

Samppa Tervo

Metsän omistaminen ja verotus yksityisen metsänomistajan näkökulmasta



Opinnäytetyö
Tradenomi (AMK)
Taloushallinnon
koulutusohjelma
Syksy 2021



**KAMK • University
of Applied Sciences**

Tiivistelmä**Tekijä:** Samppa Tervo**Työn nimi:** Metsän omistaminen ja verotus yksityisen metsänomistajan näkökulmasta**Tutkintonimike:** Tradenomi (AMK), Liiketalous taloushallinnon koulutusohjelma**Asiasanat:** metsäverotus, yksityinen metsänomistaja, talousmetsä, metsäsuunnitelma

Opinnäytetyö oli kehittämistehtävä, jonka tarkoituksena oli kehittää uuden metsänomistajan tietoutta metsänomistamiseen, metsän hoitamiseen ja metsätalouden verotukseen. Opinnäytetyössä oli tavoitteena perehdyttää lukijaa metsäomistamiseen taloudellisesta näkökulmasta. Metsän omistamista käsiteltiin yksityisen metsänomistajan näkökulmasta. Työssä tarkasteltiin metsänhoidon eri vaiheita ja sitä, miten metsää kuuluu hoitaa. Työssä käytiin läpi, mitkä tekijät vaikuttavat oleellisesti metsän kasvuun ja sitä kautta tuottoon.

Teoriaosuuksissa käsiteltiin muun muassa talousmetsän hoitoa, metsäsuunnitelmaa, metsäsijoittamista sekä metsäverotusta. Metsäverotuksen osalta opinnäytetyö käy läpi arvonlisäverotusta, tuloverotusta, vähennyskelpoisia menoja sekä poistoja.

Suomessa on lähes miljoona metsänomistajaa, joten aihe koskettaa monia. Metsäverotus voi monesta tuntua yksinkertaiselta asialta, mutta parhaan verohyödyn saavuttamiseksi metsäverotukseen täytyy perehtyä tarkemmin.

Abstract

Author: Samppa Tervo

Title of the Publication: Forest ownership and taxation from the perspective of a private forest owner

Degree Title: Bachelor of Business Administration

Keywords: forest taxation, private forest owner, commercial forest, forest plan

The thesis was a development task, the purpose of which was to develop the new forest owner's knowledge of forest ownership, forest management and forestry taxation. The aim of the thesis was to acquaint the reader with forest ownership from an economic point of view. Forest ownership was considered from the perspective of a private forest owner. The work examined the different stages of forest management and how the forest should be managed. The study looked at the factors that significantly affect the growth of the forest and thus the yield.

The theoretical parts dealt with, among other things, the management of commercial forests, the forest plan, forest investment and forest taxation. Regarding forest taxation, the thesis deals with VAT, income taxation, deductible expenses, and depreciation.

There are almost a million forest owners in Finland, so the issue affects many. Forest taxation may seem like a simple matter to many, but to achieve the best tax benefit, you need to learn more about forest taxation.

Table of Contents

1	Johdanto	2
2	Metsän omistaminen ja hoito	3
2.1	Metsän omistaminen	3
2.2	Yksityinen metsän omistaminen	4
2.3	Metsäyhtymä	4
2.4	Yhteismetsä	4
2.5	Metsän hoitaminen	5
2.5.1	Metsänhoidon perusteet	7
2.5.2	Metsän kasvatustapa	7
2.5.3	Metsäsuunnitelma	8
2.6	Metsä sijoituskohteena	9
2.6.1	Metsätilat ja niiden ostaminen	10
2.6.2	Metsätilan arvon määrittäminen	11
2.7	Metsäorganisaatiot	11
3	Metsätalouden verotus	13
3.1	Metsätalouden arvonlisäverotus	13
3.2	Metsätalouden tuloverotus	15
3.3	Vähennyskelpoiset menot	21
3.4	Poistot	23
4	Muistilista uudelle metsänomistajalle	25
5	Pohdinta	26

1 Johdanto

Suomen metsistä yli puolet on yksityisessä omistuksessa. Suomessa on lähes miljoona metsänomistajaa, kun mukaan lasketaan yhteisomistustilojen osakkaat sekä perikuntien ja yhtymien kaikki jäsenet. Metsänomistajia on siis lähes viidesosa kansasta. (Uuden metsänomistajan tietopaketti n.d..)

Monella tulee elämän aikana tilanne, jossa metsää siirtyy omistukseen perinnön kautta. Joitakin taas kiinnostaa sijoittaa metsään ja ajatella sitä investointina ja hakea sitä kautta tuottoa. Uusia metsänomistajia on siis erilaisia, ja tietoutta metsänomistamiseen, metsätalouden menoihin ja metsänhoitoon on järkevää hankkia, kun tilanne sitä vaatii.

Opinnäytetyön tarkoituksena on lisätä uuden metsänomistajan tietoutta metsästä ja tarkastella aihetta yksityishenkilön näkökulmasta. Keskeisenä ideana työssä on koota yhteen aineistoa ja tietoa metsän omistamisesta, hoitamisesta, metsäsijoittamisesta sekä erilaisista metsäpalveluja tarjoavista yrityksistä ja organisaatioista. Työssä perehdytään metsäverotukseen arvonlisäverotuksen ja tuloverotuksen osalta.

2 Metsän omistaminen ja hoito

Tämä luku käsittelee metsän omistusmuotoja, erilaisia metsänhoitotoimenpiteitä, metsää sijoituskohteena sekä erilaisia metsäorganisaatioita. Metsän omistamista käsitellään yksityisen metsänomistajan kannalta. Metsää voi omistaa muillakin tavoilla, kuin pitämällä se yksityisessä omistuksessa ja tehdä tai teetättää kaikki työ itse. Metsänhoitamisesta käydään läpi metsänhoidon tavoitteet ja perusteet sekä perehdytään metsän kasvatustapoihin ja metsäsuunnitelmaan. Käsiteltäviä aiheita ovat myös metsätilat ja niiden hintakehitys sekä arvonmääritys. Luvussa käydään läpi myös metsätaloutta harjoittavia organisaatioita, jotka auttavat metsänomistajaa tarjoamalla erilaisia palveluja metsänhoitoon ja puun myyntiin liittyen.

2.1 Metsän omistaminen

Hyvä lähtökohta metsänomistajalla on miettiä, mihin metsäomaisuutta halutaan käyttää. Joillakin toiveet liittyvät metsänomistamisen tarjoamiin taloudellisiin mahdollisuuksiin, toisella voivat korostua luonto- ja virkistysarvot, kolmas voi itse haluta tehdä metsänhoitotöitä.

Metsää ostetaan ja pidetään siinä mielessä, että se tuottaa omistajalleen taloudellista hyötyä. Metsään sijoitetaan, jotta se tuottaisi voittoa sijoittajan itsensä lisäksi tuleville sukupolville. Perityssä metsässä monesti halutaan vaalia edellisten sukupolvien perintöä ja jatkuvuus on tärkeässä osassa metsänhoitoa.

Metsänomistaja voi myös hankkia ja käyttää metsää virkistysmielessä. Osa metsänomistajista arvostaa omistamassaan metsässä sitä, että siellä voi harrastaa ulkoilua, metsästä tai kerätä metsän antimia muun muassa marjoja ja sieniä. (Uuden metsänomistajan sivu.) Nykyään myös luonnonsuojelu voi olla syy hankkia metsää. Metsä sitoo hiiltä ja tätä kautta ehkäisee ilmastonmuutosta.

Metsätyöt voi tehdä myös itsenäisesti. Vaikka suuri osa metsätöistä teetetään metsäalan ammattilaisilla, moni kokee, että metsätyö antaa hyvää vastapainoa arkiselle työnteolle. Varsinkin pienen metsäpalstan omistavat henkilöt haluavat hoitaa palstansa itse. Metsätyöt ovat ikään kuin harrastus ja niissä näkee oman kätensä jäljen. (Leiwo 2017.)

2.2 Yksityinen metsän omistaminen

Suurin osa metsänomistajista omistaa metsää yksityisesti. Kun metsäomaisuus on yksityisessä omistuksessa, metsänomistajan tulee hoitaa metsän hoito, myynti, maksut ja verotus itsenäisesti. Metsänomistajalle on tarjolla metsäpalveluja tarjoavia organisaatioita, jotka helpottavat yksityistä metsänomistamista. Yksityinen metsänomistaminen sopii sellaiselle henkilölle, joka haluaa hallita metsäomaisuuttaan itse ja tehdä tai teettää metsänhoidolliset toimenpiteet silloin kuin itse haluaa.

2.3 Metsäyhtymä

Metsäyhtymällä tarkoitetaan vähintään kahden ihmisen muodostamaa verotusyhtymää. Poikkeuksena avio- tai avoliitossa olevat henkilöt, joiden harjoittamasta metsätaloudesta ei muodosteta yhtymää. Saadut tulot kuitenkin verotetaan yhtymän tavoin. Metsäyhtymällä on oma Y-tunnuksensa ja veroilmoitus annetaan yhtymän nimissä. Yhtymä voi myös olla arvonlisäverovelvollinen ja arvonlisäveroilmoitus tehdään yhtymän nimissä. Yhtymän pääomatulo jaetaan osakkaille osuuksien mukaan. Jos pääomatulo on tappiollinen, jaetaan se samalla tavoin osakkaille osuuksien mukaan. (Metsäyhtymä 2021.)

Yrittäjävähennys tai metsälahjavähennys eivät kuulu metsäyhtymän verotukseen. Ne tehdään osakkaille pääomatulojen kokonaisuuden laskennassa. Yhtymän osakkaita koskevat korot osakkaat vähentävät omista pääomatuloistaan tulonhankkimisvelan korkoina. Yhtymän varojen hankintaan otetut velat käsitellään osakkaan henkilökohtaisina velkoina. Metsäyhtymä voi maksaa osakkaalle palkkaa. Metsäyhtymän maksamaa palkkaa koskevat normaalin tuloverotuksen ohjeet. Esimerkiksi matkakustannukset ovat verovapaita korvauksia. Edellytyksenä niille on, että yleiset ehdot siihen täyttyvät. (Metsäyhtymä 2021.)

