



**Metsänhoitoyhdistys**  
Pirkanmaa



# Metsäverotuksen perusteet

**8.2.2024**

**Timo Vesterinen**  
**Mhy Pirkanmaa**

Laatija Seppo Niskanen, MTK  
Osa kuvista Esa Lappalainen, Metsäkeskus

19.2.2024



**Metsänomistajat**



# Koulutuksen sisältö

- **Käydään läpi perustasolla**
  - metsätalouden tulot
  - metsätalouden menot
  - hankintatyö
  - metsävähennys ja varaukset
  - poistot
  - yksittäisiä tärppejä
  - Arvonlisäverotus
- **Tavoitteena antaa perustiedot metsäverotuksesta**



# Metsäveroilmoitus

- Verovelvollisen (henkilö, yhtymä, kuolinpesä) kaikista metsätiloista tehdään yksi ilmoitus. Aviopuolisot tekevät yleensä yhteisen ilmoituksen
  - Yksi ilmoitus / Y –tunnus
- Ilmoitusta ei tarvitse tehdä, jos ei ole ollut lainkaan metsätalouden harjoittamiseen liittyviä tuloja, vähennettäviä menoja eikä metsävähennyksestä ja varauksista ilmoitettavia seurantatietoja
  - Yleensä kuitenkin aina on jotain menoja, joten ilmoitus kannattaa palauttaa!
- Ilmoitusten (myös alv) on oltava perillä viimeistään 29.2.2024 (aina helmikuun loppuun), paitsi seuraavat:
  - Maatalouden tai elinkeinotoiminnan harjoittajat 2.4.2024
  - Pysyvästi ulkomailla asuvat, 21.5.2024
- Myöhästyneestä ilmoituksesta seuraa myöhästymismaksu
- Jos on ollut tuloja, eikä veroilmoitusta anneta lainkaan tai se annetaan puutteellisena, seurauksena voi olla veronkorotus



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

Tutustu ja käytä Vero.fi ja OmaVero.fi!

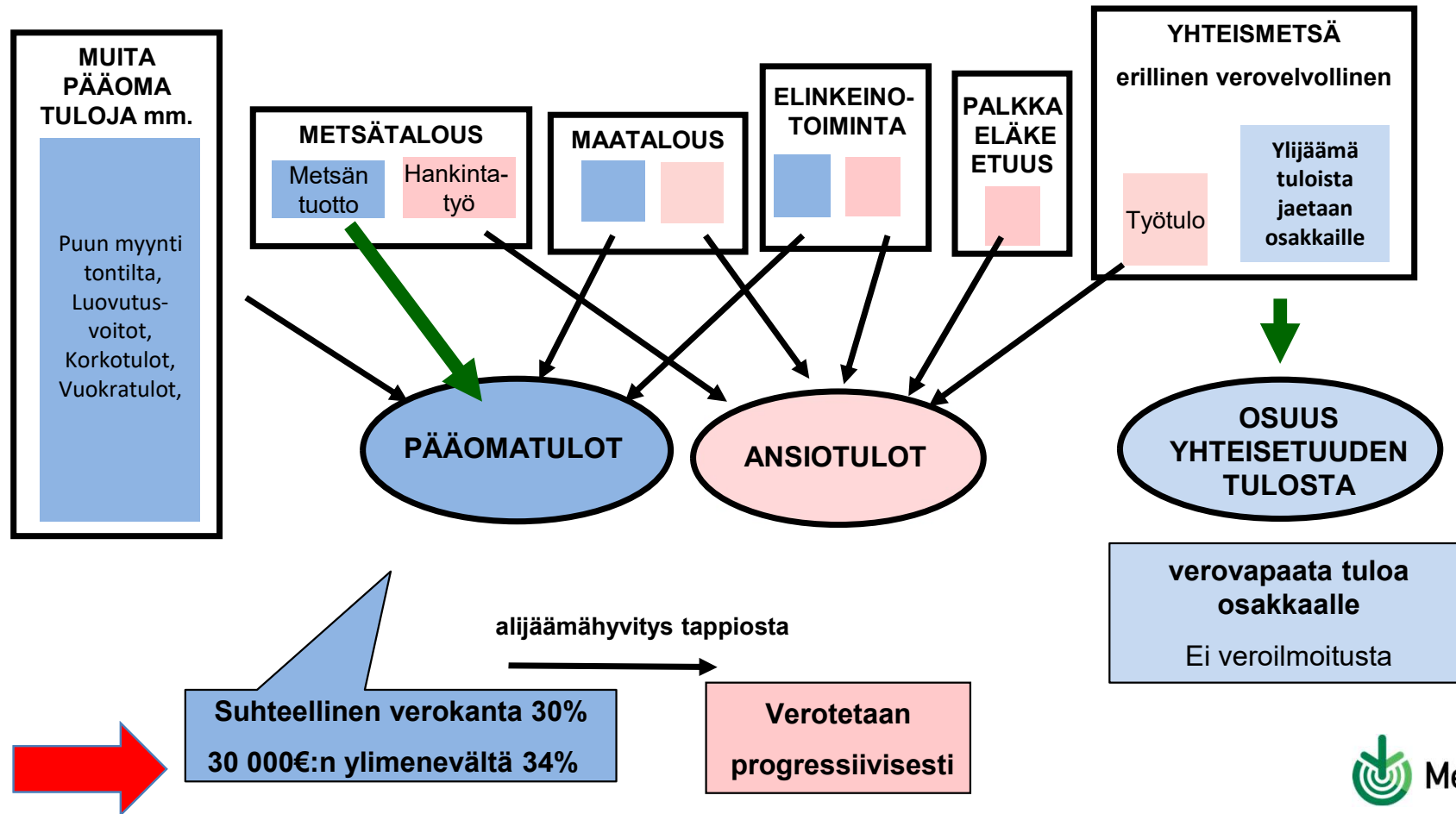
# OmaVero

Hoida veroasiasi OmaVerossa. Kirjaudu pankkitunnuksilla tai mobiilivarmenteella.

Kirjaudu sisään >

Vahva suositus!

