

Metsäverotuksen vinkit 2015



Metsänomistajat

**METSÄNHOITOYHDISTYS
POHJOIS- KARJALA
Nurmes 10.2.2016**

Verovelvollisuus



- Tilan omistajalla, jos hallintaa ei ole erotettu.
- Hallintaoikeuden haltijalla
- Kuolinpesällä
- Verotusyhtymällä



Mitä täytyy laatia?



- Metsätalouden 2C-lomake.
- Kausiveroilmoitus (Alv-lomake)
 - Verottaja ei enää lähetä lomaketta automaattisesti
- Veromuistiinpanot sisältäen tositteet
- Ajopäiväkirja

Vain itse kalenterivuositain kirjatut ja ilmoitetut menot huomioidaan vähennyksenä!



Muistiinpanot



- Numeroituihin tositteisiin perustuvat muistiinpanot todellisista tuloista ja menoista.
- Kassaperiaate eli rahan liikkumisen päivämäärä ratkaisee. Ei metsässä tapahtumisen päivä.
- Tositteet aikajärjestyksessä ja alkuperäisinä. Varmuudeksi lisäksi kopio lämpöpapereista.
- Mahdolliset selvitykset muistiinpanoihin.
- Tositteen sisältönä pvm, aihe, maksun saaja, nettohinta + alv.
- Erittely palkat, matkat ja muut.



METSÄVERONUKSEN MUISTIINPANO V. 2015

TOSITE	PVM	SELITE	KULUT		TULOT	
			NETTO €	ALV €	NETTO €	ALV €
1	15.1.	PULKAUPAN LOPPUKASSA			70 000,00	2400,00
2	30.1.	MHY: VALOKIRJA LASEN	750,00	180,00		
3	15.2.	MHY: VEROSILMOIINUS	50,00	12,00		
4	5.4.	MHY: JÄSENMAKSI	100,00	0,00		
5	30.6.	MHY: MUOKKAUS JA TALLE	7000,00	240,00		
6	10.8.	MOOTTORISAHAN TERÄKETJU	16,00	3,84		
7	1.9.	SAHAN POLITOAINE + ÖLJY	20,00	4,80		
8	15.9.	KAMERA NKA KUVIO 1			260,00	0,00
9	4.12.	MHY: KAMERA TOT.SELV.	50,00	12,00		
10	31.12.	MATKAKULUT 2015	43,75	0,00		
		YHTEENSÄ	2029,75	452,64	70 260,00	2400,00



Muistiinpanoihin selvitettävä



- Maatalouteen, elinkeinotoimintaan ja omaan yksityiskäyttöön otettavan puutavaran arvo.
- Meno- ja tuhovarauksen teko ja käyttö.
- Metsävähennyksen peruste ja käyttö.
- Koneiden , kaluston, laitteiden, rakennusten, rakennelmien sekä metsäojien ja metsäteiden hankintameno, poisto ja jäännös.
- Menojen jako metsätalouden ja muun käytön välillä.



Metsätalouden tulot



Metsätalouden pääomatuloa:

- Puun myyntitulot
 - Tiliotteelta ei löydy oikeita lukuja!
- Kemeratuet
- Vakuutus- ja vahingonkorvaukset



- Olet tehnyt 20.12.2014 metsäyhtiön kanssa metsänhakkuusopimuksen eli pystykaupan. Metsäyhtiö maksoi sinulle tammikuussa 2015 kauppasumman, jota oli maksutositteessa eritelty seuraavasti:

Puukauppatulo	10 000 €
Arvonlisävero	+ 2 400 €
Ennakonpidätys	<u>- 2 000 €</u>
Maksetaan	10 400 €

➤ Pystykauppatuloksi lomakkeen kohtaan 1.1 merkitään 10 000 €





2C
2015

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta						euro	snt
1. Puun myyntitulot						+	10 000
1.1. Pystykaupat		1.2. Hankintakaupat		1.3. Poltto- ja joulupuukaupat			
603	10 000	604		613			
2. Hankintatyön arvo						-	
		2.1. Hankintakaupat		2.2. Poltto- ja joulupuukaupat			
		605		625			



- Kemera tuki merkitään kohtaan 3.3
- Vakuutuskorvaukset kohtaan 3.1

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta						euro	snt
1. Puun myyntitulot							
1.1. Pystykaupat		1.2. Hankintakaupat		1.3. Poltto- ja joulupuukaupat			
603		604		613		+	
2. Hankintatyön arvo							
		2.1. Hankintakaupat		2.2. Poltto- ja joulupuukaupat			
		605		625		-	
3. Vakuutus- ja hirvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet							
3.1. Vakuutuskorvaukset		3.2. Hirvivahinkokorvaukset		3.3. Metsätalouden tuet			
607		608		609		+	