2.4 Yhteismetsä

Yksi metsänomistamisen muoto on yhteismetsät. Yhteismetsän osakkaina voivat olla yksityishenkilöt, kuolinpesät, yhtymät ja yhteisöt. Yhteismetsä on metsäkiinteistöille yhteisesti kuuluva alue, joka on tarkoitettu käytettäväksi kestävän metsätalouden harjoittamiseen sen osakkaiden

hyväksi. Yhteismetsät ovat yksityismaita, eikä niillä ole mitään julkisoikeudellista luonnetta tai velvoitteita. (Tietoa yhteismetsistä n.d..)

Yhteismetsiä on käytettävä kestävä metsätalouden harjoittamiseen. Kestävällä metsätaloudella tarkoitetaan taloudellista, sosiaalista ja ekologista kestävyyttä. Yhteismetsässä osakkaat päättävät alueiden käytöstä. Ylimpänä päättävänä elimenä on omistajista koostuva osakaskunnan kokous. Äänivalta ja oikeudet riippuvat osakkaan osuuden koosta, ja päätökset tehdään enemmistö päätöksinä. (Tietoa yhteismetsistä n.d..)

Metsänomistaja voi liittää metsänsä olemassa olevaan yhteismetsään osittain tai kokonaan. Omista metsistä voi myös perustaa uuden yhteismetsän. Yhteismetsän perustamisesta tai oman metsän liittämistä yhteismetsään ei aiheudu luovutusvoiton veroa. Edellytyksenä on, että liitettävän tilan arvo ja saatujen osuuksien arvo ovat yhtä suuret. Jos liitettävällä metsällä on käyttämättömiä metsävähennysoikeuksia, siirtyvät ne yhteismetsän käyttöön. (Tietoa yhteismetsistä n.d..)

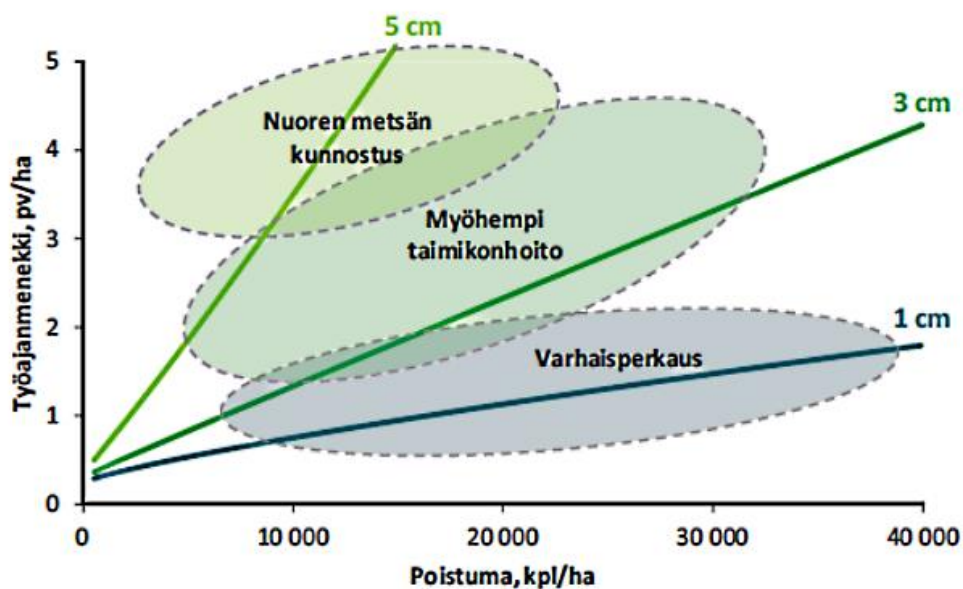
Yhteismetsän osakkaaksi voi tulla myös hankkimalla yhteismetsäosuuksia, jotka ovat kiinteää omaisuutta. Erikseen ostettaessa yhteismetsäosuuden hankintahinnan perusteella tulee maksaa 4 % varainsiirtovero. Yhteismetsäosuuden hankintamenon perusteella ei kuitenkaan muodostu uutta metsävähennyspohjaa. Metsävähennyspohjalla tarkoitetaan osuutta metsätilan hankintamenosta, josta voi saada metsävähennyksen. (Metsävähennys 2020.)

Yhteismetsän tulee antaa oma veroilmoitus ja se maksaa omat veronsa. Yhteismetsän verotettavasta tulosta maksetaan 26,5 % veroa. Lahjana tai perintönä saadusta yhteismetsäosuudesta pitää maksaa lahja- tai perintöveroa. Kun yhteismetsä jakaa tuottoa, se jaetaan yhteismetsäosuuksien suhteessa. Osakkaalle tuotto on verovapaata tuloa ja sitä ei tarvitse ilmoittaa veroilmoituksella. (Yhteismetsä 2021.)

2.5 Metsän hoitaminen

Talousmetsissä metsänhoidolla tavoitellaan taloudellisen tuoton varmistamista. Kun metsään tehdään hoitotyöt oikeaan aikaan, voidaan varmistaa paras tuotto metsäomaisuudelle. Metsänhoidolla on suuri merkitys puun kasvuun ja sitä kautta tuottoon. Metsä, jonka taimikko on hoidettu, voi tuottaa jopa 5000 euroa enemmän per hehtaari kuin hoitamaton. (Näin sijoitat metsään: Hakkaa ja hoida palstaasi vähän kerrallaan ja koko ajan 2018.) Oikea-aikaisesti tehdyt

metsänhoitotyöt myös vähentävät kustannuksia. Erityisesti tämä korostuu taimikon raivauksessa, sillä jos taimikkoa ei raivata ajoissa, raivauskustannukset nousevat huomattavasti. Kuvassa 1 nähdään, että taimikonhoito on sitä työläämpää, mitä järeämpää tai tiheämpää poistettava puusto on. Tämän vuoksi kustannukset nousevat, jos taimikonhoitoa ei tehdä oikea-aikaisesti. (Taimikonhoito n.d..)



Kuva 1. Taimikonhoidon vaikutus poistumaan ja työajanmenekkiin (Saksa, Miina & Uotila 2016)

Taimikonhoitoon on mahdollista saada Kemera-tukea, joka on tarkoitettu yksityisten maanomistajien metsänhoidon tukemiseen. Tuki haetaan Metsäkeskuksesta ja sitä voi saada taimikon varhaishoitoon ja nuoren metsän hoitoon. Taimikonhoidon lisäksi Kemera-tukea on mahdollista saada seuraaviin työlajeihin:

- nuoren metsän hoito
- metsäautoteiden rakentaminen ja perusparantaminen
- suometsän hoito
- metsän terveyslannoitus
- ympäristötuki
- tuki metsäluonnon hoitohankkeisiin

(Tietoa Kemera-tuista n.d..)

2.5.1 Metsänhoidon perusteet

Talousmetsässä metsän hoidon kiertokulku alkaa uudistushakkuusta, jolla tarkoitetaan vanhan metsän hakkaamista. Hakkuun jälkeen metsänomistajalla on lain määräämä velvollisuus uudistaa metsä. (L 1085/2013 5§.)

Metsälain (L 1085/2013 8§) mukaan uudistamisvelvoite on täytetty, kun hakatulle alueelle on saatu perustettua uusi taimikko. Sijainnista riippuen taimikon on oltava kohteella viimeistään 10–25 vuoden kuluessa. Kriteereinä hyväksytylle uudistamiselle on, että taimikko on riittävän tiheä. Puulajista riippuen suositus on 1600–2200 tainta per hehtaari. Taimien tulee myös olla istutettu tasaisesti, eli niiden pitää olla riittävän kaukana toisistaan. Taimien keskipituuden pitää olla 0,5 metriä ja niiden kehittymistä ei saa välittömästi uhata muu kasvillisuus.

Ensiharvennusta pidetään metsän tärkeimpänä harvennuksena. Ensiharvennus on optimaalista tehdä kohteelle, kun puut ovat puulajista riippuen 12–16 metriä pitkiä. Ensiharvennuksen tarkoituksena on jättää metsään kasvamaan laadukkaimmat puut. Puut myös kasvavat paremmin, kun saavat tilaa ja valoa. Ensiharvennuksen jälkeen metsään tehdään yleisesti ainakin yksi harvennus ennen päätehakkuuta. Harvennuksen voi suorittaa joko alaharvennuksena tai yläharvennuksena. (Ensiharvennus on metsän tärkein harvennus n.d..)

Alaharvennuksessa kasvamaan jätetään laadullisesti metsän parhaat puut. Alaharvennuksella pyritään pitämään metsän kasvu nopeana ja tätä kautta tuottamaan tuloja nopeasti tulevisissa hakkuissa. Alaharvennuksella pyritään lyhyeen kiertoaikaan. (Alaharvennus n.d..)

Yläharvennuksessa metsästä poistetaan pienien puiden lisäksi myös isompia puita. Yläharvennuksessa metsän omistaja saa enemmän hakkuutuloja kuin alaharvennuksessa, mutta se pidentää metsän kiertoaikaa. Yläharvennuksen tarkoitus on lisätä laadukkaan tukkipuun tuotosta metsässä. (Yläharvennus n.d..)

2.5.2 Metsän kasvatustapa

Tasaikärakenteisella metsällä tarkoitetaan metsää, jonka puusto on tasaikäistä. Tasaikärakenteisella metsällä on selkeät vaiheet, miten metsää kasvatetaan. Suomessa valtaosa metsistä kasvatetaan tasaikärakenteisella kasvatustavalla. Tasaikärakenteisella metsällä saadaan taloudellisesti paras tulos. (Metsänkasvatus ja kasvatushakkuut n.d..)

Eri-ikä rakenteinen metsäkasvatus eli jatkuva kasvatus on kasvatusmuoto, jossa metsästä poistetaan puuta joko poimintahakkuulla tai pienaukkohakkuulla. Poimintahakkuussa metsästä poistetaan suurimpia puita. Pienaukkohakkuulla tarkoitetaan hakkuuta, jossa metsään tehdään pieniä aukkoja, jotka taimettuvat luontaisesti. Taloudellisesti jatkuva kasvatus ei ole yhtä kannattavaa kuin tasaikä rakenteinen kasvatus. (Metsänkasvatus ja kasvatushakkuut n.d..)

