Arvonlisäverolaskelma on syytä tehdä, vaikka kalenterivuonna ei olisi ollut arvonlisäverollisia myyntejä.

Hankinta-työn arvo pitää laskea itse

Hankintakauppatulo jaetaan verotuksessa metsätalouden pääomatuloksi ja hankintatyön arvoksi. Hankintatyön arvo verotetaan hankintatyötä tehneen henkilön henkilökohtaisena ansiotulona.

PENTTI VÄNSKÄ

Hankintatyötä saa tehdä verotta 125 kuutiometriin asti.

Veronalaista hankintatyötä on puutavaran valmistukseen ja kuljetukseen sisältyvän ihmistyön arvo.

Hankintakaupoissa puutavaran valmistuksesta ja kuljetuksesta aiheutuneet menot (koneiden poistot, korjaus- ja kunnossapitomenot, polttoaineet ym.) kohdistuvat metsätalouden pääomatuloon ja kirjataan muistiinpanoissa metsätalouden vuosimenoihin.

Metsänomistajan on laadittava muistiinpanoihinsa laskelma hankintatyön arvosta.

Laskelmassa voidaan käyttää apuna veroilmoituksen täyttöohjeessa olevia eri puutavaralajien valmistuksen ja kuljetuksen arvoja. Myös muita arvoja voidaan käyttää, kun ne ovat perusteltuja.

Kuitu- ja tukkipuun lisäksi hankintatyön arvoa voi syntyä kokopuuna korjattavan energiapuun, halkojen, pilkkeiden ja hakkeen myynnistä.

Muistiinpanoista hankintatyön yhteenvetotiedot siirretään verolomakkeen takasivulle, josta hankintatyön arvo siirretään lomakkeen kohtaan 1.

Mikäli valmistus tai kuljetus on teetetty ulkopuolisella henkilöllä, metsänhoitoyhdistyksellä tai yrittäjällä, hankintatyön arvoa ei synny. Tekijän laskuttamat korjuu- yms. kulut ilmoitetaan silloin verolomakkeen kohdassa 6 Muut vuosimenot. Tulot voidaan ilmoittaa pystykauppatuloina.

Verovapaata 125 kuutiota

Hankintatyön arvosta on verovapaata tuloa 125 kuutiometrin osuus. Verovapaus on maatilakohtainen. Verovapaus on yhteensä 125 kuutiometriä maatilaa kohden silloinkin, kun hankintatyötä on tehnyt useampi henkilö.

Metsäverotuksessa yhtenä maatilana pidetään yleensä samassa kunnassa sijaitsevia tiloja, joiden katsotaan muodostavan yhtenäisen tilakokonaisuuden. Metsätila on yksi maatilan muoto.

Veronalainen arvo saadaan, kun hankintatyön kokonaisarvosta vähennetään 125 kuution valmistuksen ja kuljetuksen työn arvo. Jos hankintatyötä on tehnyt useampi henkilö, jaetaan hankintatyön arvo ja verovapaa osuus hankintatyön tekijöiden kesken heidän työpanostensa suhteessa.

Ilmoitetaan tekovuonna

Tehty työ ilmoitetaan lomakkeen takasivulla sinä vuonna, jona hankintatyö on tehty silloinkin, kun puutavaran luovutus ja maksu tapahtuvat seuraavana vuonna. Tässä tapauksessa hankintatyön arvoa ei ilmoiteta verolomakkeella tekovuonna, vaan vasta tulojen saantivuonna.

Verotusmenettelystä johtuen metsänomistajan kannattaa ajoittaa hankintatyön tekeminen vuoden vaihteen kahta puolta silloin, kun kaupan koko ylittää 125 kuutiota. Näin hän voi hyödyntää 125 kuution verovapauden molempina vuosina.

Varmistaakseen verovapauden saannin metsänomistajan on laskettava itse hankintatyön arvo. Jos se on laskematta, tulo verotetaan todennäköisesti kokonaan pääomatulona, jolloin verovapaus jää saamatta.

MT

Arvonlisäverot kokonaan palautuksena

Arvonlisävero on metsänomistajalle kuin kauttakulkuerä

Alv-velvollinen metsänomistaja saa palautuksena arvonlisäverot, jotka hän on kalenterivuoden aikana maksanut tuotteita ja palveluja ostaessaan ja joita hän ei ole pystynyt vähentämään omista tilitettävistä arvonlisäveroistaan.

Metsänomistaja toimii arvonlisäverotuksessa eräänlaisena veronkantajana. Puun ostaja lisää arvonlisäveron verottoman hinnan päälle ja tilittää metsänomistajalle puukauppamaksujen yhteydessä. Metsänomistaja vähentää saamistaan arvonlisäveroista omien tuotantopanostensa arvonlisäverot ja tilittää positiivisen erotuksen valtiolle.

Arvonlisäverolaskelma on syytä tehdä, vaikka kalenterivuonna ei olisi ollut arvonlisäverollisia myyntejä. Kun tuotteiden ja palvelujen yhteydessä maksetut arvonlisäverot ilmoitetaan kausiveroilmoituksella, metsänomistaja saa arvonlisäverot veronpalautuksena seuraavana kesänä.

Verottaja postittaa kaikille metsänomistajille kausiveroilmoituksen täyttöohjeineen sekä arvonlisäveron tilittämiseen liittyvät ohjeet. Arvonlisäverovelvolliset palauttavat ilmoituksen, vaikka se jäisi tyhjäksi. Ei-arvonlisäverovelvolliset eivät palauta saamaansa kausiveroilmoitusta.

