

METSÄTALOUDEN VEROILMOITUS

2C-lomakkeen täyttäminen
Verovuosi 2016

Verohallinnon lähettämä metsätalouden harjoittajan veroilmoitusmateriaali

- 1 kpl esitäytetty 2C-lomake
- Täyttöopas
- Palautuskuori
- Maatalouttakin harjoittavilla lisäksi 1 kpl esitäytetty 2 -lomake, sen täyttöopas sekä energiaveron palautushakemus
- Verotusyhtymillä lisäksi 1 kpl lomake 36 (yhtymäselvitys) + lyhyt täyttöopas
- Materiaaliposti on asiakkailta 20.1.2017 mennessä
- **Verohallinto ei lähetä arvonlisäveroilmoitusta varten erikseen lomakkeita tai ohjeita!**

Milloin metsätalouden veroilmoitus vuodelta 2016 annetaan ?

- Arvonlisäverovelvolliset metsänomistajat, kaikki verotusyhtymät: viimeistään **28.2.2017**
- Liikkeen- ja ammatinharjoittajat: **3.4.2017**
- Metsänomistajat, jotka eivät ole arvonlisäverovelvollisia: **9.5.2017** tai **16.5.2017** esitetytyn veroilmoituksen palautusajankohdan mukaisesti
- Viimeinen palautuspäivä on merkitty postitse saamanne 2C-lomakkeen etusivulle

Tyhjää 2C -lomaketta ei tarvitse palauttaa

- **Älä palauta tyhjää 2C:tä, jos sinulla ei ollut 2016 lainkaan metsätalouden tuloja tai menoja, eikä ole metsävähennyksen tai menovarausten seurantatietoja ilmoitettavana**
- **Yhtymäselvitys (lomake 36) palautetaan vain, jos lomakkeen esitäytetyissä tiedoissa on korjattavaa tai täydennettävää**
- **Myöskään arvonnisäveroilmoitusta ei tarvitse antaa, jos harjoitat vain metsätaloutta, eikä sinulla vuonna 2016 ollut lainkaan arvonnisäverollisia myyntejä tai hankintoja**

Ilmoita verkossa

- **Ilmoitukset kannattaa antaa sähköisesti, koska se on helppoa ja turvallista**
- **Ilmoittamasi tiedot siirtyvät ilman postitusta ja erillistä tallennusta suoraan Verohallinnon tietojärjestelmään**
- **Saat ilmoituksen lähettämisen yhteydessä vastaanottokuittauksen, joka on merkki onnistuneesta lähetyksestä**

Jätä ilmoitukset helposti sähköisesti

- **Voit antaa arvonlisäveroilmoituksen uudessa OmaVero -palvelussa**
- **Voit antaa maa- ja metsätalouden ilmoitukset verkkolomakkeella [suomi.fi:ssä](#)**
 - vero.fi:ssä on suorat linkit lomakkeisiin – löydät kaikki yhdestä paikasta.
- **Voit lähettää ilmoitukset tiedostona Ilmoitin.fi -palvelussa.**

Puolisot ja 2C lomake

- **Puolisoiden yhteinen 2C-lomake lähetetään puolisoista sille, joka on rekisteröity alkutuottajana arvonlisäverovelvolliseksi**
- **Jos ko. rekisteröinti puuttuu tai molemmat ovat alv-velvollisia**
 - lomake osoitettu puolisolle, joka omistaa enemmän kuin 50% metsäomaisuudesta
 - jos kumpikin puoliso omistaa tasan 50% , lomake osoitetaan puolisoista vanhemmalle
- **Toinen puolisoista voi omistaa metsänsä myös täysin yhteisestä metsätaloudesta erillisenä. Jos hän hallitsee näitä yksin omistamiaan metsiä pysyvästi itsenäisesti, hän voi antaa niistä erikseen oman veroilmoituksen. Veroilmoituslomakkeen yläreunaan on silloin merkittävä rasti kohtaan ”Oma erillinen ilmoitus”.**
- **Jos puolisot ovat rajoitetusti verovelvollisia, he antavat kumpikin oman veroilmoituksensa yksin omistamistaan metsistä. Yhdessä omistamistaan metsistä he antavat veroilmoituksen verotusyhtymänä**

Muistiinpanot ja tositteet

- **Muistiinpanoja pidetään ilmoitusvelvollisuutta varten kalenterivuositain**
- **Kirjaukset tehdään aikajärjestyksessä = maksuperusteinen eli kassaperusteinen kirjaus**
 - Tulot kirjataan sille kalenterivuodelle, jona ne ovat olleet nostettavissa ja menot sille kalenterivuodelle, jonka aikana ne on maksettu
 - Kirjausten perusteena olevat tositteet ja lisäselvitykset on numeroitava ja säilytettävä muistiinpanojen liitteenä. **Niitä ei liitetä veroilmoitukseen !**