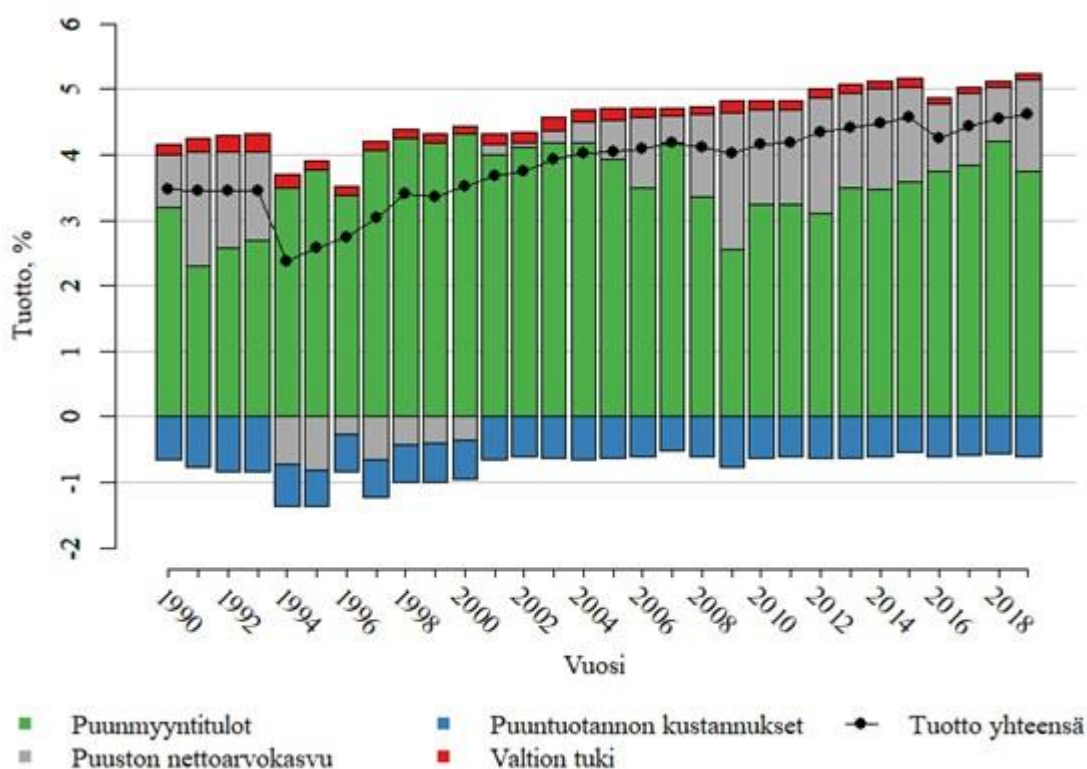
2.5.3 Metsäsuunnitelma

Metsän hoitamisessa on järkevää teettää metsälle metsänhoitosuunnitelma. Monet metsäpalveluja tarjoavat organisaatiot tekevät metsänhoitosuunnitelmia. Metsänhoitosuunnitelman avulla saa selkeän kuvan siitä, missä vaiheessa metsän kasvatus on. Metsäsuunnitelmaa nimitetäänkin eräänlaiseksi metsänomistajan käsikirjaksi. Se pyrkii kartoittamaan metsänomistajan tavoitteita ja toimii oppaana metsän hoitamiseen tuottavasti ja kestävästi. Metsäsuunnitelmasta käy ilmi metsän nykyarvo ja tulevaisuuden tuottolaskelmat. Metsäsuunnitelma sisältää myös hakkuu- ja metsänhoitoehdotukset. (Metsäsuunnitelma n.d..)

2.6 Metsä sijoituskohteena

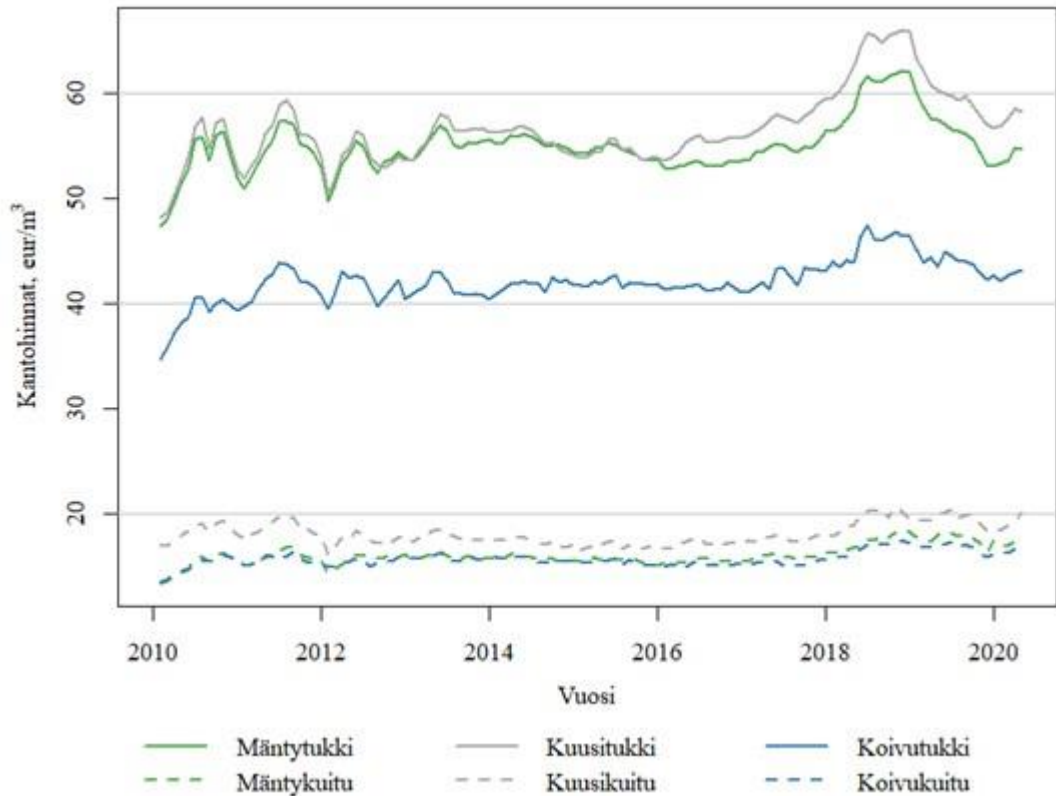
Metsä tuottaa hyvin, jos sitä hoitaa ja puuta myy säännöllisesti. Metsätilojen hinta on kuitenkin noussut huomattavasti viimeisen kahdenkymmenen vuoden aikana. Tämä käy ilmi maanmittauslaitoksen tilastosta, jossa keskimääräinen metsätiloista maksettu hehtaarihinta on noussut liki 70 % 20 vuoden aikana. (Metsän hintakehitys n.d..) Erilaiset metsäsijoitukset ovat kuitenkin hyvä tapa hajauttaa sijoituksia. Metsäsijoitus antaa sijoittajalle vakaata tuottoa. Tämän lisäksi puutavaran ja metsämaan hintakehitys on ollut vakaata ja pysynyt inflaation kanssa samassa tahdissa. Voidaan siis sanoa, että metsäsijoitus tarjoaa hyvän inflaatioturvan. (Huuskonen 2020.)

Kuvasta 2 käy ilmi, että metsä tuottaa hieman yli neljän prosentin tuottoa vuositasolla. Kaaviosta näkee myös, että metsän tuotto on pitkällä aikavälillä noussut tasaiseen tahtiin.



Kuva 2. Suomalaisen metsän tuotto vuosina 1990–2018 (Huuskonen 2020)

Metsäsijoituksen huonona puolena voi nähdä kuvassa 3 näkyvän puun kantohintojen (pystyssä olevan puun hinta) kehityksen. Puun hinta on viimeisen kymmenen vuoden aikana pysynyt lähes samalla tasolla.



Kuva 3. Kantohintojen kehitys vuosina 2010–2020 (Huuskonen 2020)

Metsään sijoittaminen tarkoittaa metsätilan ostoa, yhteismetsäosuuksien ostamista tai metsärahastoon sijoittamista.

2.6.1 Metsätilat ja niiden ostaminen

Metsätilojen myynti tapahtuu suurilta osin verkossa. (myydään verkon välityksellä) Metsätilaa ostettaessa kannattaa katsoa myytäviä tiloja ainakin seuraavilta verkkosivuilta.

<https://www.metsatilat.fi/>

<https://www.etuovi.com/>

<https://www.tori.fi/>

huutokaupat.com

Kyseisillä sivuilla on tarjolla hyvä määrä erilaisia metsätiloja.

2.6.2 Metsätilan arvon määrittäminen

Tietoa metsätilan arvosta tarvitaan kiinteistökaupoissa tai silloin kun metsätilalle tehdään sukupolvenvaihdos. Perukirjan tulee sisältää tiedot vainajan varoista ja veloista. Jos kuolinpesässä tai metsätilan myyntitilanteessa joudutaan lohkomaan metsätilaa, on lohkottavan alueen arvo helppoa määrittää, kun metsätilan arvo on tiedossa. Metsätilan arvo perustuu yleensä maapohjan arvoon ja metsän puuston arvoon. Lisäksi metsätilalla voi olla muitakin arvoon vaikuttavia tekijöitä, kuten rakennuksia, rantaviivaa tai maa-aineksen ottopaikkoja. (Saarinen 2020.)

Metsätilan arvon voi määrittää verkossa tekemällä ilmaisen metsätilan pika-arvion. Se antaa suuntaa antavan arvion metsätilan hinnasta. Pika-arviota ei kuitenkaan suositella, jos olet hankkimassa tai myymässä metsää. Pika-arvion sijasta kannattaa käyttää maksullista metsäammattilaisen tekemää tila-arviota, jossa saadaan tilan arvo määritettyä tarkasti. Metsän tila-arvioinnissa kannattaa käyttää sellaista palvelua, jossa metsäammattilainen käy paikan päällä katsomassa metsää osana arvonmäärittäystä. (Metsän arvon määrittäminen n.d.)