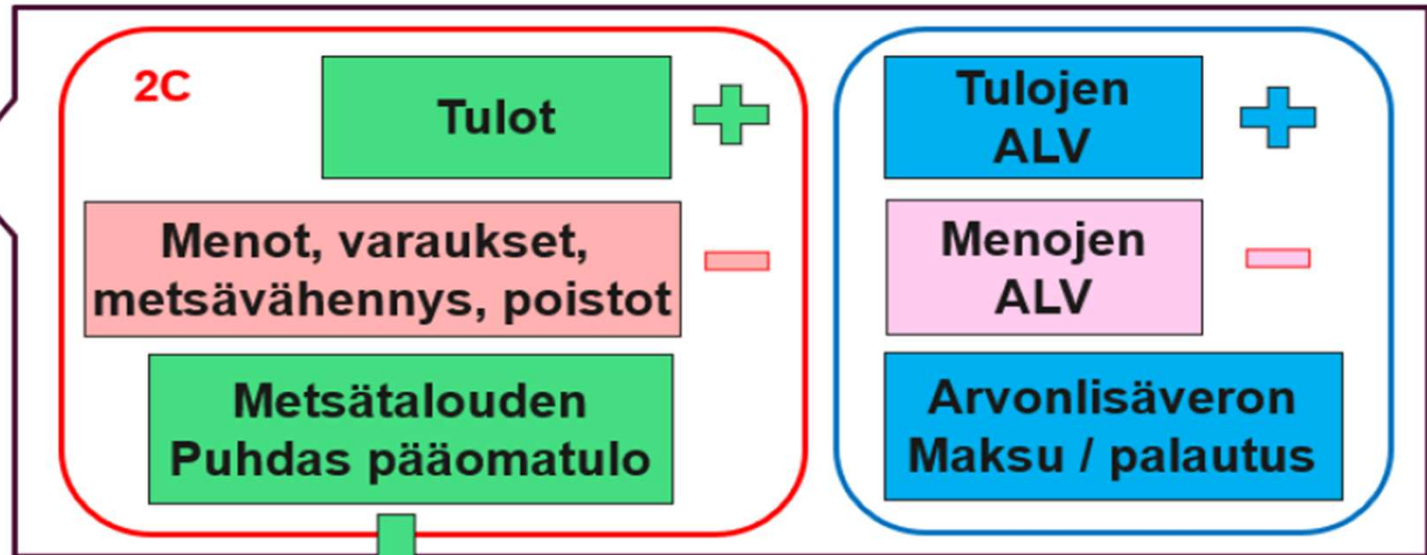
# METSÄNOMISTAJAN TULOT JA VEROTUS



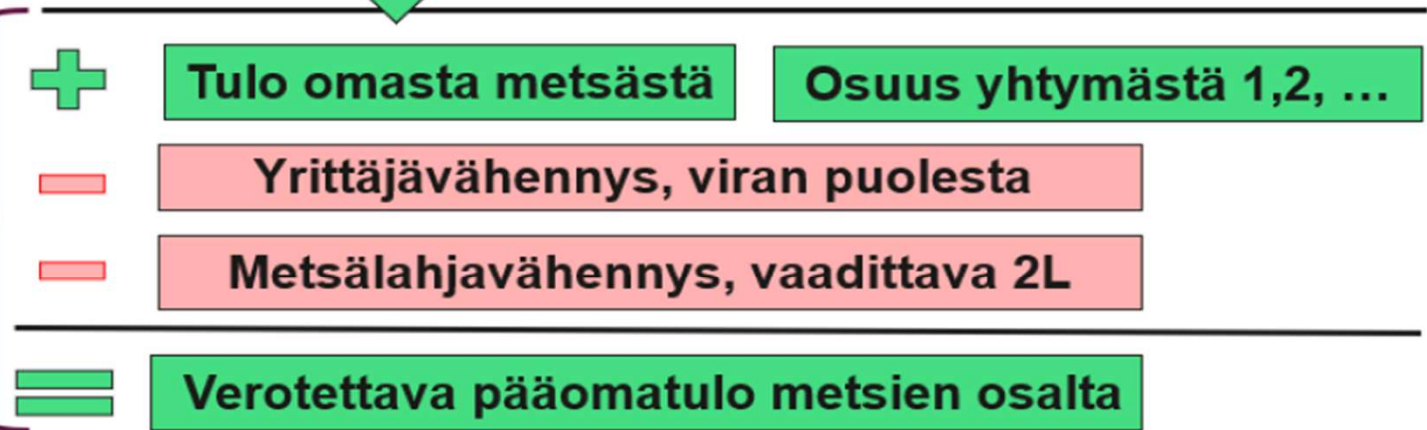
# METSÄÄN LIITTYVIEN TULOJEN VEROTUS

Metsätalouden tulo	Maatalouden tulo	Ansiotulo	Elinkeino-toiminnan tulo	Muu pääomatulo ja metsälahja	Luovutus- voitto	Verovapaa tulo
2C	2 / 2Y	2C	5	Pääveroilmoitus	9	
Puutavaran, polttopuiden ja joulupuiden myynti	Maanvuokratulo tukiasema, tuulivoima, metsästys Satunnainen koneurakointi Metsätalouden kaluston vuokratulot	Hankintatyö yli 125m3, ohjautuu henkilötunnuksen mukaan	Puutavaran ja maa-ainesten pienimuotoista laajempi jalostus ja kuljetus	Maa-ainesten Myynti yksityisen omistamalta tilalta	Pysyvän käyttö-oikeuden korvaus	Luonnontuotteiden keräilytulo on kerääjälle veroton, ellei ole palkkaa. Mahlan myynti.
Korvaukset, Kemera- tuet, Ympäristötuki	Puutavaran ja maa-ainesten pienimuotoinen jalostus ja kuljetus. Pakurin, jäkälän ja kuntan myynti			Puun myynti tontilta	Kiinteistön myynti	Suojelualue-korvaukset
Omasta metsästä otettu puutavara	Maa-ainesten myynti yhtymän omistamalta tilalta (2Y, kohta 9 Kokonaan pääomatuloa)			Metsälahja- vähennys, lomake 2L	Koneiden ja kaluston myynti	Kiinteistön myynti lähisuvulle <a href="#">tietyin ehdoin</a> , lomake 9