Vähennettävät menot



- Kaikki metsätalouden tulonhankkimisen menot.
- Palkat
- Korjuun ja hoitotöiden kokonaisurakat.
- Taimet, siemenet, lannoitteet yms. tarvikkeet.
- Mhy:n jäsenmaksu ja ammattilehdet.
- Koneiden kunnossapito, poltto- ja voiteluaineet.
- Pienkalusto eli alle 200€ tai alle 3v käyttöaika.
- Selvityksen mukaan: matkakulut, tietokone, puhelin



7. Vuosimenot							
7.1. Palkkausmenot		7.2. Matkakulut		7.3. Muut vuosimenot			
622		623		624			
						-	



Metsätalouden matkakulut



- Ajopäiväkirja pakollinen oman auton käytöstä.
- Ajon alkamis- ja päättymisajankohta.
- Ajoreitti ja matkan pituus.
- Ajon tarkoitus tarkasti. "Metsäkäynti" ei ole hyvä.
- Mahdolliset työmäärät.
- Oman auton käyttö 0,25€/km
- Jos ajoneuvo ei ole kalustossa, niin mönkijä tai moottorikelkka 14€/h ja traktori 11€/h



AJOPÄIVÄKIRJA V. 2015

MATTI METSÄNOMISTAJA

PVM	AJOREITTI	MAKSI, KM	AJON SYY
10.1.	KOT - MYYN TOIMISTO POROKYLÄ - KOT	5	VEROILMOITUS MYYLLÄ
1.2.	KOT - JUETTIVAARA - KOT	15	HAKKUTYÖMAA KUVIOLLA #5
15.2.	_____ " _____	15	_____ " _____
20.4.	_____ " _____	15	LUMI- JA HIRVITUHOJEN TARKASTUS
30.5.	KOT - MYN TSD - JUETTIVAARA - KOT	20	ISTUTUS VÄLINGIDEN NOURU + ISTUTUS KUVIOLLA #5
31.5.	KOT - JUETTIVAARA - KOT	15	ISTUTUS KUVIOLLA #5
1.6.	KOT - MYY TOIMISTO POROKYLÄ - KOT	5	ISTUTUS VÄLINGIDEN PALAUS
15.8.	KOT - JUETTIVAARA - KOT	15	TAIMIKON TARKASTUS KUVIO #5
1.9.	_____ " _____	15	MYRSKITUHO TARKASTUS
5.9.	_____ " _____	15	TAIMIKON HOITO KUVIOLLA #20
6.9.	_____ " _____	15	_____ " _____
YHTEENSÄ		150 km	31.12.2015



Menovaraus



- Enintään 15% verovuoden metsätalouden pääomatulosta metsävähennyksen jälkeen.
- Muistettava tulouttaa 4 vuoden kuluessa.
- Kuolinpesille hyvä keino siirtää uudistushakkuutuloja uudistamistöiden vähennyksiin.



Tuhovaraus



- Voi tehdä vakuutuskorvauksesta tai vahingonkorvauksesta.
- Enintään uudistamismenon suuruinen.



Poistot



- Tie- ja ojanrakennus 15%/v menojäännöksestä.
- Koneet ja laitteet 25%/v menojäännöksestä.
- Talousrakennukset 10%/v ja kevyet rakennelmat 20%/v menojäännöksestä.
- Kun hyödykkeen arvo alittaa 200€, loput kertapoistona.
- Muistinpanoihin hyödykkeittäin, mutta lomakkeelle hyödykeryhmittäin.



Selvitys poistoina vähennettävistä menoista								
	Koneet ja kalusto 25%		Rakennukset 10%		Ojat ja tiet 15%			
8. Menojäännös 1.1.2015								
9. Lisäykset verovuonna								
	645		646					
10. Luovutukset verovuonna								
	642		643		644			
11. Poistot							-	
	626		627		628			
12. Menojäännös 31.12.2015								



	635	
	=	
15. Metsätalouden puhdas pääomatulo tai	636	
16. Metsätalouden tappiollinen pääomatulo	=	

- tulot 30 000€ tai alle vero 30%
- 30 000€ ylittävältä osalta 33%



Arvonlisä- verotus



- Metsänomistajalla vuosimenettely. Itse ilmoittauduttava tai hakeuduttava.
- Kausiveroilmoitus ja tilitykset kerran vuodessa helmikuun loppuun mennessä.
- Muistiinpanot syntyy metsätalouden muistiinpanojen yhteydessä.
- Tositteet säilytettävä 6 v verotuksen valmistumisesta.
- Verokanta metsänomistajan tuloissa **24%**



Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS K

Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja, ilmoittakaa vain muutosten määrät.
Kausiveroilmoitukseen ei saa liittää mitään liitettä.