Metsänomistaja voi suojella metsätilansa kokonaan tai osittain. Korvaus perustuu suojelutavasta riippuen puuston bruttoarvoon, maapohjan arvoon tai edullisimpaan metsän käsittelyvaihtoehtoon, jolla yleensä tarkoitetaan uudistushakkuuta. (Korvauslaskelma pysyvästä suojelusta 2016.) Metsässä voi myös tapahtua erilaisia tuhoja, joiden laajuutta kartoittaessa metsätilan arvo tulee tietää. Tuhot Suomessa koskevat lähes aina puustoa eivätkä maapohjaa. (Metsätuhot n.d.)

Metsätilan sijainnilla on myös merkitystä hinnan kannalta. Alueelliset erot metsätilan hinnoissa ovat suuria. Etelä-Suomessa metsätilojen hinnat ovat Pohjois-Suomea kalliimmat/korkeammat. Hintiero johtuu useista tekijöistä. Etelä-Suomessa metsissä on enemmän puuta sekä paremmasta sijainnista johtuen paremmat kasvuolot. Suurempi kysyntä on myös osasyynä Etelä-Suomen tilojen korkeampiin hintoihin. (Lehtinen 2018.)

2.7 Metsäorganisaatiot

Suomessa on olemassa paljon erilaisia metsäorganisaatiota. Ne tarjoavat metsänomistajalle monia metsäalan palveluja.

Suomen metsäkeskus on julkisen puolen metsäorganisaatio. Suomen metsäkeskus tarjoaa metsästä ja luonnosta tietoa, jota yksityiset metsänomistajat ja metsäala voivat hyödyntää. Suomen

metsäkeskus pyrkii edistämään kestäväää metsätaloutta. Suomen metsäkeskuksen tehtäviin kuuluu myös metsälainsäädännön valvonta ja tukien myöntäminen metsien ja luonnon hoitamiseen. Tarkoituksena on auttaa metsänomistajia saamaan hyötyä metsistään. (Suomen metsäkeskus n.d.)

”Metsähallitus on valtion liikelaitos, joka tuottaa luonnonvara-alan palveluja monipuoliselle asiakaskunnalle kansalaisista suuryrityksiin” (Metsähallitus). Metsähallitus vastaa valtion maa- ja vesialueiden käytöstä ja hoidosta. Eduskunta hyväksyy metsähallituksen tavoitteet ja ne ovat osa valtion budjettia. (Näin toimimme n.d.)

”MTK eli Maa- ja metsätaloustuottajain Keskusliitto on ammatti- ja etujärjestö maanviljelijöille, metsänomistajille ja maaseutuyrittäjille” (MTK n.d.). Metsänhoitoyhdistykset ovat osa MTK:ta. Metsänhoitoyhdistyksellä tarkoitetaan yhteenliittymää, jota rahoittavat ja hallinnoivat metsänomistajat. Sen tavoitteina on edistää ja valvoa tietyn alueen yksityismetsätaloutta. Metsänhoitoyhdistykset tuottavat metsäpalveluja metsänomistajille. (MTK n.d.)

Suomessa toimii monia yrityksiä ja yhtiöitä, jotka ostavat puuta suomalaisilta metsänomistajilta. Kolme suurinta metsäyhtiötä ovat UMP-Kymmene Oyj, Stora Enso Oyj ja Metsä Group (virallisesti Metsäliitto Osuuskunta). Näiden yhtiöiden lisäksi on olemassa pienempiä yrityksiä, kuten sahoja ja energiayhtiöitä, jotka tarvitsevat raaka-aineeksi puuta. (Brännare 2018.)

Suomessa toimii myös useita yksityisiä metsäpalveluja tarjoavia yrityksiä kuten Suomen Metsät kuntoon Oy. Se tarjoaa palveluja puukauppaan, metsäkiinteistöväilykseen, metsänhoitoon ja metsätien rakentamiseen liittyen. Myös erilaiset asiantuntijapalvelut kuuluvat yrityksen toimintoihin. (MetsätKuntoon – luotettava asiantuntija metsällesi n.d.)

”Tapio Oy tarjoaa uusimpaan tutkimukseen perustuvaa faktatietoa ja asiantuntijapalveluita, karttoja, kirjoja sekä tehokkaita ratkaisuja metsien kestävään hyödyntämiseen” (Tapio – Metsäntuntija n.d.).

Luonnonvarakeskus on maa- ja metsätalousministeriön alainen tutkimus- ja asiantuntijaorganisaatio. Sen tarkoitus on edistää uusiutuvien luonnonvarojen kestäväää käyttöä elinkeinotoiminnassa sekä maaseudun elinvoimaisuutta. Luonnonvarakeskuksen tutkimusohjelmat on luokiteltu neljään osaan: kannattava ja vastuullinen alkutuotanto, biokierto, ilmasto- ja hiilenkierto sekä sopeutumiskykyinen biotalous. (Luke n.d.)

3 Metsätalouden verotus

Metsänomistajan on hyvä tuntea metsäverotuksen perusteet. Metsäverotuksen voi helposti tehdä itse tai sen voi teettää asiantuntijalla. Tässä luvussa käsitellään metsätalouden pääomatulojen verotusta sekä arvonlisäveroa.

3.1 Metsätalouden arvonlisäverotus

Arvonlisäverotus on kuulunut metsätalouteen 1.1.1995 lähtien. Metsäyhtiöt ovat arvonlisäverovelvollisia, ja maksavat myyjälle arvonlisäveron puukaupan yhteydessä. Arvonlisäverolain 3 § (30.12.2003/1301) mukaan myyjä ei ole verovelvollinen, jos tilikauden liikevaihto on enintään 15 000 euroa. Käytännössä metsätalouden harjoittajan kannattaa aina ilmoittautua verovelvolliseksi. Tämä johtuu siitä, että vero tulee maksaa täysimääräisenä, jos myynti ylittää 15 000 euron rajan. Veroa on siis maksettava kaikista myynneistä, ei pelkästään 15 000 euroa ylittävästä osasta. Jos hinnoittelussa ei ole otettu huomioon arvonlisäveroa, voi metsänomistaja joutua maksamaan sen itse verottajalle. (Kiviranta 2020, 17–18.)

Yksityishenkilö voi hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi joko OmaVero-palvelussa tai perustamisilmoituksella. Samalla hän saa Y-tunnuksen.

”Kuolinpesä jatkaa arvonlisäverollista toimintaa, mikäli perinnön jättäjä on ollut arvonlisäverovelvollinen. Y-tunnus säilyy samana, vainajan tunnuksena. Arvonlisäverovelvollisuus jatkuu perinnönjakoon, tilasta luopumiseen tai lopetusilmoitukseen saakka.” (Arvonlisäverotus n.d.a.)

”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.)” (Kortejärvi & Simula, 11.)

Arvonlisäverottomat maksut

Metsätaloudessa on varsin vähän meno- ja tuloeriä, joissa ei ole mukana arvonlisäveroa. Tavallisia arvonlisäverottomia menoja ovat:

- metsävakuutusmaksut
- palkkausmenot (ei yrittäjämaksut)

ja tuloja:

- kestävän metsätalouden rahoitustuet (Kamera)
- vakuutuskorvaukset

(Metsävero-opas 2020).

Arvonlisäverojen tilittäminen

Arvonlisäverojen kirjausten tulee perustua numeroituihin tositteisiin. Puukaupoissa tositteen laatii ostaja. Tositteesta on käytävä ilmi puukaupan arvonlisäveroton arvo ja arvonlisävero. Metsätalouteen kohdistuvista menoista alv-osuus löytyy maksutositteesta. Arvonlisäverovelvollisuus vaikuttaa tulojen ja menojen kirjaustapaan muistiinpanoissa. Arvonlisäverovelvolliset metsänomistajat kirjaavat arvonlisäverot niitä varten varattuihin sarakkeisiin. Ei-arvonlisäverovelvolliset metsänomistajat kirjaavat myös arvonlisäverot metsätalouden menoiksi ja jättävät arvonlisäverosarakkeet tyhjiksi. Arvonlisäveroista metsänomistajalle ei tule verohallinnosta valmiiksi täytettyä maksumääräystä. Metsänomistaja laskee itse arvonlisäveron määrän arvonlisäveroilmoituksessaan ja huolehtii veron tilittämisestä verotilille. Kätevimmin tämä käy Omavero-palvelun kautta. Mikäli metsänomistajalla ei ole mahdollista maksaa alv-tilitystä sähköisesti, voi maksun suorittaa pankissa. Jokaisella metsänomistajalla on oma viitenumero, joka löytyy mm. aiempien vuosien maksusuorituksista. Tarkat ohjeet arvonlisäverojen tilittämiseen löytyvät verottajan verkkosivuilta osoitteesta www.vero.fi. (Metsävero-opas 2020.)

Veron määrän laskeminen

Arvonlisävero on puukaupassa 24 prosenttia. Arvonlisäveron maksaa puun ostaja ja tilittää sen myyjälle kauppahinnan lisäksi. Esimerkiksi 50 000 euron myynnistä ostaja maksaa 12 000 euroa arvonlisäveroa. Myyjän tilille rahaa tulee 50 000 euroa + arvonlisävero (50 000 euroa x 0,24) – ennakonpidätys (50 000 euroa x 0,19) = 52 500 euroa. (Puun myyntitulot n.d..)

Arvonlisäveron maksun voi hoitaa OmaVero-palvelussa (<https://www.vero.fi/sahkoiset-asiointipalvelut/omavero/>).