Puun myyntitulojen ilmoittaminen 2C:llä, verovuosi 2016

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta					euro	snt	
2C	1. Puun myyntitulot					+	10 200
	1.1. Pystykaupat		1.2. Hankintakaupat		1.3. Poltto- ja joulupuukaupat		
	603		604		613		
2016	10 000			200			

- **Puun myyntitulot ilmoitetaan aina ilman arvonlisäveron osuutta ja vähentämättä niistä puun ostajan toimittamaa ennakonpidätystä**
- Ilmoita tulot eriteltyinä pystykauppatuloihin, hankinta- ja käteiskaupoista saatuihin tuloihin sekä suoraan kotitalouksille myydyistä poltto- ja joulupuista saatuihin tuloihin

Esimerkki

- Olet tehnyt 20.12.2015 metsäyhtiön kanssa metsänhakkuusopimuksen eli pystykaupan. Metsäyhtiö maksoi sinulle tammikuussa 2016 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 €

Metsätulojen ennakonpidätykset

- **Puun myyntitulon ja metsävakuutuskorvausten ennakonpidätysprosentit olivat vuonna 2016:**
 - Pystykaupat 20 %
 - Hankinta- ja käteiskaupat 14 %
 - Metsävakuutuskorvaukset 20 %
- **Puun ostajan toimittamat ennakonpidätykset näkyvät esitäytetyllä veroilmoituksella**
- **Vuonna 2017 ennakonpidätysprosentit pienenevät yrittäjävähennyksen vuoksi yhdellä prosenttiyksiköllä**
- **Kemera -tukiin ei kohdistu ennakonpidätystä**

Mikä on puun myyntituloa ?

- **Omasta metsästä myydyistä tukeista, pylväistä, kuitupuusta, haloista, pilkkeistä, hakkeesta tai muusta metsäenergiapuusta, joulupuista, koristehavuista tms. saatu tulo**
- **Myös kaikki puukauppaan liittyvät hintalisät (esim. ns. bonukset), jotka olette saanut rahana tai rahanarvoisena etuutena**
- **Metsäyhtiöt saattavat myöntää puun myyjille puukaupasta bonuspisteitä, joiden perusteella yhtiö maksaa seuraavasta (tietyn ajan kuluessa tehdystä) puukaupasta lisähintaa. Vaikka bonuspisteet on saatu edellisessä puukaupassa, niiden perusteella saadun lisähinnan katsotaan olevan sen puuerän hintaa, jota luovutettaessa se maksetaan. Bonus voidaan antaa myös alennuksina metsäyhtiön tekemistä metsäpalveluista. Tällöin yhtiön lasku ja siten myös metsänomistajan vähennys metsätalouden pääomatulojen verotuksessa on bonuksen arvon verran pienempi eikä erillistä veronalaista tuloa muodostu.**

Puukaupan uusi rahoituspalvelutuote

- **Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisujen KVL:004/2016 ja KVL005/2016 mukainen menettely:**
- **Jos olet sopinut puuta ostavan yhtiön kanssa sellaisesta puukaupan rahoituspalvelusta, jossa puunmyyntisaatava siirtyy pankille, on pankin tilillesi maksama puunmyyntisaatavan kauppahinta pystykauppatuloa**
- **Puunmyyntisaatavan kauppaan liittyvät pankin veloittamat kulut ja mahdollinen pankille palautettava kauppahinnan osa ovat maksuvuoden vuosimenojasi**

Hankintatyön (= myytävän puutavaran itse tehty valmistus- ja kuljetustyö) arvon ilmoittaminen

- Hankintatyöhön liittyvät tiedot ilmoitetaan työntekijäkohtaisesti lomakkeen kääntöpuolella

Hankintatyön tekijän nimi	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m ³	Kuljetettu määrä m ³	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo ¹⁾	
				euro	snt	euro	snt
Kaino Verovelvollinen	010251-216T	200		1420		15 532	50
						15	
						15	
						15	
17. Hankintatyön arvot yhteensä				1420		_____	—

- Kohtaan 17 laskettu hankintatyön arvon yhteismäärä merkitään puun myyntituloon kohdistuvaksi vähennykseksi kohtaan 2. Hankintatyön arvo ei voi olla suurempi kuin vastaava puun myyntitulo.

