



Metsävero-opas Verovuosi 2024



StoraEnso

Sisältö

Metsäverotuksen perusteita

Puun myyntituloerotuksen pääperiaatteet	4
Muistiinpanot	5
Ennakonpidätys	5
Arvonlisävero	5
Tappioiden vähentäminen	6
Metsätalouden pääomatulot ja kassaperiaate	6
Menovaraus	7
Tuhovaraus	7
Yrittäjävähennys	7
Metsälahjavähennys	7

Metsäveroilmoituksen täyttäminen

Pystykauppatulot	8
Hankinta- ja käteiskauppatulot	8
Vakuutus- ja muut korvaukset	8
Metsätalouden tuet	8
Puutavaran oma käyttö ja metsätalouden sivutuotteet	9
Verovapaat tulot	9
Hankintatyön arvo	10
Metsätalouden menot ja vähennykset	11
Poistot	2
Palkkausmenot	13
Matkakulut	13
Kuolinpesät ja yhtymät	14
Metsävähennys	14

Arvonlisäverotus

Alv-velvollisuus	15
Oman käytön arvonlisävero	16
Arvonlisäverojen tilittäminen	16
Arvonlisäverottomat maksut	17
eMetsä helpottaa muistiinpanojen ja veroilmoituksen täyttämistä	18
eMetsän verokirjanpito	19

Helpon metsäveroilmoituksen täyttöohjeet	20
---	-----------

Metsävero-opas 2024

Metsäverotus ei ole monimutkaista, mutta muutamia asioita metsänomistajan on syytä tietää, jotta verotuksen voi hoitaa vaivattomasti pois päiväjärjestyksestä. Hyvillä vinkeillä säästät myös selvää rahaa.

Olemme koonneet tämän oppaan sivuille tärkeimmät ohjeet helpottamaan metsäveroasioiden hoitoa. Kyyseessä on yksinkertaistettu opas, jossa ei käsitellä kaikkia verotuksen yksityiskohtia.

Kysymyksiin, joihin tämä opas ei anna vastausta, saa parhaiten selvyys tutustumalla verottajan antamiin ohjeisiin osoitteessa www.vero.fi tai ottamalla yhteyttä Stora Enson metsäasiantuntijoihin numeroon **020 461 478** (arkisin klo 7.30–16.30).

Stora Enso Oyj

storanesometsa.fi

[storaensometsa/metsaverotus](http://storaensometsa.fi/metsaverotus)

emetsa.fi





Metsäverotuksen perusteita

Puun myyntitulo- verotuksen pääperiaatteet

Suomessa on käytössä puun myyntituloverotus, jossa veroa maksetaan metsätalouden nettotuloksesta. Puun myyntitulot ovat pääomatuloa, joista maksetaan veroa 30 prosenttia 30 000 euroon asti ja 34 prosenttia tämän summan ylittävältä osalta.

Puun myyntituloverotuksessa veroa maksetaan vain niiltä vuosilta, joina metsänomistaja on saanut puukauppatuloja. Kaikki metsätalouden menot ovat vähennyskelpoisia, myös matkakulut ja palkkauskulut. Metsäverotus Suomessa kannustaa hoitamaan metsää, sillä metsätalouteen liittyvät menot alentavat verotusta myös niinä vuosina, joina ei ole puukauppatuloja.

Metsänomistaja kirjaa menot muistiinpanoihinsa ja ilmoittaa ne veroilmoituksessaan, vaikka hänellä ei olisikaan puukauppatuloja.

Yksityinen metsänomistaja, kuolinpesä tai yhtymä ilmoittavat metsätalouden tulonsa ja menonsa yhdellä yhteisellä verolomakkeella 2C tai sähköisellä veroilmoituksella, vaikka omistuksessa olisi useita metsätiloja.

Arvonlisäverot ilmoitetaan sähköisesti OmaVero-palvelussa tai Veroilmoitus oma-aloitteista veroista -lomakkeella. Stora Enson metsäasiantuntijat auttavat mielellään metsäverotukseen liittyvissä asioissa. Asiakkaillemme vero-ilmoituksen täyttö on erityisen helppoa eMetsä-verkkopalvelussamme, sillä lähes kaikki Stora Enson kautta tulleet tulot ja menot siirtyvät automaattisesti palvelun sähköiselle veroilmoituslomakkeelle. Samalla eMetsä toimii metsäverotuksen sähköisenä arkistona, josta tiedot menneiden vuosien metsätalouden tuloista ja menoista löytyvät kätevästi milloin vain.

Muistiinpanot

Metsänomistaja on velvollinen laatimaan metsätalouden tuloistaan ja menoistaan tositteisiin perustuvat muistiinpanot. Muistiinpanot tehdään kalenterivuosittain.

Muistiinpanokirjaa ja tositteita ei liitetä veroilmoitukseen tai lähetetä verottajalle, vaan niitä ainoastaan säilytetään mahdollisen tarkastuksen varalta. Muistiinpanot tulee säilyttää kuusi vuotta verovuoden päättymisestä. Muistiinpanoja voi säilyttää myös sähköisesti, mutta metsänomistajan on oltava valmis toimittamaan ne pyydettyä verottajalle paperisina.

Verottaja valvoo muistiinpanojen ja veroilmoituksen oikeellisuutta. Puun myyntituloista verohallinto saa tiedot puunostajilta.