Metsätalouteen menoihin sisältyvät arvonlisäverot metsänomistaja saa arvonlisäveron palautuksena valtiolta, jos kyseisen verokauden vähennettävät verot ovat isommat kuin suoritettavat verot. Esimerkiksi metsänomistaja on hankkinut metsätalouteen liittyviä välineitä, kuten raivaussahan ja turvavarusteita, joiden verollinen hinta on 1400 euroa. Arvonlisäveron osuus ostoista on 271 euroa. Arvonlisäveron määrää laskettaessa on huomattava, että 24 prosenttia lisätään tuotteen verottomaan hintaan. Edellisen kohdan esimerkissä puukaupasta saatiin tilille 2500 euroa arvonlisäveroa ennakonpidätyksen jälkeen. Oletetaan että hankinnat on tehty samana verovuonna kuin puukauppa, joten metsänomistajan tulee tilittää valtiolle maksettu arvonlisävero – hankintojen arvonlisävero eli 12 000 euroa – 271 euroa = 11 729 euroa. Jos metsänomistajalla ei ole puukaupasta syntyneitä tuloja samana verovuotena, kun metsätalousvälineet on hankittu verohallinto palauttaa hankinnoista maksetut arvonlisäverot. (Arvonlisäverotus n.d.b..)

3.2 Metsätalouden tuloverotus

Tuloverolaissa (Tuloverolaki 1535/1992) säädetään metsätalouden verotuksesta. Metsätaloudesta saatava tulo on **pääomatuloa**. Pääomatuloa verotetaan 30 prosentilla 30 000 euroon asti. Kun pääomatulot ylittävät 30 000 euroa maksetaan ylittävästä osasta 34 prosentin vero. Esimerkiksi 50 000 euron pääomatuloista verotetaan (30 000 x 0,3 + 20 000 x 0,34) = 15 800 euroa. (Puun myyntitulot n.d..)

”Puun myyntitulojen verotus perustuu todellisiin metsätalouden tuloihin ja menoihin ilman myyntien ja ostojen arvonlisäveron osuutta. Poikkeuksen muodostavat ei-arvonlisäverovelvolliset, jotka käsittelevät arvonlisäveron menona tuloverotuksessa.” (Kiviranta 2020, 40.)

Metsänomistajan on hyvä ottaa huomioon, että kaikesta myytävästä puutavarasta on maksettava vero. Tukkien, pylväiden ja kuitupuiden lisäksi veronalaista myytävää tuloa ovat myös halot, pilkkeet, hake ja muut energiapuut. Myös joulusesonkiin myytävistä joulupuista ja koristehavuista on maksettava vero. (Puunmyyntitulot n.d..)

Veronalaista tuloa on myös henkilökohtaisessa käytössä olevien rakennusten rakentamiseen tai korjaamiseen otettu puutavara. Lämmitykseen tai muuhun vähäiseen käyttöön otettu puutavara ei ole veronalaista tuloa. (Metsästä saadut muut tulot n.d..)

Puutavaran kauppahinnasta on toimitettava **ennakonpidätys**. Sen toimittaa puun ostaja maksettusta kauppahinnasta, oli kyse sitten pysty- tai hankintakaupasta. Myös vakuutuskorvauksista tulee toimittaa ennakonpidätys. Sen suuruus määräytyy suoritettujen korvausten perusteella. (A 1124/1996 2§, 1124/1996 15.2§.) Ennakkoperintälain 9 §:n sanotaan, että suorituksen maksaja on velvollinen toimittamaan ennakonpidätyksen. Samoja säännöksiä sovelletaan sijaismaksajan tekemään suoritukseen. Ennakonpidätyksen suuruus perustuu ennakonperintäasetukseen (EPA). Sen 15 § mainitaan, että yli 100 euron suuruisesta puun myyntitulosta toimitetaan 19 prosentin ennakonpidätys. Alle 100 euron myynnistä ei toimiteta ennakonpidätystä. (A 1124/1996 15 §.)

Hankintakaupassa ennakonpidätys on 13 prosenttia, kun myynti ylittää 100 euroa. Hankintakaupassa on alempi ennakonpidätysprosentti, koska puutavaran hankintatyössä on 125 m³:n maatilakohtainen verovapaus. Puun hinta sisältää myös konekustannuksia ja tämä vaikuttaa ennakonpidätykseen alentavasti. Arvonlisäveron osuus vähennetään ennen ennakonpidätyksen toimittamista. (A 1124/1996 15 §.)

Yhteisöt ja yhteisetuudet on vapautettu ennakonpidätysvelvollisuudesta. Ostajan ei siis tarvitse toimittaa ennakonpidätystä, kun myyjänä toimii yhteismetsä. Vapautus perustuu Verohallinnon päätökseen. Ennakkoperintälain mukaan myyjien saamat tulot ovat tällaisessa tapauksessa ennakonpidätysvelvollisuuden alaisia. Ennakonpidätys tarkoittaa Verohallinnon määräämää ennakkoa, jonka tarkoitus vastata mahdollisimman tarkasti verojen määrää, joka tulee maksaa tiedetystä tulosta. (Kiviranta 2020, 78.)

Kuolinpesän tapauksessa ostajan tulee toimittaa puukaupasta ennakonpidätys. Se toimitetaan kauppahinnan kokonaismäärästä. Ennakonpidätystä ei jaeta kuolinpesän osakkaiden kesken, johon tuen siitä, että kuolinpesä on erillinen verovelvollinen. (Kiviranta 2020, 78.)

Metsäyhtymä ei ole erillinen verovelvollinen, se on laskentayksikkö. Tästä huolimatta Verohallituksen ohjeen 12.3.1997 mukaan puun ostaja toimittaa ennakonpidätyksen metsäyhtymän

kohdalla verotusyhtymän tavoin, eli ennakonpidätys toimitetaan puukaupan kokonaismäärästä. (Kiviranta 2020, 78.)

Metsävähennys

Luonnollisella henkilöllä, kuolinpesällä ja näiden muodostamalla verotusyhtymällä sekä yhteis-etuudella, kuten yhteismetsällä, on oikeus tehdä metsätalouden pääomatulosta metsävähennys ja menovaraus ennen muiden metsätalouden pääomatulosta tehtävien vähennysten tekemistä. Metsävähennyksen edellytyksenä on metsätalouden pääomatulo, joka tulee maatilana pidättävältä kiinteistöltä. Loma- ja asuintonteilta metsävähennystä ei voi tehdä. (Kiviranta 2020, 53) Yhteisöt eli osakeyhtiöt tai osuuskunnat eivät ole oikeutettuja metsävähennykseen. (Kiviranta 2020, 54.)

Metsävähennys on poikkeus todellisten tulojen ja menojen mukaisesta verotuksesta. Metsätalouden veronalaisesta pääomatulosta saa vähentää 60 prosenttia hankintamenona maksetusta kauppahinnasta. Metsätilan hankintamenosta puuston osuus on normaalisti 90–95 prosenttia. Hankintamenoon voi myös sisältyä mahdollinen varainsiirtovero, lainhuudatuskulut ja lohkomiskulut. (Kiviranta2020, 15–16.)

Puustotilikorvaus on myös metsävähennykseen oikeuttavaa hankintamenoa. Puustotilikorvauksella tarkoitetaan korvausta, jonka arvokkaimman tilan itselleen saava maksaa toisille osakkaille kuolinpesässä. (Kiviranta 2020, 55.)

Metsävähennyksen on oltava vähintään 1500 euroa. Tästä johtuen metsätalouden pääomatulon tulee olla verovuonna vähintään 2500 euroa. Metsävähennys tehdään ennen menovarausta, joten se vähentää mahdollisuutta tehdä menovarausta. Menovaraukseen perehdytään tarkemmin seuraavassa kohdassa. Kaikkia metsiä, joita metsänomistaja omistaa käsitellään yhtenä metsänä metsävähennyksen osalta. Metsävähennyksen voi siis vähentää miltä vaan siihen oikeuttavalta kiinteistöltä, josta on saatu puun myyntituloja tai muita veronalaisia metsätalouden pääomatuloja. (Kiviranta 2020, 55.)

”Menovarauksen tarkoitus on kattaa menoja, jotka aiheutuvat seuraavina vuosina metsätalouden pääomatulojen hankinnasta.” (Varaukset metsätalouden pääomatuloista) Menovaraus tasaa verorasitusta: jos metsätilan tulot ovat epäsäännöllisiä, tämä korostuu erityisesti pienemmillä metsätiloilla. Menovarauksesta on hyötyä esimerkiksi uudistushakkuun jälkeen, kun metsänomistajalla on velvollisuus uudistaa metsä. Tulevina vuosina metsän uudistamisesta syntyy kuluja, joita voi kattaa menovarauksen avulla. (Kiviranta 2020, 62.)

Metsätalouden menovaraukseen on oikeutettu luonnollinen henkilö, kuolinpesä ja näiden muodostama verotusyhtymä. Metsä, joka kuuluu elinkeinotoimintaan ei ole oikeutettu menovaraukseen. (Tuloverolaki 1535/1993, 111§.)

Metsäyhtymän metsätalouden tulos jaetaan osakkaiden verotukseen osuuksien suhteessa. Jos yhtymässä on esimerkiksi kaksi osakasta ja tulot vähennysten jälkeen ovat 60 000, niin kummallakin tulee 30 000 euron tulot. Kummankin osakkaan veroaste määräytyy osakkaan omien pääomatulojen mukaan. Jos kummallakaan ei ole muita pääomatuloja, veroja menee tuloista 30 prosentin mukaan. (Kysymyksiä metsäverotuksesta n.d..)

Puunmyyntitulot

Kun metsänomistaja haluaa tehdä hakkuun metsään, kannattaa puukauppa aina kilpailuttaa.

Puukaupan vaiheet: Metsänomistajan yhteydenotto, suunnitelma, leimaus ja nauhoitus, leimikon myynti, tarjousten vertailu, kaupan teko, hakkuu, puukauppamaksut mittaustodistuksen mukaan. Puukaupan muoto ilmoitetaan puunmyyntisopimuksessa. (Puunmyyntisuunnitelma n.d..)

