arvonlisäverovelvolliseksi on mahdollista hakeutua myös silloin, kun kalenterivuoden myynnit jäävät enintään 15 000 euroon. Verovelvollisuutta koskeva hakemus, perustietoilmointus, jätetään verotoimistoon.

Arvonlisäverovelvolliseksi voi joutua myös jälkikäteen. Verottaja merkitsee automaattisesti arvonlisäverovelvollisiksi metsänomistajat, joiden arvonlisäverolliset myynnit yhteensä ylittävät 15 000 euroa kalenterivuonna.

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuneen tai hakeutuneen metsänomistajan on maksettava arvonlisävero puutavarasta, jonka hän ottaa yksityistalouden rakennuspuuksi tai polttopuuksi.

Arvonlisäverotuksessa puutavaran hintana käytetään puun kasvattamisen välittömiä ja välillisiä kustannuksia ilman oman työn arvoa, ei siis kantoraha-arvoa kuten puun myyntitulo-verotuksessa.

Puutavaran arvoina voidaan käyttää seuraavia arvoja:

- rakennuspuu 5 e/kuutiometri
- tarvepuu 6 e/kuutiometri
- polttopuu 10 e/kuutiometri
- hake 7 e/kuutiometri.

Maksettava arvonlisävero saadaan, kun puutavaran arvo kerrotaan luvulla 0,24.

Luonnolliset henkilöt, puoliset, jakamattomat kuolinpesät ja verotusyhtymät saavat ottaa metsätalouden, maatalouden, puutarhatalouden ja muun alkutuotannon myyntiin valmistettuja tuotteita omaan käyttöön alv-vapaasti yhteensä 850 euron arvosta vuodessa.

Kun 850 euron raja ylittyy, arvonlisävero tilitetään vain ylimenevältä osalta. Muistiinpanoihin oma käyttö merkitään alv-vapaata osuutta vähentämättä.

Arvonlisäveroista on laadittava muistiinpanot. Tulot ja menot (myynnit ja ostot) eritellään muistiinpanoissa, joista verotoimistoon lähtevään ilmoitukseen siirretään vain loppusummat.

Arvonlisäveroista metsänomistajalle ei tule verohallinnolta valmiiksi täytettyä maksumääräystä. Metsänomistaja laskee itse arvonlisäveron määrän arvonlisäveroilmoituksella ja huolehtii veron tilittämisestä määräpäivään mennessä omalla viitenumerollaan.

Arvonlisäveroilmoitus on annettava viimeistään 29.2.2024. Verovuodesta 2016 alkaen pelkästään metsätaloutta harjoittavan arvonlisäverovelvollisen

ei tarvitse antaa arvonlisäveroilmoitusta, jos vuoden aikana ei ole ollut arvonlisäverollisia ostoja tai myyntejä.

Verohallinto suosittelee ilmoittamiseen netissä toimivan OmaVero-palvelun käyttöä. Yksityishenkilöt voivat käyttää palvelua pankkitunnuksilla.



Metsätalouden tulot

Arvonlisäveroa ei kirjata tuloksi, vaan se on oma sarakkeensa ja ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella						
Tos. nro	Pvm.	Tulon laatu	Tulo ilman alv:a	Hankintakaupat työn osuus	Pääoma- tulo	Arvonlisävero

Muut muistiinpanot

Metsätalouden menot

Arvonlisäveroa ei kirjata tuloksi, vaan se on oma sarakkeensa ja ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella				
Tos. nro	Pvm.	Menon laatu	Meno ilman alv:a	Arvonlisävero

Muut muistiinpanot

Metsätalouden matkakulut

[illegible]