Muistiinpanokirjaa ja tositteita ei lähetetä verottajalle, vaan niitä ainoastaan säilytetään mahdollisen tarkastuksen varalta.

Ennakonpidätys

Puunostaja tekee puun myyntituloista ennakonpidätyksen puukauppatalitysten yhteydessä. Pystykaupoissa ennakonpidätys on 19 prosenttia ja hankintakaupoissa 13 prosenttia. Ostaja toimittaa tiedot ennakonpidätyksistä verottajalle, joten metsänomistajalta ei vaadita asiassa toimenpiteitä. Puukaupassa ennakonpidätys tehdään arvonlisäverottomasta hinnasta.

Arvonlisävero

Puukaupan yksikköhinnat ilmoitetaan aina ilman arvonlisäveroa. Puunostaja kuitenkin tilittää arvonlisäverovelvolliselle metsänomistajalle puukaupamaksujen yhteydessä myös 1.9.2024 alkaen 25,5 % verokannan mukaisen arvonlisäveron, joka metsänomistajan on ilmoitettava ja palautettava takaisin verottajalle. Arvonlisäveron voikin nähdä olevan vain lainassa metsänomistajalla. Puukaupassa arvonlisäveron siis maksaa puunostaja.

Jos meno on sellaisena vuonna, jolloin on ollut myös puukauppatuloja, vähennetään arvonlisäverot suoraan puukaupan arvonlisäveroista. Mikäli verovuonna metsänomistajalla ei ole ollut tuloja, joiden yhteydessä olisi tilitetty arvonlisäveroa, palauttaa verohallinto kulujen yhteydessä maksetut arvonlisäverot takaisin metsänomistajalle. Jokaisen metsänomistajan kannattaakin hakea lähes poikkeuksetta arvonlisäverovelvolliseksi, ja vuodessa yli 15 000 (1.1.2025 alkaen 20 000 euroa) puuta myyvien osalta se on pakollista.

Metsänomistajat ovat yleensä vuosimenettelyssä ja ilmoittavat arvonlisäverot kerran vuodessa. Arvonlisäverot tulee maksaa verotilille helmikuun loppuun mennessä. Arvonlisäveroilmoitusta ei tarvitse toimittaa verottajalle, jos arvonlisäverollista toimintaa verovuonna ei ole ollut.

Verottaja ei enää toimita arvonlisäverojen maksua varten lomaketta verovelvollisille, vaan kannustaa sähköiseen ilmoittamiseen OmaVero-palvelussa. Tiedot arvonlisäverotuksesta saat myös lähetettyä helposti eMetsän vero-osiosta suoraan verottajalle.

Arvonlisäveroista on laadittava muistiinpanot. Tulot ja menot (myynnit ja ostot) eritellään muistiinpanoissa, joista verohallintoon lähtevään arvonlisäveroilmoitukseen siirretään vain loppusummat.



Tutustu Stora Enson maksuttomaan verotyökaluun osoitteessa: emetsa.fi

Tappioiden vähentäminen

Puun myyntituloerotuksessa maksetaan veroa tulojen ja menojen erotuksesta. Metsätalouden menot kannattaa kuitenkin ilmoittaa ja kirjata muistiin myös niiltä vuosilta, joilta ei ole tuloja. Silloin menot vähennetään muista pääomatuloista tai ansiotulon veroista alijäämähyvityksenä.

Kun metsätalouden menot ovat kalenterivuonna suuremmat kuin tulot, verottaja vähentää tappion ensisijaisesti muista pääomatuloista. Mikäli niitä ei ole, vähennetään ne alijäämähyvityksen kautta ansiotuloerotuksesta.

Alijäämähyvityksenä tehtävä vähennys on enimmillään 1400 euroa puolisoa kohti. Vähennystä korotetaan 400 eurolla yhdestä alaikäisestä lapsesta. Kahdesta tai useammasta lapsesta korotus on 800 euroa.

Jos menot eivät tule näinkään vähennetyiksi, vahvistetaan pääomatulojen tappio, jonka saa vähentää seuraavan kymmenen vuoden aikana kertyvistä pääomatuloista.

Metsänomistajan ei tarvitse itse huolehtia metsätalouden tappiollisen tuloksen huomioimisesta verotuksessa. Kun menot on ilmoitettu verolomakkeella 2C, verohallinto ottaa ne huomioon edellä kerrotulla tavalla.

Metsätalouden pääomatulot ja kassaperiaate

Metsätalouden tulojen ja menojen kirjauksessa noudatetaan kassaperiaatetta. Tämä tarkoittaa, että tulot ovat sen kalenterivuoden (1.1.–31.12.) tuloa, jolloin ne ovat tulleet metsänomistajan tilille, ja menot sen verovuoden menoja, jonka aikana metsänomistaja on ne tililtään maksanut.

Tärkeää on se, minä päivänä rahaliikenne on tapahtunut. Puukaupan sopimisen, puunkorjuun tai laskun eräpäivän ajankohta eivät siten ratkaise, minä vuonna kyseinen meno- tai tuloerä ilmoitetaan verottajalle. Esimerkiksi vuoden lopulla solmitun puukaupan ennakorahoitus saattaa tulla kirjattavaksi kaupan tekovuoden tuloksi ja loppumaksu seuraavan vuoden tuloksi.

Puunostaja tekee pystykauppatuloista 19 ja hankintakauppatuloista 13 prosentin ennakonpidätyksen. Puukauppatuloista ilmoitetaan ja kirjataan muistiin panoihin summa, josta ei ole vähennetty ennakonpidätystä.

