



Metsätalouden veromuistiinpanot





Arvonlisäverotus
Veroilmoituksen täyttäjälle

Metsätalouden verotus
Puun myyntitulon verotus
Veroilmoituksen täyttöohjeet

LOMAKE 2B - SELVITYS MAAN- JA TUOTTOERUSTEISTA

Sisältö

1. Muistiinpanojen tekeminen	2
2. Tulojen kirjaaminen	3
3. Menojen kirjaaminen	3
4. Metsävähennys	4
5. Meno- ja tuhovaraus	5
6. Hankintatyön verotus	5
7. Kuolinpesän verotus	5
8. Yhtymän verotus	5
9. Metsätalouden tulot	6
10. Metsätalouden menot	7
11. Matkakulut	9
12. Hankintatyö	10
13. Lisäselvitykset	11

Hyvä metsänomistaja

Tämä kirja on tarkoitettu puun myyntitulojen verojärjestelmässä metsätalouden muistiinpanojen kirjaamiseen. Kirjan muistiinpanotaulukot on laadittu vastaamaan puun myyntitulon verotuksessa käytettävää metsätalouden veroilmoituslomaketta 2C. Muistiinpanokirjan taulukot on laadittu siten, että niihin voidaan tehdä useamman vuoden kirjaukset.

Kirjaamalla tapahtumat huolellisesti varmistat, että kaikki Sinulle kuuluvat vähennykset tulevat verotuksessa huomioiduksi. Verotettava tulohan määräytyy kalenterivuoden metsätalouden tulojen ja menojen erotuksena.

Valkeakoskella 2005
UPM, Metsä

1. Muistiinpanojen tekeminen

Puun myyntitulon verojärjestelmässä metsänomistaja on muistiinpanovelvollinen metsätalouden tuloistaan ja menoistaan. Muistiinpanot tehdään maatilakohtaisesti ja muistiinpanojen tulee perustua päivätyihin ja juoksevasti numeroituihin tositteisiin. Muistiinpanokirjaa ja tositteita ei liitetä veroilmoitukseen. Muistiinpanojen ja tositteiden avulla metsänomistaja voi pyydettyään osoittaa, että hänen veroilmoituksessa antamat tiedot ovat oikein. Muistiinpanokirja ja siihen liittyvät tositteet on säilytettävä 6 vuotta verovuoden päättymisestä. Hyvät muistiinpanot palvelevat myös metsätalouden rahavirtojen seurantaa.

Kirjaukset kalenterivuosittain

Metsätalouden tulot ja menot kirjataan kassaperusteella, eli maksutapahtumien aikajärjestyksessä. Tulot kirjataan sen kalenterivuoden tuloiksi, jonka aikana ne ovat olleet nostettavissa. Menot kirjataan sen kalenterivuoden menoiksi, jonka aikana ne on maksettu.

Arvonlisäverot omaan sarakkeeseen

Arvonlisäverovelvolliset metsänomistajat laativat muistiinpanot myös tuloihin ja menoihin liittyvistä arvonlisäveroista. Muistiinpanokirjassa on sitä varten sarakkeet arvonlisämerkinnöille.

...tai metsätalouden menoiksi

Metsänomistajat, jotka eivät ole arvonlisäverovelvollisia, kirjaavat menot arvonlisäveron sisältävinä metsätalouden menoiksi. Heidän puukauppatuloihinsa ei sisälly arvonlisäveroa, joten heidän muistiinpanoissaan tämän kirjan arvonlisäverosarakkeet jäävät tyhjiksi.

Ennakonpidätys

Puunostaja on velvollinen tekemään ennakonpidätyksen puukaupan maksusuorituksista. Ennakonpidätys tehdään arvonlisäverottomasta kauppahinnasta. Puunostaja huolehtii myös ennakonpidätyksen ilmoittamisesta ja tilityksestä verottajalle.