Y- tunnus  
Kohtainen  
laskenta



Henkilö-  
Kohtainen  
verotus



- Paperilomake helpottaa verovuoden hahmottamista
- 2C on ”metsätalouden tuloslaskelma”
- Lomake + ja – merkkeineen ohjaa ilmoituksen täyttämistä



19.2.2024

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta				euroa	snt
<b>1 Puun myyntitulot</b>					
1.1 Pystykaupat	1.2 Hankintakaupat	1.3 Poltto- ja joulupuukaupat			
				+	
<b>2 Hankintatyön arvo</b>					
	2.1 Hankintakaupat	2.2 Poltto- ja joulupuukaupat			
				-	
<b>3 Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet</b>					
3.1 Vakuutuskorvaukset	3.2 Hirvivahinkokorvaukset	3.3 Metsätalouden tuet			
				+	
<b>4 Omasta metsästä otettu puutavara</b>					
4.1 Maataloustoiminnan käyttö	4.2 Elinkeinoiminnan käyttö	4.3 Yksityiskäyttö			
				+	
<b>5 Metsävähennys ja varaukset</b>					
5.1 Metsävähennys	5.2 Menovaraus	5.3 Tuhovaraus			
				-	
<b>6 Muut pääomatuloksi luettavat erät</b>					
	6.1 Varausten tuloutus	6.2 Muut			
				+	
<b>7 Vuosimenot</b>					
7.1 Palkkausmenot	7.2 Matkakulut	7.3 Muut vuosimenot			
				-	
<b>8 Metsätalouden poistot</b>					
	Koneet ja kalusto	Rakennukset	Ojat ja tiet		
8.1 Menojäännös 1.1.2023					
8.2 Lisäykset verovuonna ...					
8.3 Luovutukset verovuonna					
8.4 Poistot .....				-	
8.5 Menojäännös 31.12.2023					
<b>9 Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot</b>				-	
<b>10 Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyvät muun toiminnan menot</b>					
10.1 Maatalouden menot	10.2 Elinkeinoiminnan menot	10.3 Yksityismenot			
				+	
<b>11 Metsätalouden puhdas pääomatulo</b>				=	
<b>12 Metsätalouden tappiollinen pääomatulo</b>				=	8

30431

VEROH 3043 1.2023 (sivu 1/2)



- Takasivu on muistiinpanosivu
- Siellä ilmoitetaan:
  - Hankintatyö
  - Metsävähennyspohja ja käyttö
  - Varausten seuranta



19.2.2024

#### II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m <sup>3</sup>	Kujutettu määrä m <sup>3</sup>	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo <sup>1)</sup>	
				euroa	snt	euroa	snt
<b>13 Hankintatyön arvot yhteensä</b>							

1) Katso laskentakaava täyttöohjeesta.

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

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

30432

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

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

#### IV Tulouttamattomat varaukset

Kuutena edellisenä verovuotena tehtyjen varausten määrä verovuoden lopussa	21 Menovaraus		22 Tuhovaraus		
	euroa	snt	euroa	snt	
Verovuosi 2018					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2019					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2020					
Verovuosi 2021					
Verovuosi 2022					
Verovuosi 2023					



# Puun myyntitulot

- Puun myyntitulona verotetaan tulo, joka on saatu omasta metsästä myydystä puutavarasta, esimerkiksi:
  - tukeista, pylväistä, kuitupuista
  - haloista, pilkkeistä, hakkeista tai muista metsäenergiapuista
  - joulupuista ja koristehavuista
- Puun myyntituloa ovat myös hintalisät (esimerkiksi bonukset), jotka saadaan puukaupan yhteydessä rahana tai muuna vastaavana suorituksena
- Jos puuta myydään tonttimaalta (esimerkiksi kesämökiltä), puun myynnistä saatu tulo ei ole metsätalouden pääomatuloa vaan muuta pääomatuloa
  - puun myyntitulot tonttimaalta ilmoitetaan henkilöasiakkaan esitäytetyssä veroilmoituksessa, kohdassa Muut pääomatulot (mahdollisesti kotitalousvähennys)
- Jos metsänomistajalla on osalla tiloista käytössä metsävähennys ja osalla ei, on tulot omissa muistiinpanoissa pidettävä erillään, jos verovuonna tehdään metsävähennys



# Tulot ja menot kirjataan kassaperiaatteen mukaisesti

Esimerkki (vero.fi)

20.12.2022 tehty metsäyhtiön kanssa pystykauppa. Metsäyhtiö on maksanut tammikuussa 2023 suorituksen seuraavasti:

- Puukauppatulo 12 000 euroa
- Arvonlisävero (24 %) +2 880 euroa
- Ennakonpidätys (19 %) –2 280 euroa
- Metsänomistajalle maksettu 12 600 euroa
- Puun myyntitulo 12 000 euroa ilmoitetaan vuoden 2023 metsätalouden veroilmoituksella, koska maksu on saatu vuonna 2023.
- Arvonlisävero 2 880 euroa ilmoitetaan vuodelta 2023 annettavalla arvonlisäveroilmoituksella ja maksetaan Verohallinnolle (toki tähän vaikuttaa, onko vähennettävää arvonlisäveroa)

19.2.2024

# Kemera- ja Metkatuet ovat metsätalouden pääomatuloa

- **Vakuutuskorvaukset -kentässä ilmoitetaan metsätuhon perusteella saadut vakuutuskorvaukset, HUOM! Ennakonpidätys 19 %**
- **Hirvivahinkokorvaukset -kentässä ilmoitetaan myös muut vahingonkorvaukset**
- **Tuet -kentässä ilmoitetaan Kemera ja Metkatuet, ympäristötuki ja joutoalueen metsitystuki**
- **Jos metsänomistajalla on osalla tiloista käytössä metsävähennys ja osalla ei, on tuet ja korvaukset omissa muistiinpanoissa pidettävä erillään, jos verovuonna tehdään metsävähennys**

Korvaukset ja tuet  Kyllä  Ei

Oletko saanut korvauksia tai tukia? Tällaisia ovat metsävakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset sekä metsätalouden tuet esimerkiksi nuoren metsän hoitoa ja metsäteiden rakentamista varten.