Ostaja toimittaa tiedot ennakonpidätyksistä ja puukauppatuloista verohallintoon. Ennakonpidätys tä ei siten tarvitse huomioida muistiinpanoissa tai veroilmoituslomakkeella.



Esimerkki 1

Metsänomistajalla on 1000 euron metsätalouden vähennettävät menot, mutta ei lainkaan pääomatuloja. Hän ilmoittaa menot verolomakkeella 2C.

Lopullisessa verotuksessa hänen ansiotulojensa veroista vähennetään $0,3 \times 1000 = 300$ euroa.

Esimerkki 2

Metsänomistajalla on 800 euron metsätalouden vähennettävät menot. Pääomatulo ja hänellä on metsätaloudesta 500 euroa ja osinkotuloja 200 euroa. Verottaja vähentää metsätalouden menot silloin seuraavasti:

Metsätalouden pääomatulot 500 €
Osinkotulot 200 €

Pääomatulot yhteensä 700 €
Metsätalouden menot -800 €
Jää vähentämättä (edellisten erotus) 100 €

Vähentämättä jäävä osuus, 100 euroa, vähennetään lopullisessa verotuksessa metsänomistajan ansiotulojen verosta, jolloin vähennys on $0,3 \times 100 = 30$ euroa.

Menovaraus

Metsänomistaja saa halutessaan siirtää kalenterivuoden metsätalouden pääomatuloista menovaruksena enintään 15 prosenttia kattamaan seuraavien vuosien menoja.

Menovaraus tehdään tulosta, josta on ensin vähennetty mahdollinen metsävähennys. Menovaraus tehdään metsätalouden pääomatulojen yhteismäärästä. Näin ollen varauksia tulee vain yksi, vaikka puuta olisi myyty eri tiloilta tai useampana kauppana.

Käyttämätön menovaraus on ilmoitettava veroilmoituksessa tuloksi 4 vuoden kuluttua sen tekemisestä Etelä-Suomessa ja Oulun ja Lapin lääneissä 6 vuoden kuluttua. Metsänomistaja voi halutessaan ilmoittaa menovaruksen tai osan siitä verotettavaksi tulokseen aikaisemminkin.

Tuhovaraus

Tuhovaruksen tekemiselle ei ole asetettu 15 prosentin ylärajaa. Metsänomistaja saa siirtää metsätuhon perusteella saaduista vakuutus- ja muista korvauksista seuraavien vuosien tuloksi niin suuren osan kuin tuhoutuneen metsän uudistamiseen arvioidaan tarvittavan.

Muistiinpanoihin on liitettävä Stora Enson, metsäkeskuksen tai muun luotettavan tahon arvio tuhoutuneen metsän uudistamiskulujen määrästä.

Yrittäjävähennys

Vuoden 2017 alusta tuli metsätalouteen voimaan yrittäjävähennys, joka pienentää metsätalouden puhdasta pääomatuloa 5 %. Tämä tehdään niin, että metsätalouden pääomaveroa laskettaessa otetaan jatkossa huomioon 95 prosenttia niistä tuloista, jotka jäävät jäljelle menojen vähentämisen jälkeen.

Yrittäjävähennystä ei tarvitse vaatia verottajalta 2C-lomakkeella, vaan se on ns. viran puolesta tehtävä vähennys, jonka verottaja hoitaa automaattisesti lopullisesta metsätalouden puhtaasta pääomatulosta. Tämän näet verotuspäätöksestäsi.

Metsälahjavähennys

Olet oikeutettu metsälahjavähennykseen, jos olet yksityishenkilönä saanut metsän lahjana 1.1.2017 tai sen jälkeen, olet maksanut metsälahjasta lahjaveron ja lahjana saamasi metsä on pinta-alaltaan riittävän suuri. Vähimmäispinta-ala määräytyy metsän sijaintikunnan mukaan ja se lasketaan erillisen laskentakaavan perusteella. Tarkemmat ohjeet laskentakaavaan löydät verottajan verkkosivuilta.

Metsälahjavähennys tehdään yrittäjävähennyksellä vähennetystä metsätalouden puhtaasta pääomatulosta. Metsälahjavähennys tulee vaatia henkilökohtaisen esitetytyn veroilmoituksen liitelomakkeella 2L. Metsälahjavähennystä ei käsitellä lainkaan metsätalouden veroilmoituksella 2C. Voit vaatia metsälahjavähennystä myös verohallinnon sähköisessä Oma-veropalvelussa.

Jos vaadit metsälahjavähennystä verotuksessasi, kirjaa muistiinpanoihin metsälahjavähennyspohjan muodostuminen (metsästä maksettu lahjavero, metsän kunta kohtainen tuottoarvo ja niiden perusteella laskettu metsälahjavähennyspohja). Kirjaa myös verovuonna tehtävän metsälahjavähennyksen määrä ja sen jälkeen jäljelle jäävän käyttämättömän vähennyspohjan määrä.



Metsäveroilmoituksen täyttäminen

Pystykauppatulot

Pystykauppatulot kirjataan muistiinpanoihin ja ilmoitetaan metsäveroilmoituslomakkeella 2C bruttomääräisinä, ennakon pidätystä vähentämättä. Arvonlisävero-osuus merkitään omaan sarakkeeseensa veroilmoitukselle oma-aloitteisista veroista.