Verovelvollisen nimi (arvonlisäverovelvollinen / työnantaja)	010 Yhtymä tai henkilötunnus
--	------------------------------

ARVONLISÄVERON TIEDOT

050 Ilmoitusjakso	052 Kohdekausi	053 Vuosi
☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi ☐ Vuosi		
Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	euro	snt
301 24 %:n vero		
302 14 %:n vero		
303 10 %:n vero		
305 Vero tavaraostosta muista EU-maista		
306 Vero palveluostosta muista EU-maista		
319 Vero rakentamispalvelun ostoista (äänessä verovelvollisuus)		
307 Kohdekauden vähennettävä vero		
317 Alarajahuojennuksen määrä		
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)		
309 0-verokannan alainen liikevaihto		
311 Tavaroiden myynnit muhin EU-maihin		
312 Palveluiden myynnit muhin EU-maihin		
313 Tavaratutot muista EU-maista		
314 Palveluostot muista EU-maista		
319 Rakentamispalvelun myynnit (äänessä verovelvollisuus)		
320 Rakentamispalvelun ostoista (äänessä verovelvollisuus)		
Ei siv-toimintaa		
054 Kohdekausi -snt	055 Vuosi	056 Kohdekausi -snt
		057 Vuosi

TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT

050 Ilmoitusjakso	052 Kohdekausi	053 Vuosi
☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi		
601 Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritteet	euro	snt
602 Toimitettu ennakonpidätys		
605 Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritteet		
606 Lähdevero palkoista yms.		
609 Sosiaaliturvamaksuinaiset palkat		
610 Maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksu		
Ei palkanmaksua		
054 Kohdekausi -snt	055 Vuosi	056 Kohdekausi -snt
		057 Vuosi

Arvonlisäveron alarajahuojennukseen oikeutettu tilityksiä	
euro	snt
315 Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto	
316 Alarajahuojennukseen oikeuttava vero	
Alarajahuojennuksen määrä (siirretään kohdan 317)	

Päiväys	Allakirjoitus ja nimen selvitys	042 Puhelin
---------	---------------------------------	-------------



VEROH 400/1/1 1.2016

K

Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	euro	snt
301 24 %:n vero		

307 Kohdekauden vähennettävä vero		
-----------------------------------	--	--

308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)		
--	--	--

Päiväys	Allakirjoitus ja nimen selvitys	042 Puhelin
---------	---------------------------------	-------------



Muutoksia 2016



- Verokanta muuttuu:
 - tulot 30 000€ tai alle vero 30%
 - 30 000€ ylittävältä osalta 34%
 - Esim. pystykaupan tulot 50 000€
 - $30\,000\text{€} \times 0,3 = 9000\text{€}$
 - $20\,000\text{€} \times 0,34 = 6800\text{€}$
 - » Yhteensä 15 800€



Vinkit verotukseen

- Metsävähennys
 - Metsävähennys on käytettävissä 1.1.1993 jälkeen vastikkeellisesti hankituilla metsätiloilla.
 - Metsävähennyksellä voi alentaa puukaupasta koituvaa veroa.
 - Metsävähennyksen käyttämistä on harkittava -> tilan myyntitilanteessa käytettyä vähennystä verotetaan.
- Menovaraus
 - Enintään 15% tuloista
 - Kuolinpesille erittäin tärkeä keino tulojen ja menojen kannalta
- Traktori, mönkijä ja moottorikelkka poikkeustapauksessa kalustoon. Varminta on tehdä vähennykset käyttötuntien mukaan.



Kuolinpesän ja yhtymän osakkaan matkakulut



- Kuolinpesä tai yhtymä voi vähentää osakkaan kulut, kuten muutkin metsänomistajat.



Puukaupan maksujen jaksoittaminen

- Tulojen jakaminen eri verovuosille (ennakko – loppumaksu)

esim. puukauppa 1.8.2016 ennakko 10 000€

- hakkuu marraskuussa 2016 kaupan arvo 45 000€

Loppumaksu tehdään joulukuussa 2016

- Verot $30\,000\text{€} * 0,3 + 15\,000\text{€} * 0,34 = 14\,100\text{€}$

Loppumaksu sovitaan tapahtuvaksi tammikuussa 2017

- Verot $2016\ 10\,000\text{€} * 0,30 = 3\,000\text{€}$
- Verot $2017\ 30\,000\text{€} * 0,30 = 9\,000\text{€} + 5\,000 * 0,34 = 1\,700\text{€}$
- VEROT YHTEENSÄ: 13 700€



Keskustelua ja kysymyksiä

- Lisätietoa Mhy Pohjois-Karjalan metsäasiantuntijoilta omasta paikallisesta toimistosta.

Puhelin **040 7069 166** tai
s-posti: **pohjois-karjala@mhy.fi**
www.mhy.fi/pohjois-karjala