Vakuutuskorvaukset  €

Hirvivahinkokorvaukset  €

Metsätalouden tuet  €

? Miten korvaukset ja tuet ilmoitetaan?

**Korvaukset ja tuet yhteensä** **0,00 €**

# Omasta metsästä otettu puutavara

Otsikko	Maatalous	Elinkeinokäyttö	Yksityiskäyttö
Rakennuspuu	hiljainen kuittaus	hiljainen kuittaus	tuloutetaan
Polttopuu	tuloutetaan	tuloutetaan	verovapaa
Jatkojalostus	tuloutetaan	tuloutetaan	
Tarvepuu	tuloutetaan	tuloutetaan	
Tuloutus	kantoraha-arvon mukaan	hankintakauppa-hinnan mukaan	kantoraha-arvon mukaan

- Mäntytukki 57 €/m<sup>3</sup>
- Kuusitukki 61 €/m<sup>3</sup>
- Koivutukki 64 €/m<sup>3</sup>
- Mäntykuitu 20 €/m<sup>3</sup>
- Kuusikuitu 21 €/m<sup>3</sup>
- Koivukuitu 22 €/m<sup>3</sup>
  
- Polttohakkeen (rankahake) kantoraha-arvona voidaan käyttää 1,70 €/m<sup>3</sup> tai 0,68 €/irto-m<sup>3</sup>.
- Omasta metsästä otettu puu, HUOM!  
alv, kun >850 €/v

# Hankintatyö

- Hankintatyölle ts. metsänomistajan tekemälle hakkuu- ja/tai kuljetustyölle määritellään arvo, joka vähennetään hankintakaupalla myydyin puun arvosta.
- Hankintatyön arvon voi laskea Verohallinnon ohjetaksojen avulla (ohessa)
- Taksan voi laskea myös itse. Työn arvon voi johtaa esimerkiksi siitä, mitä työstä olisi pitänyt vieraalle maksaa.
  - Yksikkötaksan laskennassa voidaan huomioida myös leimikkokohtaiset olosuhteet.
- Hankintatyön arvo on verovapaata 125 m<sup>3</sup>:n puumäärään asti. Verovapaus on maatila- ja vuosikohtainen. Siltä osin kuin valmistetun tai kuljetetun puun määrä verovuonna ylittää 125 kuutiometriä, hankintatyön arvo on työntekijän veronalaista ansiotuloa.

Puutavaralaji	Työn arvo Valmistus	Työn arvo Kuljetus	Konekustannus Kuljetus
Mäntytukki	6,19	2,43	3,65
Mäntykuitu	14,30	2,51	3,76
Kuusitukki	7,99	2,46	3,68
Kuusikuitu	14,96	2,66	3,99
Koivutukki	5,90	2,79	4,19
Koivukuitu	13,23	2,93	4,40
Energiapuu (kokopuu)	8,82	4,57	6,85
Halot ja klapit	29,98	2,93	4,40
Haketus	4,68		
Hake		2,93	4,40

# HANKINTATYÖ

**Hankintatyö ilmoitetaan tekijöittäin eriteltynä**

**Kertoimet lasketaan erillisinä jos valmistettu ja kuljetettu määrä poikkeavat toisistaan.**

**125m<sup>3</sup>:n ylimenevä työn osuus on verotettavaa ansiotuloa**

kerroin =  $\frac{\text{valmistettu ja/tai kuljetettu m}^3 - 125 \text{ m}^3}{\text{valmistettu ja/tai kuljetettu m}^3}$

II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m <sup>3</sup>	Kuljetettu määrä m <sup>3</sup>	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo <sup>1)</sup>	
				euroa	snt	euroa	snt
Verola Veera Johanna	030171-120T	95		1232	77	713	93
Verola Matti Johannes	050572-865W	202		3070	26	1778	06
Verola Kalle Pekka (takasivu)	211005A2587		266	658	84	349	23
13 Hankintatyön arvot yhteensä				4961	87		

1) Katso laskentakaava täyttöohjeesta.

**Ansiotulo ohjautuu henkilötunnuksen mukaan**

2 Hankintatyön arvo							
(etusivu)		2.1 Hankintakaupat		2.2 Poltto- ja joulupuukaupat			
		3692	63	1269	24	-	4961 87



## I Laskelma metsätalouden pääomatulosta

					euroa	snt
<b>1 Puun myyntitulot</b>						
1.1 Pystykaupat	1.2 Hankintakaupat	1.3 Poltto- ja joulupuukaupat				
				+		
<b>2 Hankintatyön arvo</b>						
	2.1 Hankintakaupat	2.2 Poltto- ja joulupuukaupat				
				-		
<b>3 Vakuutus- ja hirvihakokorvaukset, metsätalouden tuet</b>						
3.1 Vakuutuskorvaukset	3.2 Hirvihakokorvaukset	3.3 Metsätalouden tuet				
				+		
<b>4 Omasta metsästä otettu puutavara</b>						
4.1 Maataloustoiminnan käyttö	4.2 Elinkeinotoiminnan käyttö	4.3 Yksityiskäyttö				
				+		

Jos joulukuusia myydään kotitalouksille, ei kauppa rinnastu hankintakauppaan, eikä hankintatyön arvoa voi vähentää. Hankintatyön arvon voi vähentää, jos joulupuita myydään isompia eriä esim. tukkuliikkeelle





# Puun hankintakauppaan ei aina sisälly hankintatyötä

- Kun metsänomistaja luovuttaa tien varressa puutavaraa, joka on teetetty (esim. **MHY:n korjuupalvelulla**), on se hankintapuuta, mutta siihen ei sisälly hankintatyötä
  - Tulot ilmoitetaan kohdassa hankintakaupat (1.2)
  - Korjuupalvelulasku laitetaan muihin vuosimenoihin (7.3)
  - Jos teetetty palkkatyönä esim. metsurilla, kulu laitetaan palkkausmenoihin
  - Metsävähennys tehdään hankintakaupoissa koko puunmyyntitulosta. Vasta tämän jälkeen vähennetään puunkorjuun kulut