Pystykauppatulot ilmoitetaan aina veroilmoituksella ennakonpidätystä vähentämättä.

Hankinta- ja käteiskauppatulot

Hankinta- ja käteiskauppatuloista kirjataan muistiinpanoihin ja ilmoitetaan yhteissumma, josta ei ole vähennetty hankintatyön arvoa ja ennakonpidätystä. Koska hankintakauppatulo on jaettava metsätalouden pääomatulo-osuuteen ja työntekijän ansio tulo-osuuteen, on metsänomistajan laskettava ansiotulo-osuus muistiinpanoissaan jokaiselta metsätilakokonaisuudelta erikseen. Metsätilakokonaisuus muodostuu saman kunnan alueella sijaitsevista metsätiloista. Arvonlisävero-osuus merkitään omaan sarakkeeseensa.

Vakuutus- ja muut korvaukset

Metsätalouteen liittyvät vakuutus- ja muut korvaukset kirjataan muistiinpanoihin ja ilmoitetaan täysimääräisinä. Tällaisia korvauksia ovat muun muassa metsävakuutuksen perusteella maksetut palo-, lumi-, hirvi- ja myrskylvahinkokorvaukset.

Verolomakkeella vakuutuskorvaukset ilmoitetaan omassa kohdassaan.

Metsätalouden tuet

Metsätalouden tuet, esimerkiksi nuoren metsän hoitoon saatava Metkatuki on metsänomistajalle veronalaista tuloa. Tuki on arvonlisäverotonta. Tuet kirjataan muistiinpanoihin ja merkitään veroilmoituslomakkeella kohtaan Metsätalouden tuet.

Puutavaran oma käyttö ja metsätalouden sivutuotteet

Omasta metsästä yksityistalouden, maatalouden tai elinkeinotoiminnan käyttöön otetun puutavaran arvo on metsänomistajalle puun myyntituloerotuksessa verotettavaa tuloa. Muistiinpanoissa yksityistalouteen ja maatalouteen otetun puutavaran arvona käytetään puun kantoraha-arvoa eli puun pystyhintaa, johon ei sisälly korjuu- ja kuljetuskustannuksia. Kantoraha-arvona voidaan käyttää verohallinnon yhtenäistämisoheista löytyviä metsäkeskusalueille laskettuja arvoja.

Elinkeinotoimintaan otetun puun arvona käytetään puutavaran käypää arvoa.

Muistiinpanoihin kirjattavaa maatalouden puutavaraa ovat tarve puut ja maataloudessa jatkojalostettava puu, esim. sahatavara. Maatalouden tuotantorakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen käytetyn puutavaran kantoraha-arvoa ei kirjata muistiinpanoihin metsätalouden tuloksi.

Muistiinpanoihin kirjattavaa yksityistalouden puutavaraa ovat oman asuinrakennuksen, rantasaunan, kesämökin ja muiden yksityistalouden rakennusten rakentamiseen ja korjaamiseen otetut puut.

Metsätalouden sivutuotteiden, kuten tienviittojen, joulukuusten, hakkuutähteiden ja muun energiapuun sekä muusta kuin runkopuusta saatu metsätalouden tulo kirjataan muistiinpanoissa metsätalouden tuloksi. Myös polttopuun, kuten halkojen ja pilkkeiden myynnistä saatu tulo on verotettavaa pääomatuloa.

Verovapaat tulot

Oman asunnon lämmittämiseen käytetyn puutavaran arvoa ei kirjata muistiinpanoihin, sillä yksityinen lämmityskäyttö on vero vapaa tuloa.

Myös marjojen, sienten, mahlan, käpyjen ym. vastaavien keräilytuotteiden arvo on metsänomistajalle verotonta tuloa. Lisäksi metsänomistajalle maksetut luonnonsuojelulain mukaisiin rauhoittamispäätöksiin liittyvät kertakorvaukset ovat pääsääntöisesti verottomia.

Esimerkki 3

Muista kassaperusteisuus!

Metsänomistaja teki joulukuussa 2023 puukaupan. Tammikuussa 2024 hän sai 2 000 euroa ennakkorahoitusta. Puut korjattiin marraskuussa. Puukaupan loppumaksun 18 000 euroa, hän sai joulukuussa 2024.

Veromuistiinpanoihinsa hän kirjasi puukauppa tuloksi verovuonna 2024 puukaupan ennakora hoituksen ja loppumaksun yhteenlaskettu summa 20 000 euroa kohtaan pystykauppatulot, vaikka puukauppa on tehty vuonna 2023.

Hankintatyön arvo

Hankintakaupassa puunmyyjä sitoutuu toimittamaan sovitun puutavaraerän tiettyyn paikkaan, tietyssä aikana. Kun puuta on myyty hankintakaupalla, voidaan hankintatyölle laskea arvo, jonka saa vähentää myydyn puun arvosta.

Hankintatyötä on myytäväksi menevän puutavaran korjuuseen ja kuljetukseen sisältyvä ihmistyö, kun sen on tehnyt metsänomistaja tai hänen perheenjäsenensä. Myös kuolinpesän jäsenet ja yhtymän osakkaat ovat oikeutettuja hankintatyöhön.