Ilmoittaudu ennen puukauppaa

Alv-velvollisuus kannattaa selvittää, jos vähänkin epäilet, että sinun pitäisi (myynnit yli 8 500 euroa) tai kannattaisi olla alv-velvollinen.

Alv-velvollisuus vaikuttaa paitsi arvonlisäverotukseen myös tuloverotuksen menoerien käsittelyyn.

Puukaupat ovat arvonlisäverollisia silloin, kun metsänomistaja on merkitty arvonlisäverovelvolliseksi ennen puutavaran luovutusta. Luovutusajankohta on käytännössä yleensä se päivä, jolle mittaustodistus on päivätty.

Vuoden myynteihin luetaan kaikki ne maksusuoritukset (tuotteiden ja palvelujen myyntihinnat), jotka metsänomistaja on saanut kalenterivuoden aikana.

Koneiden ja muun käyttöomaisuuden, kuten kiinteistöjen, myyntihintoja ei lasketa mukaan liikevaihtoon.

Metsätalouden myyntitulojen lisäksi 8 500 euron rajaa arvioitaessa otetaan huomioon muut myyntitulot arvonlisäverottomin hinnoin (koneurakointi, maatalous, puutarhatalous, kalastus ja niin edelleen) sekä pellon vuokratulot ja arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiseen toimintaan vuokratusta rakennuksesta saadut vuokratulot.

Oman käytön alv-vapaus

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

Arvonlisäverotuksessa puutavaran hintana käytetään puun kasvattamisen välittömiä ja välillisiä kustannuksia ilman oman työn arvoa, ei siis kantoraha-arvoa kuten puun myyntituloverotuksessa. Puutavaran arvoina voidaan käyttää seuraavia arvoja:

- rakennuspuu 5 euroa/kuutiometri
- tarvepuu 6 euroa/kuutiometri
- polttopuu 10 euroa/kuutiometri
- hake 7 euroa/kuutiometri

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

Oman käytön arvonlisävero tilitetään vain 850 euron rajan ylimenevältä osalta.

Vapaaehtoinen hakeutuminen

Arvonlisäverovelvolliseksi on mahdollista päästä myös silloin, kun kalenterivuoden myynnit jäävät enintään 8 500 euroon. Tällöin ei puhuta ilmoittautumisesta vaan vapaaehtoisesta hakeutumisesta.

Hakeutuja merkitään alv-velvolliseksi hakeutumispäivästä alkaen eikä vuoden alusta kuten ilmoittautuja. Hän ei saa vähennyksiä hyväkseen ennen hakeutumista tehdyistä ostoista.

Metsänomistajalle arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen on pääsääntöisesti edullista. Arvonlisäverovelvollisena hän saa takaisin kaikki metsätalouden menoihin sisältyneet arvonlisäverot. Siten ne tulevat vähennetyiksi sataprosenttisesti.

Alv-velvollisuus on etu esimerkiksi raivaussahaa hankittaessa.

Hankinnan nettomeno lasketaan siten, että hankintahinnasta vähennetään ensin arvonlisävero ja jäljelle jäävästä verottomasta summasta 28 prosenttia metsätalouden menona.

Ei-arvonlisäverovelvolliset vähentävät arvonlisäverot metsätalouden menoina. Heille vähennys on pääomatulojen veroprosentin suuruinen eli 28 prosenttia.

MT

Arvonlisävero ilmoitetaan kausiveroilmoituksella

Arvonlisäverot on ilmoitettu viime vuodesta alkaen kausiveroilmoituksella. Kausiveroilmoitus korvaa aiemmin käytössä olleen alkutuottajan arvonlisäveroilmoituksen.

Samaa kausiveroilmoitusta käytetään kaikessa arvonlisäverotuksessa ja muussakin oma-aloitteisten verojen ilmoittamisessa. Siksi lomakkeella on sellaisia tietoja, joita metsänomistajan ei tarvitse täyttää.

Puukauppojen arvonlisäverot lasketaan yhteen muistiinpanoissa, joista summa siirretään kausiveroilmoituksen kohtaan 301. Menojen arvonlisäverot merkitään kohtaan 307 vähennettäviksi veroiksi.

Palautettava joka vuosi

Kausiveroilmoitus on palautetta myös siinä tapauksessa, että siihen ei tule merkintöjä. Silloin kohtaan 055 merkitään vuodeksi 2011 ja allekirjoitetaan lomake.

Voit palauttaa kausiveroilmoituksen samassa palautuskuoressa tuloveroilmoituksen eli lomakkeen 2C kanssa. Verotoimiston palautusosoitteen tulee näkyä kirjekuoren ikkunassa.

Maksut verotilille

Tilitettävät arvonlisäverot maksetaan asiakaskohtaista viitenumeroa käyttäen Verohallinnon tilille viimeistään 29.2.2012. Erillistä viitesiirtolomaketta verottaja ei enää postita. Asiakaskohtainen viitenumero oli vuosi sitten postitetussa arvonlisäveromateriaalissa. Viitenumero tulee säilyttää, koska se pysyy voimassa jatkossakin.

Viitenumeron ja tilinumeron voi tarkistaa Verohallinnon Verotilipalvelusta tai puhelimitse palvelunumerosta 020 697 056.

MT