→ **HUOM!** Metsävähennyksen nopea ja tehokas hyödyntäminen MHY:n korjuupalveluna
- Voi myös olla, että esim:
  - Itse hakattu → hakuun osuuteen sisältyy hankintatyötä, jonka arvo vähennetään puukauppatulosta
  - Metsäkuljetuksen tehnyt urakoitsija → lasku vuosimenoihin
- Tai päinvastoin, eli esim:
  - Metsuri hakannut → lasku vuosimenoihin tai palkka palkkausmenoihin
  - Ajon osalta hankintatyötä, jonka arvo vähennetään puukauppatulosta

# Metsävähennys

- **Metsävähennys on laskennallinen vähennys metsäverotukseen, joka muodostuu tilan kauppahinnan ja muiden kauppaan liittyvien kulujen eli hankintamenon perusteella**
- **Metsävähennys koskee 1.1.1993 jälkeisiä vastikkeellisia saantoja**
- **Metsävähennyspohja on 60 % metsän hankintamenosta. Metsän hankintameno on metsän (maapohjan ja puuston) osuus koko kiinteistön tai määräalan kauppahinnasta tai muusta vastikkeesta +varainsiirtovero+kauppaan liittyvät välittömät kulut**
- **Lahjan tai perinnön perusteella ei muodostu uutta metsävähennyspohjaa. Jos perinnönjättäjällä tai lahjanantajalla on ollut käyttämätöntä metsävähennyspohjaa, siirtyy se jatkajalle**

Metsävähennys Kyllä Ei

Onko sinulla metsää, joka oikeuttaa metsävähennykseen? Jos olet hankinut metsää, voit vähentää osan sen hankintamenosta metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.

**Metsävähennyksen seuranta**

Metsävähennyspohja	145 326,95 €
Aikaisemmin käytetty metsävähennys	126 216,17 €
Luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrä	0,00 €
Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä	19 110,78 €

**Metsävähennyksen käyttö verovuonna**

Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna	0,00 €
Verovuoden metsävähennys	0,00 €
Käytetty metsävähennys yhteensä	126 216,17 €

[Miten metsävähennys ilmoitetaan?](#)

**Verovuoden metsävähennys** 0,00 €



# Vuosittaisen metsävähennyksen määrä

- **Metsäveroilmoituksella voi vähentää 60 % metsätalouden pääomatulosta, joka on saatu metsävähennykseen oikeuttavasta metsästä.**
  - Jos metsänomistajalla on useita tiloja, joista osa on metsävähennyksen piirissä, tulot pidetään erillään omissa muistiinpanoissa
- **Vuosittain tehtävä vähennys on korkeintaan 60 % metsävähennykseen oikeutettujen metsien tulosta.**
- **Pienin mahdollinen metsävähennys on 1 500 €**
  - Näin ollen metsätalouden tuloa on oltava yli 2 500 €
- **Laskenta ja seuranta on omistajakohtaista**
- **Metsävähennyksen käyttöä seurataan metsäveroilmoituksessa**
- **Metsävähennystä voi tehdä niin kauan kuin metsävähennyspohjaa on jäljellä**

# Metsävähennyksen vaikutus puukauppatulojen verotukseen

**Lasketaan vuosittaisen metsävähennyksen määrä (Maksimissaan 60 % vuosittaisista tuloista)**

$25\ 000\text{e (Puukauppatulo)} * 0,6 = 15\ 000\text{e (Metsävähennyksen määrä)}$

**Vähennetään metsävähennys puukauppatuloista**

$25\ 000\text{e (Puukauppatulo)} - 15\ 000\text{e (Metsävähennyksen määrä)} = 10\ 000\text{e (Veronalaista tuloa)}$

**Vähennetään verot veronalaisesta tulosta**

$10\ 000\text{e (Veronalainen tulo)} * (0,7) \text{ (Verokanta 30 \%)} = 3000\text{e (Veron määrä)}$

**Kun puukauppatuloista vähennetään verojen määrä, saadaan käteen jäävä summa**

$25\ 000\text{e (Puukauppatulo)} - 3000\text{e (Veron määrä)} = 22\ 000\text{e (Käteen jäävä summa)}$

**Puukauppatulojen verotus ilman metsävähennystä**

$25\ 000\text{e (Puukauppatulo)} * (0,7) \text{ (Verokanta 30 \%)} = 17\ 500\text{e (Käteen jäävä summa)}$



# Menovaraus

- **Metsätalouden tulot ovat usein epäsäännöllisiä.**
  - Yhtenä vuonna voi tulla tuloja
  - Seuraavina vuosina on vain menoja
- **Varausten avulla voidaan siirtää osa metsätalouden tuloista verotuksessa tulouttavaksi tulevina vuosina**
- **Menovaraus voi olla enintään 15% veronalaisesta pääomatulosta, josta on ensin vähennetty mahdollinen metsävähennys ja hankintatyön arvo**
- **Varaus on käytettävä eli merkittävä veroilmoitukseen tuloksi viimeistään neljäntenä vuonna varauksen tekemisestä (entisissä Oulun ja Lapin lääneissä viimeistään kuudentena vuonna varauksen tekemisestä)**



# Tuhovaraus metsätuhojen korvaamista varten

- Tuhovarauksen voi tehdä vakuutus- tai vahingonkorvauksesta, joka on saatu metsätuhon perusteella ja joka on metsätalouden pääomatuloa.
- Tuhovarauksessa:
  - Arvioidaan vakuutus- tai vahingonkorvauksesta se määrä, joka tarvitaan tuhoutuneen metsän uudistamiseen
  - Ilmoitetaan tämä summa tuhovarauksena metsätalouden veroilmoituksella
  - Merkitään tuhovaraus tuloksi samoissa aikarajoissa kuin menovaraus

# Metsätalouden vuosimenoja, esim.

- siemenet, taimet, lannoitteet
- muokkaus, muu urakointi
- metsäsäätiön avustaminen
- Mhy-jäsenmaksut
- Mhy:n hankintapalvelu
- metsäsuunnitelma
- metsävakuutukset, tapaturmavakuutukset
- maksu ammattiavusta
- sahojen polttoaineet
- tiemaksut, tien kunnossapito
- moottori- ja raivaussahat
- Työhuonevähennys 470 €
- koneiden ym. huolto
- pääsymaksut messuille
- työvaatteet, ammatti-kirjallisuus ja -lehdet
- lainan toimitusmaksut yms. liitännäiskulut
- kemera- ja ympäristötukien takaisinperinnät
- metsätalouden rakennusten kiinteistövero
- puhelin, netti
- Muuta ???