Hankintatyön arvo lasketaan muistiinpanoissa, josta loppusummat siirretään lomakkeelle 2C kohtaan selvitys tehdystä hankintatyöstä. Muistiinpanoissa selvitetään valmistettu ja kuljetettu puumäärä kuutiometreinä ja keskimääräinen kuljetusmatka sekä yksikkötaksat. Selvitykset tehdään puutavaralajikohtaisesti. Tarkemmat ohjeet hankintatyön arvon laskemiseksi löytyvät verottajan verkkosivuilta.

Hankintatyön arvo on yhtä suuri kuin samasta työstä olisi pitänyt maksaa palkkaa ulkopuoliselle työvoimalle. Hankintatyön arvon laskennassa voidaan käyttää veroilmoituksen täyttöohjeessa olevia yksikkötaksoja.

Hankintatyön arvo lasketaan ja verotetaan aina siltä vuodelta, jona työ tehdään, joten vuodenvaihteeseen osuvat hankintatyöt saattavat jakautua kahdelle eri vuodelle.

Työn ajoittumisesta vuodenvaihteen molemmin puolin on etua, koska hankintatyön arvosta 125 kuutiometrin osuus vuodessa on verovapaata tuloa. Verovapaus on maatilakohtainen.

Hankintahakkuissa käytettyjen koneiden käyttö- ja korjauskulut kirjataan metsätalouden vuosimenoiksi. Vuosimenoiksi kirjataan myös palkat ja urakkamaksut, jos työ tai osa siitä teetetään vieraalla työvoimalla tai urakoitsijalla.



Metsätalouden menot ja vähennykset

Puun myyntituloverotuksessa menot kirjataan muistiinpanoihin kassaperiaatteella. Sen mukaan metsätalouden verovuoden (=kalenterivuosi) menoiksi kirjataan menot, jotka metsänomistaja on maksanut 1.1.–31.12. välisenä aikana, riippumatta siitä, onko metsänomistajalla ollut verovuonna tuloja.

Muistiinpanoihin kirjataan kaikki puun tuottamisesta ja korjuusta aiheutuneet menot. Menot kirjataan palkkaus- ja matkakuluja sekä korkoja lukuun ottamatta kaikki samaan taulukkoon, josta verolomakkeelle 2C siirretään vain vuoden menojen yhteissumma.

Esimerkki 4

Tyypillisiä, kerralla vähennettäviä vuosimenoja ovat muun muassa:

- moottorisahan teräketju
- metsävakuutusmaksut
- metsän uudistamiseen ja kasvatukseen liittyvät menot
- metsätaloustöissä käytettävien tarvikkeiden hankintamenot
- metsätalouden ammattilehtien tilausmaksut
- puukaupan yhteydessä Suomen Metsäsäätiölle maksettu avustus
- raivaussahan polttoaineet
- metsurivarusteet

Metsätalouden lainojen korkoja ei kirjata metsätalouden menoiksi. Ne ilmoitetaan henkilökohtaisella veroilmoituksella tulonhankkimisvelan korkoina.

Kirjausten on perustuttava pääsääntöisesti tositteisiin, yleensä kuitteihin. Tositteet numeroidaan juoksevasti ja säilytetään muistiinpanojen mukana vähintään kuusi vuotta. Tositteita ei lähetetä verovirastoon verolomakkeen yhteydessä.

Osa menoista, esimerkiksi puhelinkulut, ovat sellaisia, että niistä ei ole saatavissa tositetta, joka osoittaisi metsätalouden osuuden. Tällaisista menoista laaditaan muistiinpanoihin selvitys, josta käy ilmi metsätalouden osuus ja ne ilmoitetaan metsäveroilmoituksella arvionvaraisina.

Moottori- ja raivaussahan hankintameno voidaan kirjata vuosimenoksi hankintahinnasta riippumatta, jos metsänomistaja katsoo, että sahan todennäköinen taloudellinen käyttöaika on hänen käytössään enintään 3 vuotta. Sahojen hankintahinnat voidaan vähentää myös vuotuisin poistoin.



Poistot

Sellaisen metsätalouteen hankitun omaisuuden, jonka arvioitu taloudellinen käyttöaika on yli 3 vuotta, hankintameno vähennetään vuotuisin poistoin. Tällöin menoa ei vähennetä kokonaisuudessaan yhtenä vuonna, vaan ainoastaan tietty prosenttiosuus. Moottori- ja raivaussahat, joiden taloudellinen käyttöikä on yleensä yli 3 vuotta, voidaan kirjata vuosimenoiksi.

Ensimmäisenä vuotena poisto tehdään hankintamenosta. Seuraavana vuonna poiston perusteena on hankintameno, josta on vähennetty edellisen vuoden poisto, joten poisto on vuosi vuodelta euromääräisesti pienempi. Näin jatketaan kunnes alkuperäisestä hankintamenosta on jäljellä enintään 600 euroa. Se voidaan poistaa kerralla. Menettely edellyttää että poistopohjia tulee seurata kohteittain.

Poistojen tekeminen aloitetaan sinä vuonna, jona hyödyke otetaan käyttöön.

Metsänomistajat, jotka eivät ole arvonlisävelvollisia, kirjaavat myös poistettavien hyödykkeiden arvonlisäverot poistettavaksi hankintamenoksi.

Metsätalouden koneiden, laitteiden ja rakennusten luovutuksesta saatu voitto on metsänomistajalle luovutusvoittoa, ei metsätalouden pääomatuloa. Luovutusvoitot tai -tappiot ilmoitutetaan lomakkeella 9. Jokaisesta luovutuksesta täytetään oma lomakkeensa. Metsätaloudessa syntyneen luovutustappion saa vähentää muista pääomatuloista. Pienistä luovutuksista (alle 1 000 euroa) ei synny luovutusvoittoa eikä luovutustappiota.