Hankintakaupassa puun myyjä vastaa puunkorjuusta. Ostajan kanssa sovitaan puutavaramäärästä ja puulajeista sekä toimituspaikasta. Hankintakaupoissa puun myyjä vastaa kauppasopimuksen ehtojen täyttymisestä ja aikataulun noudattamisesta. Korjuun kustannukset hankintakaupassa hoitaa puun myyjä. Hankintakaupassa hankintatyön arvo on verovapaata 125 kuutiometriin asti. Yli menevä osuus on sen työntekijälle veronalaista ansiotuloa. Hankintatyön arvo määritellään rahallisesti siihen määrään, joka olisi maksettu palkatulle henkilölle puiden valmistelusta ja kuljetuksesta toimituspaikkaan. Verottajalla on tähän taulukot. (Hankintatyö n.d..)

Käteiskauppa tarkoittaa sellaista puun myyntiä, jossa valmis puutavara kuljetetaan myyntipaikkaan ja myydään ilman ostajan kanssa tehtyä etukäteissopimusta. Käteiskaupassa puun hinta sisältää valmistamisesta ja kuljettamisesta syntyneet kulut. Yleensä aina tehdään etukäteissopimus. (Tuloverotus n.d..)

”Hankinta- ja käteiskaupassa puun myyntitulo on kokonaan metsätalouden pääomatuloa, jos puutavaran hakkuun ja kuljetuksen hoitaa ulkopuolinen henkilö tai esimerkiksi metsänhoitoyhdistys. Jos hakkuu- ja kuljetustyön eli hankintatyön tekee metsänomistaja itse, metsätalouden pääomatuloa on puun myyntitulo vähennettynä hankintatyön arvolla.” (Tuloverotus n.d..) Hankintakaupan tulosta puun ostajan tulee tehdä 13 prosentin ennakonpidätys (Tuloverotus n.d..).

Pystykaupassa puun ostaja hoitaa puun valmistelun ja kuljetuksen kokonaisuudessaan. Pystykaupassa puusta saatu myyntitulo on kokonaan pääomatuloa. Pystykaupassa kauppahinta sisältää pelkästään puutavaran kantoraha-arvon. Kantoraha-arvo tarkoittaa pystykaupassa maksettavaa puun hintaa. Kantorahasta voidaan käyttää myös nimitystä kantohinta tai pystyhinta. Pystykaupan tulosta puun ostajan tulee tehdä 19 prosentin ennakonpidätys. (Tuloerotus n.d.)

Muistiinpanovelvollisuus metsätaloudessa

Metsätaloutta harjoittaessa verovelvollisella on muistiinpanovelvollisuus. Muistiinpanoista pitää käydä ilmi tulot ja menot. Lisäksi arvonlisäveron määrä, perusteet veroihin ja saadut metsätaloustuet tulee kirjata muistiin. Tapahtumat kirjataan aikajärjestyksessä ja silloin, kun maksu on saatu tilille tai kun meno on maksettu. Tuloista ja menoista koostuvat merkinnät täytyy pohjautua tositteisiin, jotka on päivätty ja numeroitu. Arvonlisäverotuksen osalta metsätalouden harjoittaja antaa normaalisti arvonlisäveroilmoituksen kerran vuodessa. Arvonlisävero tulee maksaa seuraavan kalenterivuoden helmikuun loppuun mennessä. (Kiviranta 2020, 71.)

”Muistiinpanokirja ja siihen liittyvät tositteet, todistukset ja selvitykset on säilytettävä kuusi vuotta verovuoden päättymisestä mahdollista verotarkastusta varten” (Kiviranta 2020, 71). Verohallitus on 563/17 päätöksessä määrittänyt mitä metsätalouden muistiinpanojen tulee sisältää:

- 1) Selvitys maatalouteen, elinkeinotoimintaan ja omaan yksityiskäyttöön otetun puutavaran arvosta
- 2) selvitys metsätalouden vuosimenoista eriteltyinä työntekijäin palkkauksesta aiheutuviin menoihin, metsätalouden matkakuluihin ja muihin vuosimenoihin sekä matkakulujen osalta perusteet yksityisiin varoihin kuuluvalla autolla tehtyjen metsätalouteen liittyvien matkojen aiheuttamien menojen vähentämiselle
- 3) selvitys menovarauksen ja metsätuhoalueen menovarauksen (tuhovaraus) tekemisestä ja käytämisestä
- 4) selvitys metsävähennyksen perusteesta ja käytöstä. Metsätaloutta yhdessä harjoittavien puolisoiden sekä verotusyhtymien osalta metsävähennyksen käyttö on selvitettävä osakkuusaikakohtaisesti
- 5) selvitys koneiden, kaluston ja laitteiden, rakennusten ja rakennelmien sekä metsäojien ja metsäteiden hankintamenoista, hankintamenon poistosta ja menojäännöksestä

6) selvitys metsätien rakentamismenon jakautumisesta metsätalouden ja tien muun käytön kesken

7) maatilakohtainen selvitys tuloverolain 63 §:ssä tarkoitetun hankintatyön arvon arvioimisperusteista.

”Metsävähennystä varten verovelvollisen tulee liittää muistiinpanoihinsa pystykaupassa puun ostajan antama selvitys ja hankintakaupassa metsänhoitoyhdistyksen tai metsäkeskuksen antama tai muu luotettava selvitys puun myyntitulojen kohdistamisesta metsävähennyksen oikeutettuun metsään” (Valtaoja 2020, 72).

”Tuhovarausta varten verovelvollisen tulee liittää muistiinpanoihinsa metsänhoitoyhdistyksen tai metsäkeskuksen antama tai muu luotettava selvitys tuhoutuneen metsän uudistamismenojen arvioidusta määrästä” (Valtaoja 2020, 72).

Metsälahjavähennys

Lahjana saatuun metsäomaisuuteen on mahdollisuus saada metsälahjavähennys. Metsälahjavähennys tehdään metsätalouden pääomatulosta tuloverotuksessa (Metsälahjavähennys 2020).

Metsälahjavähennyksen edellytykset:

- Olet saanut metsän lahjana 1.1.2017 tai sen jälkeen.
- Olet maksanut metsälahjasta lahjaveron.
- Kyseessä ei ole perintö- ja lahjaverotuksessa tarkoitettu yhteislahja.
- Lahjana saatuun metsään ei ole sovellettu perintö- ja lahjaverolain sukupolvenvaihdoshuojennusta.
- Lahjana saamasi metsä on pinta-alaltaan riittävän suuri.

(Metsälahjavähennys n.d..)

Tuloverolain 55 a–55 b §:ssä tarkoitettua metsälahjavähennystä varten verovelvollisen on muistiinpanoissaan selvitettävä metsälahjavähennyksen kokonaismäärän (vähennyspohja) perusteet, verovuonna tehtävän vähennyksen perusteena oleva metsätalouden puhtaan pääomatulon määrä, verovuonna tehtävän metsälahjavähennyksen määrä ja sen jälkeen jäljelle jäävän

käyttämättömän vähennyspohjan määrä. Tiedot on selvitettävä muistiinpanoissa metsälahjakoh-
 taisesti. Samana vuonna saaduista erillisistä lahjoista muodostuvia vähennyspohjia voidaan seu-
 rata yhtenä eränä. Jos verovelvolliselle muodostuu vähennyspohjaa eri vuosina saatujen metsä-
 lahjojen perusteella, aikaisemmin muodostunut vähennyspohja on käytettävä ensin. Muistiinpa-
 noissa on selvitettävä myös TVL 55 c §:n tarkoittamana seuraamuksena verovuonna mahdollisesti
 poistuva vähennyspohja. Tuloverolain 55 d §:ssä tarkoitettua metsälahjavähennyksen valtiontu-
 kiseurantaa varten muistiinpanoissa on lisäksi verovuosikohtaisesti selvitettävä muiden viran-
 omaisten myöntämien vähämerkityksisten valtiontukien määrä. (Verohallinnon päätös muistiin-
 panovelvollisuudesta 563/2017, 6 §)

3.3 Vähennyskelpoiset menot

”Metsätalouden pääomatulosta voidaan vähentää kaikki tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä
 johtuvat menot” (Metsätalouden menot n.d.). Vähennyksen edellytyksenä on, että metsänomis-
 tajalla on tosite tai muu selvitys aiheutuneesta menosta. Menot saa vähentää todellisen suurui-
 sina metsävähennystä lukuun ottamatta. Vähennykset tehdään metsävähennyksen ja menova-
 rauksen jälkeen. Metsänomistajan oman työn arvo ei ole vähennyskelpoinen meno. (Tuloverolaki
 1535/1992, 56§.)

Yleisimpiä vähennyskelpoisia menoja ovat esimerkiksi:

- metsätalouteen liittyvät jäsenmaksut kuten metsänhoitoyhdistyksen jäsenmaksu
- Erilaiset vakuutukset liittyen metsäomaisuuteen, kalustoon tai rakennuksiin, joita käyte-
 tään metsätaloudessa. Yleisimpiä ovat metsävakuutus ja metsäkäytössä olevan traktorin
 vakuutus.
- metsätalouteen liittyvät kirjat ja lehdet, esimerkiksi Metsälehti ja Maaseudun Tulevai-
 suus.
- metsurinvarusteet eli turvavarusteet, kuten kypärä, viiltosuojatut housut ja turvajalki-
 neet.
- atk-kulut metsäkirjanpito-ohjelmasta.
- huoltomaksut moottorisahan tai raivaussahan huollosta.

- metsänuudistus materiaali ja välineet sekä yrittäjälle maan muokkaus, kylvö, metsänistutustyön kustannukset.
- kiinteistövero metsätalouden rakennuksista
- kirjanpito- ja verotuskulut, esimerkiksi kirjanpitäjälle maksettavat kulut veroilmoituksen laadinnasta sekä verotuspalvelut
- kurssimaksut osallistumisesta metsätalouteen liittyville kursseille
- lannoitteen levitys ja lannoitteet
- metsäsuunnitelma
- metsäsäätiön maksu
- polttoaineet kalustoon moottori- ja raivaussaha sekä metsäkäytössä olevaan traktoriin tai mönkijään
- puhelinkulut
- puukaupan hoito
- puunkorjuu
- pystypuiden karsinta
- pääsyliput esimerkiksi maatalous- tai metsänäyttelyyn
- taimikonhoito
- metsäteiden kunnossapito
- varaosat
- metsätalouden töistä maksetut palkat ja palkan sivukulut
- matkat, jotka käytetään metsän hoitoon

3.4 Poistot

Metsätalouden poistoina saa vähentää investointien hankintamenoja, joiden oletettu käyttöaika on yli kolme vuotta. Enimmäispoistoprosentit ovat koneilla ja laitteilla on 25 prosenttia. Metsäteiden rakentamisessa ja perusparannuksessa sekä metsäojituksessa, metsäojien perkauksessa ja täydennysojituksessa enimmäispoistoprosentti on 15 prosenttia. Rakennuksilla se on 10 prosenttia. (Poistoina vähennettävät menot n.d..)