# Metsätalouden matkat

- Metsätalouden harjoittamiseen liittyvät matkakustannukset ovat metsätalouden pääomatuloon kohdistuvia tulonhankkimismenoja
  - Näinollen ne voidaan vähentää metsäverotuksessa
- Tärkeä pitää metsätalouden matkoista ajopäiväkirjaa: pvm, km, matkan tarkoitus
- Omalla autolla tehdyt metsätalouteen liittyvät ajot 0,30€/km (tai todellisten kulujen mukaan)
  - + esim. peräkärry 0,08€/km
- Päivärahavähennys esim. koulutuspäivien ja metsämessujen matkat:
  - 17€, kun yli 6 tuntia      32€, kun yli 10 tuntia
- Yhtymä ja kuolinpesä voi maksaa osakkaalle matkakuluja myös matkalaskun mukaan, kun matka ei kohdistu metsätilalle
  - Normaalit päivärahat
  - Normaalit kilometrikorvaukset (0,53€/km v 2023)
  - maksettava ko. verovuoden puolella
  - Ilmoitetaan palkkausmenona

19.2.2024





# Poistoja tehdään esimerkiksi koneista ja rakennuksista

- Poistoina vähennetään sellaisten metsätalouden investointien hankintamenot, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on yli 3 vuotta.
- Poistoina vähennetään esimerkiksi:
  - koneiden ja kaluston sekä rakennuksien hankintamenot
  - metsäteiden rakentamismenot
  - metsän ojituksesta aiheutuneet menot
- Poistot tehdään vuosittain hankintamenon menojäännöksestä
- Enimmäispoistoprosentit:
  - Koneet ja laitteet 25 %
  - Metsäteiden rakentamis- ja perusparannusmenot sekä metsäojituksen, metsäojien perkauksen ja täydennysojituksen menot 15 %
  - Rakennukset 10 % (6%)

Enintään 600 euron suuruinen menojäännös poistetaan kerralla



# Poistot

- **Poistojen teko aloitetaan hyödykkeen käyttööntovuonna**
  - Esimerkiksi keskeneräinen metsätalouden rakennus voidaan ottaa käyttöön ja aloittaa poistot
  - Myöhemmin tulevia kuluja lisätään hankintamenuon
  - Arvonlisäverovelvolliset vähentävät maksamansa alv:n vuosittain
  - Vastaavasti kone voi olla hankittu jo aiemmin, mutta poistot aloitetaan, kun kone otetaan käyttöön
  - Jos hyödyke on myyty vuoden aikana, ei poistoa voi enää siltä vuodelta tehdä
- **Ne metsänomistajat, jotka eivät ole alv –velvollisia tekevät poistot kulusta, joka sisältää arvonlisäveron**
- **Kun kemera/metka tuki maksetaan hankkeen toteuttajalle**
  - Tuki on toteuttajan tuloa, metsänomistaja ei ilmoita sitä
  - Metsänomistaja vähentää maksamansa kulut poistoina
- **Kun kemera/metka tuki maksetaan metsänomistajalle**
  - Tuki on metsänomistajan tuloa, ilmoitetaan tuloksi
  - Poistettava kulu on hankkeen kokonaismeno



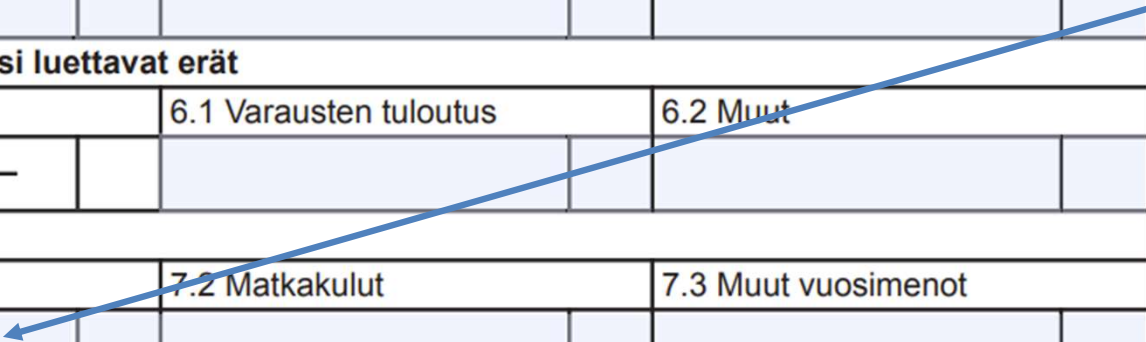
# Moottorikelkka, mönkijä ja traktori

- Moottorikelkka, mönkijä tai traktori voi kuulua metsätalouden kalustoon, jos vähintään 50 prosenttia on metsätalouskäyttöä.
- Kun kone viedään metsätalouden kalustoon, sen hankintahinta vähennetään poistoina
- Jos osa on yksityiskäyttöä, voi kalustoon ja siten poistoihin viedä osan, esim. 60%
- Koneen muut kulut, kuten polttoaineet, huolto jne. vähennetään vuosimenona
  
- Jos konetta ei jostain syystä ole viety kalustoon, sen kulut vähennetään käyttötuntien perusteella
  - moottorikelkka ja mönkijä 15 €/käyttötunti
  - traktori 12 €/käyttötunti