2. Hankintatyön arvo					
2.1. Hankintakaupat		2.2. Poltto- ja joulupuukaupat			
_____	605 1420		625	-	1420

Hankintatyön arvon ilmoittaminen

- **Kyseessä ei ole hankintatyö, jos hankintakaupalla myydyn puutavaran hakkuun tai kuljetuksen hoitaa ulkopuolinen henkilö tai esimerkiksi metsänhoitoyhdistys. Ilmoita kaikki ulkopuolisella teetetystä työstä aiheutuneet menot vuosimenona kohdassa 7.**
- **Ilmoita hankintatyön arvo aina sille vuodelle, jona hankintatyötä on tehty. Jos et ole saanut vielä hankintatyön tekovuonna lainkaan hankintakaupan maksusuorituksia, voit vähentää tekovuonna ilmoittamasi hankintatyön arvon metsätalouden pääomatulosta seuraavana verovuonna, kun olet saanut ostajalta maksun puukaupasta.**
- **Laske hankintatyön arvo täyttöohjeen keskimääräisillä taksoilla, ellei siitä ole muita selvityksiä**

Puutavaralajikohtaiset ohjetaksat e/m³ hankintatyön arvon laskemiselle, vv 2016 löytyvät täyttöoppaasta

	Työn arvo Valmistus	Työn arvo Kuljetus
mäntytukki	5,48	2,15
mäntykuitu	12,64	2,22
kuusitukki	7,05	2,17
kuusikuitu	13,23	2,36
koivutukki	5,21	2,46
koivukuitu	11,69	2,59
energiapuu (kokopuu)	7,80	4,05
halot ja klapit	26,50	2,59
haketus	4,14	
hake		2,59

- **Ohjetaksoista voi olla perusteita poiketa esimerkiksi myrskytuhopuita korjattaessa**
- **Hankintatyö arvioidaan rahana siihen määrään, joka työstä olisi palkatulle henkilölle suoritettava**

Hankintatyön veronalainen arvo

- Hankintatyön arvo on tekijälleen veronalaista ansiotuloa
- Hankintatyöhön kohdistuu kuitenkin veronhuojennus, jonka mukaan työn arvo on verovapaata 125 m³ asti. Verovapaus on maatilakohtainen.
- Laske lomakkeelle puutavaran valmistus- ja kuljetustyön veronalainen arvo kullekin hankintatyön tekijälle kertomalla hankintatyön arvo seuraavan kaavan mukaan lasketulla kertoimella:

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

Vakuutus- ja hirtvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet

3. Vakuutus- ja hirtvivahinkokorvaukset, metsätalouden tuet							
3.1. Vakuutuskorvaukset		3.2. Hirtvivahinkokorvaukset		3.3. Metsätalouden tuet			
607		608		609	2300	+	2 300

- Ilmoita kohdassa 3.1 metsätuhon perusteella saadut vakuutuskorvaukset vähentämättä niistä vakuutusyhtiön toimittamaa ennakonpidätystä
- Kohdassa 3.2 ilmoitetaan hirtvivahingoista saadut korvaukset ja muut mahdolliset metsätalouteen kohdistuvat vahingonkorvaukset
- Kohdassa 3.3. ilmoitetaan kaikki vuoden 2016 aikana tilillesi maksetut metsätalouden tuet, **myös kemera-tuet**

Kemera-tuet muuttuivat veronalaisiksi

1.1.2012

- **Lakimuutokseen ei liittynyt poikkeuksia tai siirtymävaiheita, eli veronalaista tuloa ovat myös esimerkiksi vanhoihin ympäristötukisopimukseen vuoden 2016 aikana maksetut korvaukset**
- **Tuki on kassaperusteisesti metsätalouden pääomatuloa sinä verovuonna, jona olet sen tilillesi saanut**
- **Nämä Metsäkeskuksen tilillesi maksamat tuet ovat arvonlisäverottomia**
- **Tästäkin tulosta on mahdollista tehdä menovaraus ja vaatia myös metsävähennystä vähennysoikeuden puitteissa.**
- **Vastaavasti kaikki maksamasi tuettavan hankkeen menot ovat täysimääräisesti vähennyskelpoisia metsätalouden pääomatulojen verotuksessa. Menot vähennetään kassa- eli maksuperusteisesti sinä verovuonna, jona ne on maksettu.**

Toimijalle metsänomistajan valtuuttamana maksettu tuki

- Erityisesti metsäteiden tekemiseen tai kunnostusojitukseen liittyvissä yhteishankkeissa kemera-tuet voidaan maksaa edelleen hankkeen osakkaiden sijasta hankkeen toteuttavalle toimijalle (metsänhoitoyhdistys, Otso tmv.).
- Toimijalle maksettu tuki on näissä tapauksissa toimijan veronalaista tuloa. Toimija laskuttaa metsänomistajalta sen osan hankkeen kuluista, jota tuki ei kata.
 - Laskun perusteella maksamasi meno on vähennyskelpoinen metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.
- Koska toimijan metsänomistajan valtuuttamana saama tuki on osa sovittua palvelun myyntihintaa, toimija lukee tuen arvonlisäveron perusteeseen ja maksaa siitä arvonlisäveron. Toimija voi laskuttaa metsänomistajalta arvonlisäveron myös tuen kattamasta palvelunsa myyntihinnan osasta.