Poistojen kautta vähennettäviä hankintamenoja ovat:

- koneet ja laitteet (25 %)
- metsätiet ja ojat (15 %)
- rakennukset (10 %)

*Vuositteisten poistojen enimmäismäärät 2024

Poistojen tekeminen aloitetaan sinä vuonna, kun hyödyke otetaan käyttöön.

Esimerkki 5

Metsänomistaja teki metsä-autotien. Muistiinpanoihinsa hän merkitsee tien perustamiskustannukset metsä-talouden poistoihin, jolloin se tulee vähennettäväksi useampana vuotena.

Hänen on itse muistettava tehdä poistolaskelma vuosittain muistiinpanoihinsa ja verolomakkeelle 2C.



Palkkausmenot

Metsätalouden vieraiden, yli 15-vuotiaiden työntekijöiden palkkauksesta syntyneet kulut ovat vähennyskelpoisia.

Palkkausmenoista on pidettävä oma kirjanpito ja menot on ilmoitettava erikseen verolomakkeella 2C. Varsinaisten palkkausmenojen lisäksi voidaan vähentää oheiskulut, kuten työsuhteeseen liittyvät vakuutusmaksut, työntekijän matkakulut ja ateriakustannukset verohallinnon yhtenäistämisohjeen mukaisesti.

Jos työn tekee yrittäjä, maksetaan korvaus hänen tekemänsä laskun mukaan ja työnantaja selviää yhden laskun maksamisella, jonka voi vähentää verotuksessa kohdassa muut vuosimenot. Tällöin yrittäjä vastaa itse kaikista työn sivukuluista.

Matkakulut

Metsätalouden matkakuluista on laadittava erilliset muistiinpanot ja menot on ilmoitettava erikseen verolomakkeella 2C.

Muistiinpanoihin kirjataan kaikki puuntuottamiseen ja -korjuuseen liittyvät matkakulut. Matkakulujen vähentämiselle ei ole ylärajaa. Säädöksissä ei ole myöskään määritetty, millä kulkuneuvolla matkat on tehtävä.

Matkan tarkoitus kannattaa selvittää muistiinpanoissa mahdollisimman hyvin. Jos kysymyksessä on esimerkiksi istutus tai taimikonhoito, kannattaa muistiinpanoihin merkitä päiväkohtainen työsuoritus ja käyntikerrat. Jos työ on vaatinut tavanomaista useamman käynnin kohteella, on sekin syytä perustella muistiinpanoissa.

Yleisillä kulkuneuvoilla tehdyistä matkoista merkitään menoiksi matkalippujen hinnat. Ne on liitettävä muistiinpanokirjan tositteisiin. Omaa autoa käytettäessä matkakuluina voidaan kirjata 0,27 euroa/km (v. 2024). Kilometrikorvauksen suuruus vahvistetaan vuosittain, joten tarkista se kuluvan vuoden metsätalouden verotuksen täyttöohjeista.



Kuolinpesät ja yhtymät

Kuolinpesien ja verotusyhtymien tulojen ja menojen kirjaaminen ei poikkea yksityishenkilöiden käytännöstä. Kuolinpesä antaa oman metsätalouden veroilmoituksen. Sitä verotetaan erillisenä verovelvollisena eli verotuksellinen tulos määrätään kuolinpesälle, eikä sitä jaeta pesän osakkaiden kesken. Toisin kun kuolinpesä, yhtymä ei ole erillinen verovelvollinen. Yhtymä täyttää 2C-lomakkeen ja sen verotustulos jaetaan yhtymän osakkaille omistuosuuksien suhteessa. Tämä näkyy osakkaan henkilökohtaisen veroilmoituksen kohdassa osuus yhtymän tuloista.

Metsävähennys

Metsänomistaja saa vähentää enintään 60 prosenttia metsän hankintamenosta metsävähennyksenä. Hankintamenoja ovat muun muassa kauppahinta, varainsiirtovero, lainhuuto ja maanmittauskulut sekä kaupanvahvistajanpalkkio. Vähennyksen saa tehdä vain sellaisesta metsästä, jonka metsänomistaja on hankkinut vastikkeellisesti (osto, vaihto) 1.1.1993 tai sen jälkeen.

Pienin mahdollinen yhden vuoden metsävähennys on 1500 euroa. Näin ollen vähennykseen oikeuttavien metsätalouden pääomatulojen on pitänyt olla kalenterivuonna vähintään 2 500 euroa.

Metsävähennyksen tekeminen edellyttää muistiinpanoihin tehtyä luotettavaa selvitystä siitä, että metsävähennyksen perusteena olevat metsätalouden pääomatulot ovat vähennykseen oikeutetulta tilalta.

Metsävähennyksen omaava metsänomistaja voi hakea verottajalta puukaupan ennakonpidätysprosentin alennusta.

Metsävähennykseen ovat oikeutettuja luonnollisten henkilöiden lisäksi kuolinpesät, verotusyhtymät sekä yhteismetsät.



Arvonlisäverotus

Alv-velvollisuus

Arvonlisäverovelvollisuuden alaraja on 15 000 euroa (1.1.2025 alkaen 20 000 euroa). Metsänomistajan, jonka arvonlisäverolliset myynnit kalenterivuodessa ylittävät tämän rajan, tulee ilmoittautua arvonlisäverovelvolliseksi.