<b>5 Metsävähennys ja varaukset</b>					
5.1 Metsävähennys	5.2 Menovaraus		5.3 Tuhovaraus		
<b>6 Muut pääomatuloksi luettavat erät</b>					
	6.1 Varausten tuloutus		6.2 Muut		
<b>7 Vuosimenot</b>					
7.1 Palkkausmenot	7.2 Matkakulut		7.3 Muut vuosimenot		
					-
<b>8 Metsätalouden poistot</b>					
	Koneet ja kalusto		Rakennukset		Ojat ja tiet
8.1 Menojäännös 1.1.2023					
8.2 Lisäykset verovuonna ...					
8.3 Luovutukset verovuonna					
8.4 Poistot .....					-
8.5 Menojäännös 31.12.2023					

Palkkausmenojen osalta muistettava ilmoitus tulorekisteriin





# Maatalouden tulona verotettavat tulot

- **Metsätaloudesta saadut vuokratulot ovat maatalouden veronalaista tuloa ja ne ilmoitetaan maatalouden veroilmoituksella, ei metsätalouden veroilmoituksella.**
- **Vuokratuloa ovat esimerkiksi:**
  - kokonaisen metsätilan tai tilan osan vuokrauksesta saatu tulo
  - metsästysmaiden vuokratulo
  - tulot alueen vuokraamisesta matkapuhelinverkon tukiasemaksi
  - tuuli- ja aurinkovoimaan liittyvät vuokratulot
  - metsätalouden kalustoon kuuluvista koneista saadut vuokratulot
  - maatalouden tuloa on myös omalla metsätalouden kalustolla tehty satunnainen koneurakointi sekä metsästä saatu hiilinielukurvaus (esim. HiiliPlus)

2 Tuloverolaskelma (kaikki maatilat yhteensä)	Muistiinpanot		Verotus	
	euroa	snt	euroa	snt
<b>A Maatalouden tulot</b>				
<b>Arvonlisäverollinen myynti 24 %</b>				
1 Myyntitulot kotieläimistä (ilman arvonlisäveroa, ei jaksotettuja myyntituloja) .....				
2 Jaksotettavat myyntitulot kotieläimistä vuonna 2023 .....				
3 Vuoden 2023 tuloksi jaksotetut myyntitulot kotieläimistä (vuosilta 2021–2023) .....				
4 Muut myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				
<b>Arvonlisäverollinen myynti 14 %</b>				
5 Kotieläintuotteiden myyntitulot (ilman arvonlisäveroa) .....				
6 Kasvinviljelytuotteiden myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				
<b>Arvonlisäverollinen myynti 10 %</b>				
7 Majoituspalveluiden yms. myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				
<b>Maatalouden arvonlisäverottomat tulot, alv 0 %</b>				
8 Valtiolta saadut tuet .....				
9 Muut arvonlisäverottomat tuet ja korvaukset .....				
10 Tasausvarauksen suora tuloutus .....				
11 Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot (esim. pellon vuokratulot) .....				
12 Tuloutus yksityiskäytöstä, jos yksityis- tai metsätalouden menot on vähennetty muistiinpanoissa				
13 Muut lisäykset (esim. arvonlisäveron alarajahuojennus tai energiatuotteiden valmisteveron palautukset)				

Pellon, tuuli- ja aurinkovoiman vuokratulo,  
JOS alv –velvollinen vuokraustoiminnasta

Pellon, tuuli- ja aurinkovoiman vuokratulo,  
JOS EI alv –velvollinen vuokraustoiminnasta



# Yrittäjävähennys metsäverotuksessa

- Metsätalouden pääomatuloihin kohdistuu 5 %:n yrittäjävähennys
- Käytännössä pudottaa 30 % verokannan 28,5 %:iin
- Verohallinto laskee vähennyksen viran puolesta
- 5 %:n yrittäjävähennys tehdään vain varsinaisen metsätalouden pääomatulon perusteella.
  - Vähennystä ei saa pääomatulosta, joka on kertynyt tontilta myydyistä puista
  - Vähennystä ei tehdä myöskään ansiotulona verotettavasta hankintatyön arvosta
- Vähennys lasketaan luonnollisille henkilöille ja kuolinpesille metsätalouden positiivisesta nettotuloksesta
  - Metsätalouden tulo henkilölle voi kertyä useammasta ”yksiköstä”
- Jos verovuoden metsätalouden kokonaistulos jää tappiolliseksi, metsätalouden tappiollista pääomatuloa ei pienennetä verotuslaskennassa 5 %:lla.



# Metsätalouden tappiollinen tulos

- Jos metsätalouden pääomatuloon kohdistuvia vähennyksiä on verovuonna enemmän kuin metsätalouden pääomatuloja, metsätalouden tulos on tappiollinen.
  - Metsätaloudessa on aivan tavallista, ettei puuta ole mahdollista myydä joka vuosi. Tappiollinen tulos ei siksi ole harvinainen
  - **Yleensä aina on jotain menoja, joten veroilmoitus kannattaa palauttaa**
- Hankintatyön arvo, metsävähennys, menovaraus ja yrittäjävähennys vähennetään vain, jos metsätalouden pääomatuloja on tarpeeksi vähennyksen tekemiseen. Näiden vähennysten perusteella ei voi syntyä metsätalouden tappiota.
  - Muiden vuosimenojen ja poistojen vuoksi tulos voi kuitenkin mennä tappiolliseksi!
- Metsätalouden tappiollinen tulos vähennetään verovelvollisen muista mahdollisista pääomatuloista
  - Jos koko pääomatulolajinkin tulos jää tappiolliseksi, jäljelle jäävä tappio vähennetään edelleen alijäämähyvityksenä ansiotulojen verosta
  - Ellei vähennys ansiotulojen verostakaan ole verovuonna mahdollista, vähentämättä jäävä osuus vahvistetaan pääomatulolajin tappioksi. Sen voi vähentää seuraavan 10 vuoden aikana pääomatuloista
  - **Vrt. kuolinpesä!!**