Yhteenvedot veroilmoituksille

Verovuoden metsätalouden tulot ja menot siirretään metsätalouden veroilmoitukselle asianomaisiin tulo- ja menokohtiin. Arvonlisäverovelvolliset metsänomistajat siirtävät muistiinpanoista arvonlisäveromerkintöjen yhteenvedot arvonlisäveroilmoitukselle. UPM Metsä toimittaa puunmyyjille laskelman maksamistaan metsämaksuista, jossa puukaupan arvonlisävero on myös eritelty.

Lisäselvityksiä tarpeen mukaan

Metsätalouden muistiinpanokirjaan liitetään lisäselvityksiä muun muassa menojen ja vähennysten perusteista. Lisäselvityksiä tehdään esimerkiksi oman auton käytöstä metsätalouden ajoihin. Muistiinpanokirjassa on sivut ajopäiväkirjaa varten.

2. Tulojen kirjaaminen

Metsätalouden veronalaisia tuloja ovat muun muassa:

- puun myyntitulot
- metsästä saadut vakuutus- ja hirvituho-
korvaukset sekä muut korvaukset
- omasta metsästä otetun puutavaran arvo

Hankinta- ja käteiskaupassa pääomatulon määrä saadaan vähentämällä myyntitulosta hankintatyön arvo. Ks. Hankintatyön verotus.

Omasta metsästä asuinrakennuksen lämmittämiseen otetun polttopuun arvo on verovapaata tuloa, eikä sitä tarvitse kirjata metsätalouden tuloksi. Maatalouden tuotantorakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen omasta metsästä otettuun puutavaraan sovelletaan ns. hiljaista kuittausta, eli puutavaran arvoa ei merkitä metsätalouden tuloksi, eikä menoksi maatalouden verotuksessa.

Metsänomistajalle kestävän metsätalouden rahoituslain (**kemera**) nojalla maksetut tuet ovat verovapaata tuloa. Tällöin on huomattava, että tuettuun hankkeeseen kohdistuvat menot eivät ole vähennyskelpoisia siltä osin kuin siihen on saatu verovapaata tukea. Tuen ylimenevä osa menoista sen sijaan on vähennyskelpoista.

3. Menojen kirjaaminen

Metsätalouden pääomatulosta voidaan vähentää kaikki puun tuottamisesta ja korjuusta aiheutuneet menot sekä metsätalouden hallintomenot. Metsänomistaja ei voi vähentää menoja siltä osin kuin hän on saanut niihin verovapaata avustusta tai muuta korvausta mm. kemera-lain nojalla. Myös verovelvollisen puolisolle ja lapselle, joka ei ennen verovuotta ole täyttänyt 14 vuotta, maksetut palkat ovat vähennyskeltottomia.

Vähennyskelpoisia metsätalouden menoja syntyy esimerkiksi seuraavista:

- Taimikonhoito
- Metsäsuunnitelma
- Puunkorjuu
- Maan muokkaus, istutus ja kylvö
- Taimet ja siemenet
- Puukaupan hoito
- Metsäsäätiön menekinedistämismaksu
- Metsän lannoitus
- Pystykarsinta
- Koneiden ja kaluston hankinta, käyttö ja korjaus
- Metsätalouden turvavarusteet
- Metsäteiden rakentaminen ja perusparantaminen
- Metsän ojitus ja ojien perkaus
- Metsäteiden auraus, hiekoitus ja lanaus
- Metsätalouden rakennusten hankintamenot
- Metsätalouden velkojen korot
- Vakuutusmaksut
- Metsätalouden töistä maksetut palkat ja eläkemaksut
- Metsänhoitomaksu
- Kurssimaksut ja opintomatkat
- Ammattilehdet ja ammattikirjallisuus
- Puhelin- ja atk-menot
- Metsätalouden neuvonnan menot

Poistot

Menojäännöspoistoina vähennetään metsätalouden koneiden ja kaluston, (joiden todennäköinen taloudellinen käyttöikä on yli 3 vuotta), sekä rakennusten ja rakennelmien hankintamenot. Myös metsäteiden rakentamis- ja perusparannusmenot sekä metsäojituksen menot vähennetään menojäännöspoistoina. Jos hyödykkeen menojäännös on enintään 200 euroa, se poistetaan kerralla. Vuosittaisten poistojen enimmäismäärät ovat:

- koneet ja laitteet 25 %
- kevyet rakennelmat 20 %
- metsätiet ja metsäojat 15 %
- talousrakennukset 10 %

4. Metsävähennys

Metsävähennyksen saa tehdä sellaisesta metsästä, joka on hankittu vastikkeellisesti vuonna 1993 tai sen jälkeen. Metsänomistaja saa vähentää omistusaikanaan metsätalouden pääomatulosta enintään 50 prosenttia metsän hankintamenosta. Metsävähennys voi olla enintään 40 prosenttia verovuonna saadun metsätalouden pääomatulon määrästä, joka on saatu metsävähennyksen oikeuttavasta metsästä. Pienin mahdollinen metsävähennyksen määrä on kuitenkin 1500 euroa. Metsänomistajan käyttämä metsävähennys pienentää tilan hankintamenoa poiston tavoin.



5. Meno- ja tuhovaraus

Metsätalouden pääomatuloista voidaan vähentää meno-
varaus, jolla varaudutaan tuleviin menoihin. Meno-
varaus on enintään 15 % metsätalouden pääomatuloista,
joista on ensin vähennetty mahdollinen metsävähennys.
Metsätuhon perusteella saadusta korvauksesta voidaan
tehdä tuhovaraus, joka voi olla tuhoutuneen metsän ar-
vioitujen uudistuskustannusten suuruinen. Sekä meno-
varaus, että tuhovaraus on tuloutettava seuraavan neljän
vuoden aikana. (Oulun ja Lapin läänissä seuraavan
kuuden vuoden aikana).

6. Hankintatyön verotus

Hankintatyötä on maatilalla metsässä metsänomistajan
tai hänen puolisonsa tai ennen verovuotta 14 vuotta
täyttäneen (kotona asuvan) lapsensa tekemä puutavaran
valmistus- ja kuljetustyö. Hankintatyön arvo verotetaan
hankintatyön tekijän ansiotulona. Hankintatyön arvosta
on kuitenkin verovapaata tuloa 125 m³:n valmistuksen
ja kuljetuksen osuus. Verovapaus on maatilakohtainen,
joten esimerkiksi kuolinpesän osakkailla, yhtymän
osakkailla ja perheenjäsenillä on oikeus yhteiseen 125
m³:n verovapauteen. Hankintatyön arvon laskennassa
voidaan käyttää esimerkiksi veroilmoituksen täyttöoh-
jeessa olevia keskimääräisiä taksoja.

Mikäli hankinta- tai käteiskaupan korjuutyö on teetetty
ulkopuolisella, tältä osin ei muodostu myyntitulosta vä-
hennettävää hankintatyön arvoa, mutta työn teettämi-
sestä aiheutuneet menot ovat vähennyskelpoisia.

7. Kuolinpesän verotus

Kuolinpesä on erillinen verovelvollinen. Kuolinpesän
harjoittaman metsätalouden tulo verotetaan kuolinpe-
sän tulona. Myös mahdollinen metsätalouden tappiol-
linen pääomatulo käsitellään kuolinpesän verotukses-
sa.

8. Yhtymän verotus

Verotusyhtymä ei ole erillinen verovelvollinen. Vero-
tusyhtymälle lasketaan metsätalouden tulojen ja me-
nojen perusteella verotettava tulo, joka jaetaan vero-
tettavaksi osakkaiden tuloina. Jakoperusteena käyte-
tään osakkaiden omistusosuuksia. Myös mahdollinen
metsätalouden tappiollinen pääomatulo vähennetään
osakkaiden verotuksessa. Yhtymän osakas vähentää
yhtymäosuuden hankkimiseksi otetun lainan korot
omassa verotuksessaan.



UPM, Metsä

PL 32, 37601 Valkeakoski

Puh. 0204 16 123

Faksi 0204 16 120

www.puukauppa.com

www.upm-kymmene.fi



www.upm-kymmene.com