Omasta metsästä otettu puutavara

4. Omasta metsästä otettu puutavara						614	
4.1. Maatalouskäyttö		4.2. Elinkeinokäyttö		4.3. Yksityiskäyttö			
						+	

- **Maatalouteen otetun puutavaran arvo lasketaan kantoraha-arvon mukaan kohtaan 4.1**
- **Elinkeinokäyttöön otetun puutavaran arvo määritellään käyvän arvon eli hankinta-kauppahinnan mukaan kohtaan 4.2**
- **Yksityiskäyttöön otetun puutavaran arvo lasketaan kantoraha-arvon mukaan kohtaan 4.3**
- **Myös hakkuuoikeuden vastikkeeton luovutus ilman maapohjaa on kohdassa 4.3 ilmoitettavaa veronalaista omaan käyttöön ottoa, jonka arvo lasketaan kantoraha-arvon mukaan.**

Omasta metsästä otetun puutavaran arvo

- Muistiinpanoihin liitetään puutavaralajikohtainen selvitys puutavaran käytöstä ja arvosta
- Oman tilan metsästä maatalouden käyttöön otetun puun arvoa laskettaessa voidaan muun selvityksen puuttuessa perusteena käyttää seuraavia, yhtenäistämisohjeessa annettuja eri puutavaralajien keskimääräisistä hankintahinnoista johdettuja kantohintoja:

Mäntytukki 44 €/m³

Kuusitukki 43 €/m³

Koivutukki 33 €/m³

Mäntykuitu 6 €/m³

Kuusikuitu 6 €/m³

Koivukuitu 7 €/m³

Polttohakkeen (rankahake) kantoraha-arvona voidaan käyttää 1,70 €/m³ tai 0,68 €/irto-m³.

Omasta metsästä otettu puutavara

- Maatalouden tai elinkeinotoiminnan tuotantorakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen käytetyn puutavaran osalta verotuksessa sovelletaan ns. hiljaista kuittausta. Puutavaran arvoa ei merkitä tuloksi metsätaloudessa, mutta se ei myöskään ole vähennyskelpoista menoa maatalouden tai elinkeinotoiminnan verotuksessa.
- Omasta metsästä **asuinrakennuksen lämmitykseen otetun polttopuun ja muun tarvepuun arvo on verovapaata, eikä sitä ilmoiteta 2C-lomakkeella**

Metsävähennys

- **Ilmoita metsävähennyksen seurantatiedot lomakkeen kääntöpuolen taulukossa, vaikka et vuonna 2016 käyttäisikään metsävähennysoikeuttasi**

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

Kaikki metsävähennyskiinteistöt yhteensä					
	euro	snt		euro	snt
18. Metsävähennyspohja, ks. täyttöohje	655 120000		22. Metsätalouden veronalainen pääomatulo metsävähennykseen oikeuttavista metsistä verovuonna	61000	
19. Aikaisemmin käytetty metsävähennys	656 6 300		23. Verovuoden metsävähennys ²⁾	36600	
20. Luovutusvoittoiin lisättyjen metsävähennysten määrä	657 3 500		24. Käytetty metsävähennys yhteensä = 19. + 23.	42900	
21. Käytettävissä olevan metsävähennyksen määrä = 18. - (19. - 20.)	117200			—	—

- **Siirrä verovuonna tehtävä metsävähennys kohdasta 23 lomakkeen etusivulle kohtaan 5.1**

5. Metsävähennys ja varaukset					
5.1. Metsävähennys		5.2. Menovaraus		5.3. Tuhovaraus	
615	36600	616		617	
					36600

Metsävähennyspohja

- Ilmoita kohdassa 18 metsävähennyspohja **kaikista verovuoden 2016 lopussa omistuksessasi olleista metsävähennykseen oikeuttavista metsistä yhteensä.**
- Metsävähennyspohja muodostuu 1.1.1993 tai sen jälkeen vastikkeellisesti hankitun metsän hankintamenon perusteella. Vähennyspohja on 60 % kiinteistön hankintamenon metsään kohdistuvasta osasta.
- Jos olet saanut metsää vastikkeetta ja perinnönjättäjällä tai lahjanantajalla on ollut käyttämätöntä metsävähennysoikeutta, voit siirtää tästä vähennysoikeudesta käyttöösi osuuden, joka vastaa saatua metsäomaisuutta

Metsävähennyksen käyttö

- **Metsävähennyksen käytön (kohta 19) ja luovutusvoittoihin lisättyjen metsävähennysten määrän (kohta 20) seuranta on kumulatiivista, eli luvut eivät voi pienentyä edellisestä verovuodesta**
- **Verovuonna tehtävä metsävähennys saa olla enintään 60 % kohdassa 22 ilmoitetusta tulosta (metsävähennykseen oikeuttavista metsistä saadut tulot), eikä se voi olla suurempi kuin kohdan 21 (metsävähennyspohja – aikaisemmin käytetty metsävähennys + luovutusvoittoihin lisätty metsävähennys) määrä.**
- **Vähennyksen on myös oltava vähintään 1 500 euroa. Metsävähennyksen tekeminen edellyttää siis, että verovuodelta 2016 on vähintään 2 500 euroa metsätalouden veronalaista pääomatuloa.**