# Yksittäisiä tärppejä

- Metkan kautta tuleva ympäristötuki on veronalaista, mutta *ELYn maksamat kertasuorituksena maksettavat LSL suojelukorvaukset ovat verovapaita*
- Metsäyhtiöiden bonuspisteet, joita ei voi muuttaa rahaksi
  - Ei tulouteta
  - Ei merkitä niiden osuutta vähennyksiin, jos niillä ostetaan jotain
- Osuuspääoman korko (esim MG)
  - On sijoituksen tuotto ja käsitellään pääveroilmoituksella
- Metsätilan hankkimiseksi otetun lainan korko vähennetään pääveroilmoituksella, mutta kertaluonteiset lainannostopalkkiot tms. metsäverotuksessa vuosimenona



# Yksittäisiä tärppejä

- **Maatalouden tulona verotettavat tulot**
- **→ myös kulut maatalouteen**
  - **Esimerkiksi pakurin ymppeäys**
  - **Viljelyn pakurin myynnistä saatu tulo on maatalouden tuloa**
  - **Siten myös viljelmän perustamiseen liittyvät kulut ilmoitetaan maatalouden veroilmoituksella!**



# Yksittäisiä tärppejä

- **Polttopuut:**
  - Jos polttopuuta omaan kulutukseen, esimerkiksi asuinrakennuksen lämmittämiseen, oman puutavaran arvo ei ole veronalaista tuloa
  - Näin ollen polttopuun korjuuseen kohdistuvia kulujakaan ei voi vähentää
  - Poikkeus Kemera/Metka –kohteet: kun työhön saa Kemera/Metka –tukea, joka on veronalaista, myös kulut voidaan vähentää
  - Sama koskee tuhopuita, jotka on metsätuholain nojalla korjattava
- **Omaan käyttöön otetun polttopuun verottomuus on muistettava, jos esimerkiksi joutuu perustelemaan kaluston metsäkäyttöä!**



# Yksittäisiä tärppejä

- **Verosuunnittelu**
  - Tuloksen jaksottaminen niin, ettei sovelleta 34% verokantaa
    - Metsävähennys
    - Menovaraukset
    - Poistot
    - Puukauppatulojen jaksottaminen?
    - ”Tilinpäätösostos”?



# Yksittäisiä tärppejä

- **Omistusmuodolla on merkitystä:**
  - Kuolinpesä on verovelvollinen ja osakkaille mahdollisesti jaettavat suoritukset pesästä ovat siten verovapaita
  - Tällä voi olla merkitystä, jos pesän osakkaina on esimerkiksi opiskelijoita → ei vaikuta opintotukiin, kuten metsätalouden pääomatulo
  - Kuolinpesät tappiot voi vähentää vain kuolinpesän tuloista vrt. yhtymä
  - Metsänomistus/hallintaoikeus vs. kunnalliset hoitomaksut yms.
    - SPV ajoissa



# Arvonlisäverotus

- **Arvonlisäverovelvollisten rekisterissä olevat metsänomistajat antavat myös arvonlisäveroilmoituksen.**
  - Ilmoitusta ei tarvitse antaa, jos verovuodelta ei ole ilmoitettavaa.
- **Arvonlisäveroilmoitus tehdään OmaVero-palvelussa tai lomakkeella Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista (4001)**
- **ALV-ilmoituksen on oltava perillä ja arvonlisävero maksettava 29.2.2024**
- **Vähäisen toiminnan harjoittajalla on oikeus jättäytyä alv:n ulkopuolelle**
  - liikevaihto alle 15 000€/vuodessa
- **Yleensä kuitenkin kannattaa hakeutua alv -velvolliseksi**

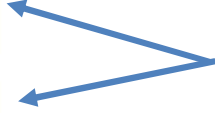


# Arvonlisävero

- **Myyntien arvonlisäverosta vähennetään ostojen arvonlisävero**
  - Maksetaan erotus / saadaan palautus
- **Ostojen sisältämä ALV kannattaa ilmoittaa, vaikka ei olisi myyntejä**
  - Maksetut ALV:t palautetaan
- **Osittain verolliseen käyttöön tulevien hyödykkeiden arvonlisävero on osin vähennyskelpoista. (Ei ole 50% alarajaa kuten kalustossa metsäverotuksessa)**
- **Kemera/Metka -tuen mennessä työn toteuttajalle, tulee metsänomistajalle erillinen ALV-lasku**
- **Arvonlisäveroprosentit vaihtelevat**
  - Puukauppa ja palvelut 24%
  - Kirjat, lehdet majoitus 10%
  - Osa on arvonlisäverotonta
- **ALV:n määrä selviää kuitista**
- **Ilmoitettujen tietojen on perustuttava tositteisiin, ei laskennallista menettelyä**

## ARVONLISÄVERON TIEDOT

Verokausi	Vuosi	
	euroa	snt
Vero kotimaan myynnistä verokannoittain		
24 %:n vero .....		
14 %:n vero .....		
10 %:n vero .....		
Vero tavaraostoista muista EU-maista .....		
Vero palveluostoista muista EU-maista .....		
Vero tavaroiden maahan- tuonneista EU:n ulkopuolelta .....		
Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista (käännetty verovelvollisuus) .....		
Verokauden vähennettävä vero .....		
Alarajahuojennuksen määrä		
<b>Maksettava vero</b>		
<b>Palautukseen oikeuttava vero (-)</b>		







## METSÄVEROPALVELU MHY

- Mhy Pirkanmaa tarjoaa metsäveroilmoituksen täyttöpalvelua
- Hinta alkaen 100 € +alv. perustapaus (+tuntityö 70 €/h jäsenhinta)
- Yksityiset, yhtymät, kuolinpesät
- Toimitus suoraan verottajalle, ei suomi.fi-valtuutusta
- Varaa aika tai sovi vaikka kuittien tuonti toimistolle
- Tarvittaessa lomakkeen täyttö myös asiakkaan luona
- Ota yhteyttä paikalliseen metsäasiantuntijaan!
  
- Timo Vesterinen
- Mhy Pirkanmaa
- 050 4123 102
- [Timo.vesterinen@mhy.fi](mailto:Timo.vesterinen@mhy.fi)



**Metsänhoitoyhdistys**  
Pirkanmaa



**Kiitos!**

19.2.2024