Poistot aloitetaan samana vuonna, kun investointi on otettu käyttöön. Muistiinpanot poistoista tulee tehdä jokaisesta poistoon oikeuttavasta investoinnista erikseen. Muistiinpanosta täytyy käydä ilmi poistamatta oleva hankintameno, poiston suuruus kyseisenä verovuotena sekä menojäännös poiston jälkeen. Menojäännöksellä tarkoitetaan summaa, joka jää poistettavaksi seuraavalle vuodelle. Jos menojäännös on enintään 600 euroa, se poistetaan kerralla (v. 2021). Poistoa ei saa tehdä, jos poistoon oikeutettu hyödyke on myyty kyseisen vuoden aikana. (Poistoina vähennettävät menot n.d..)

Kaluston osalta käyttötunnit on merkittävä luotettavasti muistiinpanoihin. Metsätaloudessa käytettävä moottorikelkka, mönkijä tai traktori voi kuulua metsätalouden kalustoon vain poikkeustapauksissa. Koneen tulee olla pääsääntöisesti metsätalouskäytössä. Sillä tarkoitetaan, että laite on vähintään 50 prosenttisesti metsätalouskäytössä. Metsätalouskäytössä olevien koneiden kulut vähennetään käyttötuntien perusteella laskettuna osuutena niiden kokonaiskuluista. Jos kuluista ei ole tarkkaa selvitystä, voi kulut verottajan mukaan arvioida tuntien perusteella. Moottorikelkan ja mönkijän kulut ovat 14 euroa/käyttötunti ja traktorin osalta 11 euroa/käyttötunti. (Poistoina vähennettävät menot n.d..)

Esimerkiksi verovuonna 2021 hankittu metsätalouteen käytettävän laitteen hankintahinta oli 10 000 euroa. Verovuonna 2021 laitteesta voi tehdä 25 prosentin eli $(10\,000 \text{ euroa} \times 0,25) = 2500$ euron poiston. Menojäännös on siis $10\,000 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}$ eli 7500 euroa.

”Jos metsätalouden rakennusta käytetään osaksi myös muihin tarkoituksiin, vastaava osa poistosta ja kuluista on tuloutettava metsätalouden verotuksessa. Jos maatalouden tai elinkeinotoiminnan rakennusta käytetään osaksi metsätaloudessa, metsätalouden menona voidaan vähentää metsätalouskäyttöä vastaava osa kuluista. Maatalouden tai elinkeinotoiminnan verotuksessa on tehtävä vastaava tuloutus.” (Poistoina vähennettävät menot n.d..)

Poistoihin oikeuttavia investointeja ovat:

- Metsäautotien rakennuskustannukset
- Metsätöihin tarkoitettu traktori, mönkijä tai moottorikelkka
- Rakennusten, rakennelmien, ojien, teiden, ja siltojen hankinta- ja perusparannusmenot
- Hankintamenot sellaisista koneista ja laitteista, joiden käyttöaika on yli kolme vuotta
- Moottorisaha ja raivaussaha
- Rakennustarvikkeet metsätalouteen
- Kalustohankinnat

(Poistoina vähennettävät menot n.d..)

4 Muistilista uudelle metsänomistajalle

- Hakeudu arvonlisäverovelvolliseksi.
- Tutustu metsäalan organisaatioihin ja mitä ne tekevät.
- Tutustu omaan metsääsi esimerkiksi metsään.fi palvelussa. Sieltä löydät perustiedot metsästäsi.
- Tutustu metsäorganisaatioiden tarjoamiin karttapalveluihin ja sovelluksiin.
- Tutustu omaan metsääsi. Käy paikan päällä katsomassa metsääsi. Metsä näyttää erilaiselta luonnossa kuin verkossa.
- Perehdy metsäverotukseen ja mieti voitko tehdä ilmoituksen itsenäisesti vai tarvitsetko apua.
- Mieti mikä on metsäsuhteesi? Taloudellinen, virkistysellinen tai luonnonsuojelullinen.
- Mieti metsätalallasi kasvatettavan puuston kasvatustapa.
- Mieti mitä metsänhoitotyitä voit tehdä itse. Monet metsänhoitotyöt, kuten istutus ja taimikonhoitotyöt voit helposti tehdä itse.
- Muista että metsä on taloudellinen sijoitus ja se tuottaa paremmin, kun hoidat sitä.
- Metsän kvartaali on pidempi kuin muussa taloudellisessa toiminnassa (25 vuotta).
- Muista että et ole yksin. Suomessa on lähes miljoona metsänomistajaa ja aina on joku, jolta kysyä neuvoa.
- Hae aktiivisesti uutta tietoa metsästä esimerkiksi alan lehdistä tai internetistä.

5 Pohdinta

Opinnäytetyön tarkoituksena oli kerätä tietoa metsätaloudesta uudelle metsänomistajalle. Kokosin tietoa siitä näkökulmasta, että se olisi hyödyllistä uudelle metsänomistajalle. Kun aloin tutustumaan opinnäytetyön aiheeseen huomasin, että metsätalous ja metsäverotus ovat laajoja kokonaisuuksia. Se oli työn kannalta hyvä asia, koska tietoa oli helposti saatavilla. Haasteena oli rajata työn aihe niin, että siitä tulee yhtenäinen kokonaisuus. Halusin, että opinnäytetyö sisältää oleelliset asiat aiheesta.

Kun valitsin opinnäytetyön aiheita, halusin perehtyä sellaiseen aiheeseen, josta olisi hyötyä itseni lisäksi myös muille. En itse tiedä metsänomistamisesta tarpeeksi paljon ja uskoin, että moni muu on samassa tilanteessa. Suomessa on lähes miljoona metsänomistajaa ja monesti metsätila siirtyy perinnön kautta uudelle sukupolvelle. Koin siis tärkeäksi lisätä tietoutta metsän omistamiseen liittyen.

Uuden metsänomistajan tulee ottaa huomioon monia eri asioita. Kun metsänomistaja tiedostaa miten metsää pitää hoitaa, metsän tuotto nousee. Kun metsäverotus tehdään optimaalisimmalla tavalla, saa metsänomistaja parhaan verohyödyn itselleen.

Työssä oli tarkoitus olla opas uudelle metsänomistajalle. Se olisi tiivistänyt opinnäytetyössä olevat asiat lyhyeksi helppolukuisiksi kokonaisuuksiksi. Jätin sen kuitenkin pois työstä, koska koin, että internetistä on saatavilla useita vastaavia oppaita ja sen vuoksi opas ei olisi tuonut lisäarvoa lukijalle. Oppaan sijaan päädyin tekemään muistilistan uudelle metsänomistajalle.

Lähteet

A 1124/1996

Alaharvennus. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <http://www.xn--metsinen-3za.fi/tasaikaisrakenteisen-metsan-hoito/harvennustavat/alaharvennus/>

Arvonlisäverotus. (N.d.a). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi/metsan-kaytto-ja-omistus/metsaverotus/arvonlisaverotus>

Arvonlisäverotus. (N.d.b). Viitattu 12.12.2021. https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/puun_myynti/

Brännare, S. (2018). 10 suurinta yritystä elättävät Suomea – Metsäjätit, kauppa ja pankit määräävät talouden tahdin. Viitattu 12.12.2021. <https://yle.fi/uutiset/3-10067351>

Ensiharvennus on metsän tärkein harvennus. (N.d.). Viitattu 12.12.2021 <https://www.metsaforest.com/fi/Metsanhoito/Pages/Ensiharvennus.aspx>

Hankintatyö. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/puun_myynti/hankintatyo/

Huuskonen, H. (2020). Metsä sijoituskohteena. Viitattu 12.12.2021. <https://www.sijoittaja.fi/26571/metsa-sijoituskohteena/>

Kiviranta, E. (2020). Metsäverotus. 3. painos. Kiviranta Kustannus Oy.

Korvauslaskelma pysyvistä suojusta. (2016). Viitattu 12.12.2021. <https://www.storaenso-metsa.fi/metsan-arvo/>

Kysymyksiä metsäverotuksesta. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsalehti.fi/puu-kauppa/metsaverotus/kysymyksia-metsaverotuksesta/>

L 1085/2013

L 1535/1992

L 563/2017

Lehtinen, L. (2018). Metsälläni on arvo. Viitattu 12.12.2021. <https://www.upmmetsa.fi/tietoa-ja-tapahtumia/blogi/jaakko-lehtinen/metsallani-on-arvoa/>

Luke. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.luke.fi/luke/>

Metsähallitus. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi>

Metsälahjavähennys. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsalahjavahennys/>

Metsän arvon määrittäminen. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.storaensometsa.fi/metsan-arvo/>

Metsän hintakehitys. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://ak.maanmittauslaitos.fi/2021/indexit/metsan-hintakehitys>

Metsänkasvatus ja kasvatushakkuut. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi/metsan-kaytto-ja-omistus/metsanhoito-ja-hakkuut/metsankasvatus-ja-kasvatushakkuut>

Metsästä saadut muut tulot. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsasta_saadut_muut_tulot/

Metsäsuunnitelma. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. https://www.metsaforest.com/fi/Metsanhoito/Pages/Metsasuunnitelma.aspx?gclid=Cj0KCCQiA2NaNBhDvARIsAEw55hiFnICF8yyhv1WNMwx0MZ_r8v0_cwXZ7jXmAt2KzwtCrTcwuBnSc-kaAvaHEALw_wcB

Metsätalouden menot. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/menot/>

MetsätKuntoon – Luotettava asiantuntija metsällesi. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://metsat-kuntoon.fi/>