Varauksien tekeminen

5. Metsävähennys ja varaukset							
5.1. Metsävähennys		5.2. Menovaraus		5.3. Tuhovaraus			
615		616	6 000	617	3 000	-	9 000

- **Menovarauksen avulla voit siirtää osan verovuonna saaduista metsätalouden pääomatulosta tuloutettavaksi seuraaville vuosille kattamaan menoja, jotka aiheutuvat metsätaloudesta näinä vuosina. Kohdan 5.2 menovaraus voi olla enintään 15 % verovuonna saaduista metsätalouden pääomatulosta, josta on ensin vähennetty mahdollinen hankintatyön arvo sekä metsävähennyksen määrä.**
- **Tuhovarauksen voi tehdä metsätuhon perusteella saadusta vakuutus- tai vahingonkorvauksesta. Tuhovaraus voi olla enintään tuhoutuneen metsän uudistamismenon suuruinen.**

Varauksien tulouttaminen

6. Muut pääomatuloksi luettavat erät						
	6.1. Varausten tuloutus		6.2. Muut			
	619	3500	620		+	3 500

- **Merkitse kohtaan 6.1 se osa aikaisempina vuosina tehdyistä meno- ja tuhovarauksista, jonka tuloutat verovuonna 2016. Menot, joita tuloutettavalla varauksella katetaan, vähennetään täysimääräisinä omissa vähennyskohdissaan.**
- **Entisissä Oulun ja Lapin lääneissä sijaitsevien metsien varaukset on tuloutettava varauksen tekovuotta seuraavien kuuden verovuoden aikana. Muualla maassa varaukset on tuloutettava varauksen tekovuotta seuraavien neljän verovuoden aikana. Merkitse jäljellä oleva varauksen määrä kokonaisuudessaan tuloksi viimeistään varauksen käyttöajan viimeisenä vuotena, vaikka vastaavaa määrää metsätalouteen kohdistuvia vuosimenoja ja poistoja ei tuolloin olisikaan.**

Varauksien seurantatiedot

- **Ilmoita varauksien seurantatiedot, vaikka et vuonna 2016 tulouttaisikaan tehtyjä varauksia**
- **Merkitse varausten tulouttamatta oleva määrä aina sen vuoden kohdalle, jona varaus on alun perin tehty. Vuonna 2016 tehdyn menovarauksen jäljellä oleva määrä on sama kuin kohtaan 5.2 merkitty menovaraus ja vuoden 2016 tuhovarauksen jäljellä oleva määrä on sama kuin kohtaan 5.3 merkitty tuhovaraus.**

IV Tulouttamattomat varaukset

Vuosina 2011-2016 tehtyjen varausten jäljellä oleva määrä vuoden 2016 lopussa											
2011 (Entiset Oulun ja Lapin läänit)		2012 (Entiset Oulun ja Lapin läänit)		2013		2014		2015		2016	
25. Menovaraus											
637		638		639		640		641			
				5000						6000	
26. Tuhovaraus											
											3000

Vuosimenot

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

- Merkitse kohtaan 7.1 metsätalouteen kohdistuvat palkkausmenot sivukuluineen.
- Ilmoita kohdassa 7.2 metsätalouden harjoittamiseen liittyvät matkakulut. Liitä muistiinpanoihin selvitys metsätalouden matkakuluista. Oman auton metsätalouskäytöstä on suositeltavaa pitää ajopäiväkirjaa. Jos muuta selvitystä menoista ei ole, oman auton metsätalouskäytöstä aiheutuvana menona voit vähentää **0,24 euroa/km.**
- Polttopuun teosta yksityistalouden käyttöön aiheutuvat matkakulut eivät ole vähennyskelpoisia

Metsänomistajan lisääntyneet elantokustannukset, ns. omat päivärahat

- **Vähennykseen oikeuttaa matka erityiselle työtekemispaikalle, jos matka on tilapäinen ja siitä on aiheutunut lisääntyneitä elantokustannuksia**
 - yli 6 h kestänyt matka 14 €
 - yli 10 h kestänyt matka 26 €
- **Esimerkiksi matka metsätalouden koulutustapahtumaan**
- **Omaan metsään tehdyt matkat eivät ole tilapäisiä matkoja, eivätkä oikeuta päivärahan vähentämiseen**

Kohdassa 7.3 ilmoitettavia muita vuosimenoja ovat esimerkiksi:

- verovuoden aikana maksetut metsävakuutusmaksut
- metsätalouden harjoittamiseen liittyvät omat ja perheenjäsenen pakolliset eläke-, tapaturma- ja ryhmähenkivakuutusmaksut
- metsänhoitoyhdistysten jäsenmaksut ja palvelumaksut
- puukaupan yhteydessä Suomen Metsäsäätiölle maksetut avustukset
- puunkorjuusta, maanmuokkauksesta, metsän lannoituksesta, taimikonhoidosta ja muista metsänhoitotöistä urakoitsijoille maksetut suoritukset
- metsäteiden ja -ojien kunnossapitomenot
- menot metsätalouden tarvikkeista, pienkalustosta, poltto- ja voiteluaineista
- metsätalouden ammattilehtien tilausmaksut
- metsätalouden velkoihin liittyvät toimitusmaksut, luotonvarausprovisiot yms. lainan liitännäiskulut.