Metsänomistajan ilmoittautuessa arvonlisäverovelvolliseksi, alkaa verovelvollisuus ilmoittautumisvuoden alusta takautuvasti.

Metsänomistajat, jotka eivät ole arvonlisäverovelvollisia, kirjaavat myös arvonlisäverot metsätalouden menoiksi ja jättävät arvonlisäverosarakkeen tyhjäksi.

Vuoden myynteihin luetaan kaikki ne maksusuoritukset (tuotteiden ja palvelujen myyntihinnat), jotka metsänomistaja on saanut kalenterivuoden aikana. Metsätalouden myyntitulojen lisäksi 15 000 euron (1.1.2025 alkaen 20 000 euron) rajaa arvioitaessa otetaan huomioon muut arvonlisäverolliset tulot, kuten koneurakoinnista, maataloudesta, puutarhataloudesta ja kalastuksesta saadut tulot. Koneiden ja muun vastaavan käyttöomaisuuden myynnistä saatuja tuloja ei lasketa mukaan arvonlisäverollisiin myynteihin.

Arvonlisäverovelvolliseksi voi hakeutua vaikka kalenterivuoden myynnit jäisivät alle edellä mainittujen alarajojen. Verovelvollisuutta koskeva hakemus jätetään verohallinnolle. Hakeutujan arvonlisäverovelvollisuus tulee voimaan sinä päivänä, kun hakemus on saapunut verovirastoon. Metsänomistajalle on aina edullista olla arvonlisäverovelvollinen koska tuolloin saa kokonaan vähennettyä maksamansa arvonlisäverot.

Arvonlisäverovelvolliseksi voi joutua myös jälkikäteen. Verottaja merkitsee automaattisesti arvonlisäverovelvollisiksi metsänomistajat, joiden arvonlisäverolliset myynnit yhteensä ylittävät alarajan kalenterivuonna. Jälkikäteen arvonlisäverovelvolliseksi joutuminen on metsänomistajalle epäedullinen ratkaisu, koska silloin hän joutuu vastaamaan maksamattomien arvonlisäverojen veroseuraamuksista.



Oman käytön arvonlisävero

Arvonlisäverollisen metsänomistajan on maksettava arvonlisävero puutavarasta, jonka hän ottaa yksityistalouden rakennuspuuksi tai polttopuuksi.

Luonnolliset henkilöt, puoliset, jakamattomat kuolinpesät ja verotusyhtymät saavat ottaa metsätalouden, maatalouden, puutarhatalouden ja muun alkutuotannon myyntiin valmistettuja tuotteita omaan käyttöön alv-vapaasti yhteensä 850 euron arvosta vuodessa.

Kun 850 euron raja ylittyy, arvonlisävero tilitetään vain ylimenevältä osalta. Muistiinpanoihin oma käyttö merkitään alv-vapaata osuutta vähentämättä.

Arvonlisäverotuksessa puutavaran hintana käytetään puun kasvattamisen välittömiä ja välillisiä kustannuksia ilman oman työn arvoa, ei siis kantohintaa kuten puun myyntituloerotuksessa. Verohallituksen julkaisussa Maa- ja metsätalouden tuotteiden oman käytön arvostaminen arvonlisäverotuksessa on tarkemmin selvitetty omaa käyttöä ja määritelty eri käyttötarkoituksiin puutavaralajeille arvot.

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 arvonlisävero-sarakkeet 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.





Arvonlisäverottomat maksut

Metsätaloudessa on varsin vähän meno- ja tuloeriä, joissa ei ole mukana arvonlisäveroa.

Tavallisimpia arvonlisäverottomia menoja ovat:

- metsävuoksumaksut
- palkkausmenot (ei yrittäjämaksut)

Tavallisimpia arvonlisäverottomia tuloja ovat:

- Kestävän metsätalouden rahoitustuet (METKA-tuki)
- vakuutuskorvaukset

Esimerkki 6

Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja sai 17 000 euroa puukauppatuloja ja niiden yhteydessä 3 910 euroa arvonlisäveroja. Ennenkuin hän tilittää arvonlisäverot valtiolle, hän vähentää niistä metsätalouden menoihinsa sisältyneet arvonlisäverot, esim. 240 euroa. Näin hänen tilitettäväkseen jää 3 670 euroa.

Helpompaa metsäveroasioiden hoitoa

Stora Enson kehittämä eMetsä-palvelu sisältää vero-osion, joka tekee metsätalouden veromuistiinpanojen ja veroilmoituksen täytön helpoksi.

Muistiinpanotaulukoiden ja verolomakkeen 2C lisäksi eMetsä sisältää arvonlisäveroilmoituksen. eMetsän vero-osio on rakennettu yhteistyössä verohallinnon kanssa.

eMetsän vero-osio korvaa paperilla tehtävät veromuistiinpanot ja veroilmoituksen täytön. Kun muistiinpanot on tehty, tiedot siirtyvät automaattisesti verolomakkeelle oikeisiin kohtiinsa. Verolomakkeen voi lähettää eMetsästä suoraan sähköisesti verottajalle. Tämä vaatii tietoturvan vuoksi vahvan tunnistautumisen joko pankkitunnuksilla tai mobiilivarmenteella.