Metsätuhot. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.luke.fi/tietoa-luonnonvaroista/metsa/metsatuhot/>

Metsävero-opas verovuosi 2020. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.storaensometsa.fi/vero-opas/>

Metsävähennys. (2020). Viitattu 12.12.2021. <https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsavahennys/>

Metsäyhtymä. (2021). Viitattu 12.12.2021. <https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/metsayhtyma/>

MTK. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.mtk.fi/>

Näin sijoitat metsään: Hakkaa ja hoida palstaasi vähän kerrallaan ja koko ajan. (2018). Viitattu 12.12.2021. <https://www.aamulehti.fi/omaraha/art-2000007515977.html>

Näin toimimme. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsa.fi/metsahallitus/nain-toimimme/>

Petri, K. & Simula, J. (2021). Metsävero-opas. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.upmmetsa.fi/tietoa-ja-tapahtumia/artikkelit/uuden-metsanomistajan-opas/>

Poistoina vähennettävät menot. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/menot/poistoina_vahennettavat_meno/

Puun myyntitulot. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omaisuus/metsa/puun_myynti/

Puunmyyntisuunnitelma. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.mhy.fi/puukauppa/puunmyynti/puunmyyntisuunnitelma>

Saarinen, R. (2020). Viitattu 12.12.2021. <https://maatilanello.fi/2020/04/22/metsatilan-arvon-maaritys-kannattaa-tehda-huolella/>

Saksa, T., Miina, J. & Uotila, K. (2016). Taimikonhoito – tavoitteet, menetelmät ja kustannukset. Metsäkustannus Oy. Helsinki.

Suomen metsäkeskus. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi>

Taimikonhoito. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.luke.fi/tietoa-luonnonvaroista/metsa/metsanhoito/taimikonhoito/>

Tapio – Metsäntuntija. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://tapio.fi/>

Tietoa kemera-tuista. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi/metsatalouden-tuet/kemera-tuet/tietoa-kemera-tuista>

Tietoa yhteismetsistä. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi/metsan-kayttaja-omistus/metsanomistusmuodot/yhteismetsat/tietoa-yhteismetsista>

Tuloverotus. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsakeskus.fi/fi/metsan-kaytto-ja-omis-tus/metsaverotus/tuloverotus>

Uuden metsänomistajan sivu. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://metsatkuuntoon.fi/uuden-met-sanomistajan-sivu/>

Uuden metsänomistajan tietopaketti. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <https://www.metsalehti.fi/met-sanomistus/uuden-metsanomistajan-tietopaketti/#perustiedot-metsatilasta>

Varaukset metsätalouden pääomatuloista. (N.d.). Viitattu 12.12.201. <https://www.vero.fi/henki-loasiakkaat/omaisuus/metsa/varaukse/>

Yhteismetsä. (2021). Viitattu 12.12.2021. <https://www.vero.fi/henkiloasiakkaat/omai-suus/metsa/yhteismetsa/>

Yle (2017). Hanne Leiwo: Moni pienmetsänomistaja tekee risusavottansa itse – "Saa harrastaa ja näkee kättensä työn". Viitattu 12.12.2021. <https://yle.fi/uutiset/3-9491171>

Yläharvennus. (N.d.). Viitattu 12.12.2021. <http://www.xn--metsinen-3za.fi/tasaikaisrakenteisen-metsan-hoito/harvennustavat/ylaharvennus/>

Liitteet

Liite 1: Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista

Liite 2: 2C Metsätalouden veroilmoitus



Lomake palautetaan osoitteeseen:

Verohallinto
Oma-aloitteisten verojen optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

Jos korjaat aiemmin ilmoitettuja tietoja, ilmoita korjattavan osion, esimerkiksi arvonnäveron tietojen, kaikki tiedot uudelleen oikeasuuruksina.

Älä lähetä tämän veroilmoituksen mukana liitteitä.

Älä merkitse mitään tietoja tälle sivulle, ellei ilmoita muiden oma-aloitteisten verojen tietoja.

Verovelvollisen nimi (suorituksen maksaja)	Y-tunnus tai henkilötunnus

ELÄKKEIDEN JA ETUUKSIEN TIEDOT

Tällä lomakkeella ilmoitetaan tiedot 1.1.2021 jälkeen maksetuista etuuksista, joita ei ilmoiteta tulorekisteriin sekä tiedot luonnollisen henkilön maksamasta eläkkeestä.

Työnantajasuoritusten tiedot 1.1.2019 jälkeen maksetuista palkoista ja työkorvauksista ilmoitetaan tulorekisteriin.

Verokausi	Vuosi			
	euroa	snt		
Ennakkonpidätyksen alaiset eläkkeet ja etuudet			Lähdeveron alaiset etuudet	
Toimitettu ennakkonpidätys			Lähdevero etuuksista	

40012

MUIDEN OMA-ALOITTEISTEN VEROJEN TIEDOT

Ilmoita tiedot merkitsemällä alla oleviin kohtiin veron tunnus (vain numero), verokausi, vuosi ja maksettavan veron määrä. Verojen tunnuksat:

- 10 Arpajaisvero
- 16 Vakuutusmaksuvero
- 24 Ennakkonpidätys puun myyntitulosta (puun ostaja ilmoittaa)
- 68 Ennakkonpidätys korkoista ja osuuksista
- 92 Ennakkonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä
- 39 Lähdevero osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä (rajoitetusti verovelvollisilta)
- 69 Lähdevero korkotulosta (rajoitetusti verovelvollisilta)
- 84 Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)

Veron tunnus	Verokausi	Vuosi	Maksettava vero	
			euroa	snt

JÄTÄ TÄMÄ SIVU TYHJÄKSI, JOS ET ILMOITA ELÄKKEIDEN, ETUUKSIEN TAI MUIDEN OMA-ALOITTEISTEN VEROJEN Tietoja.

Päiväys	Allekirjoitus ja nimenselvennys	Puhelin

Käytä vain alkuperäistä lomaketta, ja täytä tiedot selkeästi, jotta optinen luku onnistuu. Älä muuta tulostusasetuksia tai lähetä kopiota.

Tyhjennä lomake

Tulosta lomake


**2C METSÄTALOUDEN
 VEROILMOITUS 2021
 Kaikki maatilat yhteensä**

 Verohallinto
 PL 700
 00052 VERO

Metsätalouden veroilmoitusta ei tarvitse antaa, jos vuonna 2021 ei ole ollut lainkaan metsätalouden harjoittamiseen liittyviä tuloja, vähennettäviä menoja eikä metsävähennyksestä ja varauksista ilmoitettavia seurantalietoja.

Viimeinen palautuspäivä

Verovelvollisen tiedot

Nimi	Y-tunnus tai henkilötunnus	Puolisoiden osuudet metsäomaisuudesta %		
		Verovelvollinen	Puoliso	Oma erillinen ilmoitus

I Laskelma metsätalouden pääomatulosta

						euroa	snt
1 Puun myyntitulot							
1.1 Pystykaupat	1.2 Hankintakaupat	1.3 Poltto- ja joulupuukaupat					
						+	
2 Hankintatyön arvo							
	2.1 Hankintakaupat	2.2 Poltto- ja joulupuukaupat					
						-	
3 Vakuutus- ja hirviahinkokorvaukset, metsätalouden tuet							
3.1 Vakuutuskorvaukset	3.2 Hirviahinkokorvaukset	3.3 Metsätalouden tuet					
						+	
4 Omasta metsästä otettu puutavara							
4.1 Maataloustoiminnan käyttö	4.2 Elinkeinotoiminnan käyttö	4.3 Yksityiskäyttö					
						+	
5 Metsävähennys ja varaukset							
5.1 Metsävähennys	5.2 Menovaraus	5.3 Tuhovaraus					
						-	
6 Muut pääomatuloksi luettavat erät							
	6.1 Varausten tuloutus	6.2 Muut					
						+	
7 Vuosimenot							
7.1 Palkkausmenot	7.2 Matkakulut	7.3 Muut vuosimenot					
						-	
8 Metsätalouden poistot							
	Koneet ja kalusto	Rakennukset		Ojat ja tiet			
8.1 Menojäännös 1.1.2021							
8.2 Lisäykset verovuonna ...							
8.3 Luovutukset verovuonna							
8.4 Poistot						-	
8.5 Menojäännös 31.12.2021							
9 Toisesta tulolähteestä siirrettävät menot							
10 Metsätalouden muistiinpanoihin sisältyvät muun toiminnan menot							
10.1 Maatalouden menot	10.2 Elinkeinotoiminnan menot	10.3 Yksityismenot					
						+	
11 Metsätalouden puhdas pääomatulo						=	
12 Metsätalouden tappiollinen pääomatulo						=	

30431

VEROIH/3043 1.2021 (sivu 12)



Y-tunnus tai henkilötunnus

II Tehty hankintatyö

Hankintatyön tekijä	Henkilötunnus	Valmistettu määrä m ³	Kuljetettu määrä m ³	Hankintatyön arvo		Hankintatyön veronalainen arvo ¹⁾	
				euroa	snt	euroa	snt
13 Hankintatyön arvot yhteensä							

1) Katso laskentakaava täyttöohjeesta.

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

Kaikki metsävähennyksen oikeuttavat metsät yhteensä		
	euroa	snt
14 Metsävähennyspohja ²⁾		
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 ³⁾		
20 Käytetty metsävähennys yhteensä = kohta 15 + kohta 19		

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

3) Metsävähennyksen määrä on enintään 60 % pääomatulosta, joka on saatu metsävähennyksen oikeuttavista metsistä. 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 2017					(Entiset Oulun ja Lapin läänit)
Verovuosi 2018					
Verovuosi 2019					
Verovuosi 2020					
Verovuosi 2021					

Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa	Puhelinnumero

Päiväys	Allekirjoitus

Tiedot luetaan optisesti lomakkeen täyttökentistä. Muualle lomakkeeseen kirjoittamaasi tietoa ei käsitellä. Käytä vain vero.fi:stä tulostettuja lomakkeita, älä niiden kopioita. Kopiointi voi heikentää lomakkeen laadua niin, ettei lomakkeen optinen luku onnistu.