Työhuonevähennyksestä verovuoden 2016 yhtenäistämisoheessa:

- Jos asuinrakennusta käytetään metsätalouden tarkoituksiin, vähennetään metsätaloutta palvelevassa käytössä olevasta huoneesta aiheutuneet valaistus-, lämmitys- ja korjauskulut sekä rakennuksen hankintamenojen poisto työhuoneen osalta esitetyn luotettavan selvityksen perusteella metsätalouden menona.
- Jos selvitystä todellisista kuluista ei ole, mutta harjoitetun metsätalouden laajuus ja työhuonetilan tarve huomioon ottaen kuluja voidaan katsoa syntyneen, arvioituna kuluna voidaan muun selvityksen puuttuessa vähentää palkansaajan satunnaisten sivutulujen työhuonevähennyksen mukainen määrä (205 €/v).
- Työhuonevähennys ilmoitetaan 2C:n kohdassa 7.3

Poistoina vähennettävät menot

- **Poistoina voit vähentää hankintamenot sellaisista metsätalouden hyödykkeistä, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on yli 3 vuotta. Selvitä muistiinpanoissa **erikseen kunkin tällaisen hyödykkeen:****

 - poistamatta oleva hankintameno
 - poiston suuruus verovuonna
 - menojäännös poiston jälkeen.

- **Jos olet luovuttanut hyödykkeen verovuoden aikana, et voi tehdä siitä enää poistoa. Merkitse luovutetun hyödykkeen menojäännös kohtaan 10 ja ilmoita luovutusvoitto tai -tappio lomakkeella 9.**
- Täytä kohtaan Selvitys poistoista vähennettävistä menoista (alakohdat 8–12) yhteenveto kustakin ryhmästä (koneet ja kalusto, rakennukset sekä metsäojat ja -tiet)

Selvitys poistoina vähennettävistä menoista

9. Lisäykset verovuonna = verovuonna hankittujen hyödykkeiden hankintamenot yhteensä

10. Luovutukset verovuonna = verovuonna luovutettujen hyödykkeiden menojäännökset yhteensä

Selvitys poistoina vähennettävistä menoista						
	Koneet ja kalusto		Rakennukset		Ojat ja tiet	
8. Menojäännös 1.1.2016					5000	
9. Lisäykset verovuonna					1000	
	645		646			
10. Luovutukset verovuonna						
	642		643		644	
11. Poistot					900	900
	626		627		628	
12. Menojäännös 31.12.2016					5100	

Poistoina vähennettävät menot

- **Vuosittaisten poistojen enimmäismäärät:**
 - koneet ja laitteet 25 %
 - metsätalouden rakennukset 10 %
 - metsäojat ja –tiet 15 %
- **Esimerkki: Kesällä 2016 metsätalouden tarpeisiin ostettu kone maksoi 5 000 euroa. Verovuoden 2016 muistiinpanoissa koneesta voi tehdä 25 %:n eli 1 250 euron poiston. Jäljelle jäävä 3750 euroa on menojäännös, josta seuraavan verovuoden poisto lasketaan**
- **Jos hyödykkeen hankintameno tai menojäännös on enintään 200 euroa, poista se kerralla**
- **Ilmoita kohdassa 14 menokorjauksena metsätalouden kalustoon kirjatun koneen käyttö muualla kuin metsätaloudessa**

Moottorikelkka, mönkijä ja traktorin metsäkäyttö

- Jos metsätaloudessa käytetään moottorikelkkaa, mönkijää tai traktoria, näiden koneiden **metsätalouskäytöstä aiheutuneet kulut vähennetään pääsääntöisesti käyttötuntien perusteella laskettuna osuutena niiden kokonaiskuluista.**
- Muun selvityksen puuttuessa kuluiksi voidaan yhtenäistämisohjeen mukaan arvioida moottorikelkasta ja mönkijästä 14 €/käyttötunti ja traktorista 11 €/käyttötunti. Jos traktoria käytetään puutavaran kuljetukseen, kulut arvioidaan yhtenäistämisohjeessa esitettyjen puutavaralajikohtaisten konekustannusten mukaan €/m³. Jos traktori kuuluu maatalouden kalustoon, maatalouden verotuksessa tulee tehdä vastaava tuloutus.