Palvelusta voi tulostaa veromuistiinpanoihin liitteitä, esimerkiksi ajopäiväkirjan. Kirjanpito säilyy eMetsässä, mutta metsänomistajan on säilytettävä paperitositteet 6 vuotta verovuoden päättymisestä.

Stora Enson kanssa toteutetuista puukaupoista ja metsäpalveluista tiedot päivittyvät veromuistiinpanoihin automaattisesti sen jälkeen, kun maksusuoritukset ovat tilitetty. Verovelvollisen tulee kuitenkin aina tarkistaa kulutositteet. Matkakuluja varten eMetsä sisältää ajopäiväkirjan.

eMetsä laskee valmiiksi poistot, metsävähennyksen ja varaukset. Ohjelma seuraa, milloin menovaraus on ilmoitettava tuloksi tai milloin menojäännös on niin pieni, että se vähennetään kertapoistona.

Hankintatyön arvon laskemista varten eMetsässä on laskentaohjelma, joka laskee hankintatyön arvon ja verovapaan osuuden, kun käyttäjä syöttää ohjelmaan valmistamansa ja kuljettamansa määrät puutavaralajeittain.

eMetsän veropalveluineen saat käyttöösi rekisteröitymällä osoitteessa: www.emetsa.fi.



eMetsän verokirjanpito

Metsänomistajille maksuttomasta eMetsä-palvelusta löydät helppo-käyttöisen verotyökalun käyttöösi. eMetsä tarjoaa kaikille metsänomistajille maksuttoman ja kattavan työkalun, joka automatisoi monet verotukseen liittyvät prosessit. Voit keskittyä olennaiseen, kun eMetsä pitää huolen sujuvasti hoituvasta metsäverotuksesta.

Tarkista ja lisää tulot sekä menot

Tulot

Stora Enson puukauppatulot kirjautuvat palveluun automaattisesti, ja mahdolliset muut tulot (esim. vakuutusmaksut ja muut puukauppatulot) voi helposti syöttää kirjanpitoon, joilloin tiedot kirjautuvat verolomakkeille automaattisesti oikein. Muista tarkastaa tulot ennen ilmoitusten lähettämistä verohallintoon!

Menot

Tarkista Stora Enson kirjaamat metsänhoitomaksut ja kirjaa itse muut metsätalouden menot (esim. polttoaineet, työvaatteet, työvälineet). Metsätalouden kulut kirjautuvat oikeille paikoilleen verolomakkeille, ja voit tarkastaa ne helposti ennen ilmoitusten lähettämistä Verohallintoon.

Matkakulut

eMetsässä laaditusta ajopäiväkirjasta matkakulut siirtyvät automaattisesti metsäverolomakkeelle.

eMetsä on metsä-asioiden arkisto

eMetsän avulla ei enää tarvitse etsiä metsäverolomakkeita tai kirjanpitoa. Kaikki tarvittavat tiedot löytyvät helposti eMetsän arkistosta, mikä säästää aikaa ja vaivaa.

Rekisteröidy maksutta eMetsään: **emetsa.fi**

Täydennä veroilmoitusta

Hankintatyö

Puutavaralajikohtaiset hankintatyönarvot löytyvät eMetsästä automaattisesti. Syötät vain tehdyt puumäärät (m³), ja eMetsä hoitaa tiedonsiirron oikeisiin kohtiin metsäverolomakkeella.

Poistot

eMetsä pitää pitkävaikutteisten menojen seurannan vaivattomana. Tiedot pysyvät aina ajan tasalla, eikä poistoja unohdu. Metsävähennys Metsävähennyksen seuranta ja käyttö on vaivatonta eMetsässä. Palvelu huolehtii siitä, että metsävähennyspohja on ajan tasalla ja helppo hyödyntää.

Meno- ja tuhovaraus

eMetsä laskee varaukset automaattisesti oikeasta summasta, ja varauksen tuloutus on tehty vaivattomaksi.

Lähetä metsäveroilmoitukset

Veroilmoitusten lähettäminen Verovuoden tiedot metsätalouden tapahtumista täyttyvät eMetsään pitkin vuotta. Vuoden vaihtuessa vain tarkastat tiedot ja teet tarvittavat täydennykset helposti. 2C Metsätalouden veroilmoituslomakkeen ja veroilmoituksen oma-aloitteisista veroista (ALV-ilmoitus) voi lähettää suoraan eMetsästä sähköisesti Verohallintoon. Voit halutessasi tarkistaa lähetyksen tiedot Verohallinnon Ilmoitin.fi tai OmaVero-palveluista.



Helpompaa metsäveroasioiden hoitoa

Toivottavasti tämä opas toi sinulle hyödyllistä tietoa metsäverotuksesta. Mikäli metsäasiat askarruttavat ja haluat apua metsäverotukseen tai muihin metsäsi liittyviin asioihin, niin ethän epäröi ottaa yhteyttä. Varmistetaan yhdessä, että metsäomaisuutesi hallinta on mutkatonta.

Stora Ensolla on Suomessa yli 200 paikallista metsäalan ammattilaista, jotka ovat teitä metsänomistajia varten. Ota siis yhteyttä vaikka heti omaan metsäasiantuntijaasi ja sovi tapaaminen. Kysyminen ei maksa mitään!

Metsäasioiden kanssa et ole yksin.

Stora Enso Metsä

Asiakaspalvelu p. 020 46 1478

storaensometsa.fi/yhteystiedot