Moottorikelkka, mönkijä ja traktorin metsäkäyttö

- Moottorikelkka, mönkijä tai traktori voi vain poikkeustapauksissa kuulua metsätalouden kalustoon. Tällöin koneen pääasiallisen käytön tulee jatkuvasti olla metsätalouskäyttöä. Tällainen tilanne voi tulla kysymykseen metsätaloudessa lähinnä silloin, jos jatkuvasti vuosittain tehdään omana työnä runsaasti sellaisia hankintahakkuita tai metsänhoitotöitä, joissa konetta käytetään. Konetyypin on sovelluttava käyttötarkoitukseen ja konetehokkuuden on oltava riittävä. Käytettävissä on lisäksi oltava tehtävien töiden kannalta tarpeelliset koneen lisävarusteet (esimerkiksi peräkärri, maatilakuormain tms). Näissäkin tilanteissa käyttötunneista on pidettävä kirjaa ja yksityiskäytön osuus kuluista ja poistosta on vuosittain tuloutettava.
- **Yksityistalouden käyttöön otettujen polttopuiden teosta ja kuljetuksesta aiheutuneet kustannukset eivät ole metsätalouden pääomatulosta vähennettävissä olevia kuluja, koska vastaava tulo on verovapaata. Koneen käyttöä yksityistalouden polttopuiden korjuussa ei katsota metsätalouskäytöksi selvitettäessä koneen lukemista metsätalouden kalustoon.** Myöskään koneen käyttökulut eivät tällöin ole vähennettävissä miltään osin metsätalouden pääomatuloista.
- Moottorikelkan ja mönkijän käyttötunneista ja käyttötarkoituksesta metsätaloudessa on oltava luotettava selvitys muistiinpanoissa, josta se voidaan tarvittaessa pyytää nähtäväksi. Sama koskee traktorin metsätalouskäyttöä. Selvitykseen tulee sisältyä tiedot tehdyistä töistä, metsätalouden osalta mielellään metsäkuvioittain.

Metsätalouden rakennukset

- **Rakennus katsotaan metsätalouden rakennukseksi vain, jos sen pääasiallinen käyttötarkoitus on metsätaloudessa. Metsätalouden rakennuksia ovat esimerkiksi metsätalouden koneiden säilytykseen tai myytävän polttopuun kuivaukseen ja varastointiin tarkoitettut rakennukset sekä metsätöiden taukosuojat. Metsätaloustaloutta ei ole omaan yksityiskäyttöön tulevien polttopuiden varastointi eikä sellaisten koneiden säilytys, jotka eivät kuulu metsätalouden kalustoon. Metsänomistajan asumiseen tai vapaa-ajan viettoon käytettävät rakennukset eivät ole metsätalouden rakennuksia siinäkään tapauksessa, että niissä majoituttaisiin metsätöiden yhteydessä.**
- **Metsätalouden rakennusten, kuten muidenkin investointien, poistot aloitetaan aina käyttöönottovuonna.**
- **Metsätalouden rakennusten rakentamiseen käytettyjen oman metsän puiden kantohintaa ei merkitä tuloksi, eikä niiden arvoa vähennetä myöskään rakennuksen menona. Muista rakennuskuluista muodostuu hankintameno, josta voi tehdä maksimissaan 10 %:n vuotuisen poiston.**

Kiinteistöverotus

- **Maa- ja metsätalouden tuotantorakennusten verotusarvo kiinteistöverotuksessa on tuloverotuksessa verovuoden päättyessä poistamatta oleva rakennuksen hankintamenon osa**
- **Vuoden 2017 kiinteistöverotuspäätökset postitetaan asiakkaille maaliskuussa**
- **Tarkista päätös – ja säilytä tilisiirrot syksyn eräpäiviin asti. Huomaathan, että kiinteistöveron voi maksaa e-laskuna.**
- **Jos päätöksessä on korjattavaa, tee korjaukset sähköisesti verkossa tai päätöksen mukana tulevalla ilmoitusosalomakkeella.**
- **Kiinteistöverotuspäätöksen ilmoitusosaa ei tarvitse palauttaa maa- tai metsätalouden tuotantorakennuksen muuttuneen menojäännöksen ilmoittamiseksi. Verohallinto lähettää uuden kiinteistöverotuspäätöksen syksyllä 2017, jos tuotantorakennusten menojäännöksistä on nyt tuloveroilmoituksilla vaadittu poistoja.**

Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot

13. Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot	630	-
---	-----	---

- **Ilmoittakaa kohdassa 13 ne metsätalouteen kohdistuvat menot, jotka on käsitelty maatalouden muistiinpanoissa tai elinkeinotoiminnan kirjanpidossa.**
 - Esim. Maatalouden traktorilla ajettu metsäajoja tai maatalouden kalustossa on tietokone, jota käytetään myös metsätalouden tarpeisiin.
- **Pienennä maatalouden tai elinkeinotoiminnan menoja vastaavan suuruisella korjauserällä.**

Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyneet muun toiminnan menot

14. Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyneet muun toiminnan menot						634	
14.1. Maatalouden menot		14.2. Elinkeinotoiminnan menot		14.3. Yksityismenot			
						+	

- Ilmoita kohdassa 14 se osa metsätalouden muistiinpanoissa käsitellyistä ja kohdan 7 tai 11 vähennyksiin sisältyvistä menoista, joka kohdistuu muuhun kuin metsätalouteen.
- Metsätaloudessa vähennyskelvottomia muun toiminnan menoja muodostuu esimerkiksi silloin, kun metsätaloutta varten hankittuja koneita tai metsätalouteen palkattujen henkilöiden työpanosta käytetään maataloudessa (14.1), elinkeinotoiminnassa (14.2) tai yksityistaloudessa, esim. **polttopuiden teossa** (14.3).

Metsätalouden puhdas pääomatulo tai tappiollinen pääomatulo

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

- Ilmoita metsätalouden puhdas pääomatulo kohdassa 15. Laske lomakkeen ohjaamalla tavalla yhteen tulot kohdista 1, 3, 4 ja 6 sekä menokorjaus kohdasta 14. Vähennä summasta hankintatyön arvo, metsävähennys, varaukset ja menot kohdista 2, 5, 7, 11 ja 13.
- Jos metsätalouteen kohdistuvien vähennysten määrä on verovuonna ollut suurempi kuin metsätalouden pääomatulojen määrä, ilmoita laskelman osoittama metsätalouden tappiollinen pääomatulo kohdassa 16.
- **Metsätalouden veroilmoituksella ilmoitettuja tietoja ei tarvitse siirtää esitäytetylle veroilmoitukselle. Pääomatulona verotettava metsätalouden puhdas pääomatulo tai metsätalouden tappiollinen tulos otetaan mukaan verotuslaskentaan suoraan metsätalouden veroilmoituslomakkeelta**
- Verohallinto vähentää metsätalouden tappiollisen tuloksen muista mahdollisista pääomatuloista. Jos muita pääomatuloja ei ole tai ne eivät riitä, tappio vähennetään alijäämähyvityksenä ansiotulojen verosta. Ellei vähennys ansiotulojen verostakaan ole mahdollinen, vähentämättä jäävä osa vahvistetaan pääomatulolajin tappioksi. Sen voi vähentää seuraavien 10 vuoden aikana kaikista pääomatuloista.

Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa Tässä voi valtuuttaa esim. tilitoimiston antamaan lisätietoja Tilitsto Maamiehen Tietotaito Oy	Puhelin 0401234567
---	------------------------------

Päiväys 27.2.2017	Allekirjoitus ja nimen selvitys <i>Kaino Verovelvollinen</i> Kaino Verovelvollinen
-----------------------------	---

- **Veroilmoitukseen ei liitetä muistiinpanoissa olevia tositteita.** Tositteet vuodelta 2016 säilytetään muistiinpanojen liitteenä vuoden 2022 loppuun saakka niiden mahdollista tarkastusta varten

Metsätalouden korot

- Vähennetään tulonhankkimisvelan korkoina **esitäytetyllä veroilmoituksella**
- Myös verotusyhtymän osakkaat vähentävät lainansa korot henkilökohtaisella esitäytetyllä veroilmoituksella
- Metsätalouden velkoihin liittyvät toimitusmaksut yms. lainan liitännäiskulut vähennetään 2C:llä muina vuosimenoina (kohta 7.3)

Muilla lomakkeilla ilmoitettavia tietoja

- Ilmoita metsäkiinteistöjen sekä metsätalouden koneiden luovutuksista saadut voitot tai luovutustappiot lomakkeella 9 (Laskelma luovutusvoitosta tai -tappiosta)
- Ilmoita puun pienimuotoisesta jatkojalostuksesta saatu tulo maatalouden tulona lomakkeella 2 (Maatalouden veroilmoitus). Maatalouden tuloa ovat myös metsätilalta saadut vuokratulot, tulot omalla metsätalouden kalustolla tehdystä satunnaisesta koneurakoinnista sekä jäkälän ja kuntan myyntitulot, vaikka varsinaista maataloutta ei olisi harjoitettu.
- Ilmoita maa-ainesten (sora, savi, turve yms.) myyntitulot ja niihin kohdistuvat tulonhankkimismenot esitäytetyllä veroilmoituksella. Verotusyhtymä ilmoittaa nämä tiedot kuitenkin lomakkeella 36.

Mistä saa lisätietoa ?

- Täyttöohjeet ja lomakkeet sekä sähköisen ilmoittamisen ohjeet osoitteessa:

www.vero.fi/veroilmoitus/2C

- Maatalous- ja metsäverotuksen neuvontanumero 029 497 016
- Sähköisen asioinnin neuvontanumero 029 497 040

- Metsänomistajan omat verosivut osoitteessa
www.vero.fi/metsä