VEROTEEMA

Täytyy vain tietää, mikä meno kirjataan kerralla ja mikä jaksotetaan useammalle vuodelle. **YLITARKASTAJA RIITTA KEKÄLÄINEN, VEROHALLINTO**

Verolomakkeiden täyttö lähtee huolellisista muistiinpanoista

Muistiinpanoista ja veroilmoituksesta selviää tottumatonkin, verovirkamies vakuuttaa.

Veroilmoituksen pohjana olevien muistiinpanojen laatiminen sen enempää kuin veroilmoituksenkaan täyttäminen eivät ole mitään rakettitiedettä, vakuuttaa ylitarkastaja **Riitta Kekäläinen** Verohallinnosta.

Omaa työtään helpottaa, kun tositteet pitää järjestyksessä koko vuoden. Kun tositteet ovat aikajärjestyksessä, muistiinpanot on helppo laatia.

”Täytyy vain tietää, mikä meno kirjataan kerralla ja mikä jaksotetaan useammalle vuodelle.”

Poistojen ja varausten seurannassa maatalouden veroilmoituksen (lomake 2) sivu 3 on viljelijälle ”tuki ja turva”, Kekäläinen neuvoo.

”Veroilmoituksen laatiminen kannattaa aloittaa siitä sekä kakkoslomakkeen sivulta 2, jonne kirjataan maatalouden juoksevat menot.”

Maatalouden harjoittajat ovat lain mukaan muistiinpanovelvollisia. Poikkeuksena ovat yhtiöitetyt tilat, joiden on tehtävä osakeyhtiölain mukainen kahdenkertainen kirjanpito.

Muistiinpanoihin kirjataan aikajärjestyksessä kaikki toiminnan tulot ja niistä johtuvat menot sekä tulonhankkimistoimintaa varten saadut tuet. Lisäksi muistiinpanoista täytyy käydä ilmi arvonlisäveron määrä ja sen peruste (prosenttiosuus) jokaisesta tulosta ja menosta.

Muistiinpanojen pitää perustua tapahtumia vastaaviin tositteisiin. Tositteet pitää numeroida niin, että muistiinpanoissa tapahtumalla on sama numero kuin sitä vastaavalla tositteella. Lisäksi tositteesta pitää käydä ilmi sen päivämäärä.

Muistiinpanojen muotoa ei ole laissa erikseen säädetty. Muistiinpanot voivat olla yhtä hyvin sähköisessä muodossa tietokoneella kuin käsin kirjoitettuna tavallisessa muistivihossa. Laissa säädetään kuitenkin, että muistiinpanoissa sivuilla pitää olla juokseva numerointi.

Maataloudenharjoittajilta vaaditaan muistiinpanoihin myös useita muita tietoja, jotka on lueteltuna oheisissa taulukoissa. Myös muistiinpanojen muoto on määrätty.

MT

Muistiinpanokaava

Maatalouden laskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaan Tulot ja menot merkitään ilman arvonlisäveroa

Tulot

Verollinen myynti 24 %
1. Eläinten myyntitulot
2. Verovuoden tuotoksi jaksotetut kotieläinten myyntitulot
3. Muut myyntitulot

Verollinen myynti 14 %
4. Kotieläintuotteiden myyntitulot
5. Kasvinviljelytuotteiden myyntitulot

Verollinen myynti 10 %
6. Majoituspalvelut yms. myyntitulot

Arvonlisäveroton myynti
7. Valtiolta saadut tuet
8. Muut arvonlisäverottomat tuet ja korvaukset
9. Tasausvarauksen suora tuloutus
10. Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot

Menot
11. Palkkamenot
12. Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 24 %
13. Verovuoden poistona vähennettävät kotieläinten jaksotetut hankintamenot
14. Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 14 %/10 %
15. Muut maatalouden menot
16. Poistot
17. Verovuodelta tehty tasausvaraus

Erotus (voitto/tappio)

Muistiinpanoissa on eriteltävä seuraavat maatalouteen liittyvät asiat

Seuraavien vuoden aikana myytyjen tuotteiden ostajat	■ maatalous- ja puutarhatuotteet ■ kotieläimet ■ tilalla olevan tuotantolaitoksen tuotteet
Velat ja saamiset	■ maataloudesta johtuneet saamiset ■ maataloudesta johtuneet pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset velat Veloista pitää mainita – velkojien nimet ja osoitteet – selvitys kunkin velkojan velan määrästä – selvitys velan kohdistumisesta maatalouteen ja muuhun kuin maatalouteen – velasta maksetut korot – velasta johtuneet indeksi- ja kurssitappiot
Kotieläimet	■ tilalla vuoden päättyessä olleet kotieläimet ■ vuoden aikana luovutetuista kotieläimistä myyntihinta tai korvaus ja siitä verovuoden tuotoksi jaksotettu osuus ■ aiempina verovuosina luovutettujen kotieläinten verovuoden tuotoksi jaksotettu osuus ■ vuoden aikana hankittujen kotieläinten hankintameno ja siitä verovuoden poistoksi jaksotettu osuus ■ aiempina verovuosina hankittujen kotieläinten verovuoden poistoksi jaksotettu osuus
Rakennukset ja rakennelmat	■ hankintamenot, menojäännökset ja menojäännöksistä tehdyt poistot ■ maataloudessa vähennyskelvottomat meno-osuudet maatilalla olevien rakennusten, rakennelmien tai niiden osien käytöstä yksityistaloudessa, metsätaloudessa tai muussa elinkeinotoiminnassa sekä laskentaperusteet, joiden mukaan menot on eroteltu maatalouden kuluista
Koneet ja kalusto	■ hankintamenot ja menojäännökset 1) ■ maataloudessa vähennyskelvottomat meno-osuudet maatalouteen kuuluvien koneiden ja muun omaisuuden käytöstä yksityistaloudessa, metsätaloudessa tai muussa elinkeinotoiminnassa
Tukioikeudet	■ hankintamenot ja niistä verotuksessa vähennetyt määrä ■ saadut luovutushinnat
Maksetut palkat	■ maataloudessa työskennelleille henkilöille rahana maksetut palkat, niistä pidätetyt ennakot ja suoritetut sosiaaliturvamaksut ja muut työnantajasuoritukset 2) ■ maataloudessa vähennyskelvottomat meno-osuudet maataloutta varten palkattujen työntekijöiden palkoista
Verovelvollisen ja hänen puolisonsa	■ työskentely maataloudessa ■ osuudet maatalouden nettovarallisuuteen ■ tuloverolain 38 §:n 2 momentissa tarkoitetut luovutusvoitot ja niiden jakautuminen puolisoiden kesken
Lisäksi	■ verovelvollisen kulkuneuvot ja laskentaperusteet, joiden mukaan kulkuneuvoista johtuneet menot on jaettu maatalouden kuluiksi ja maataloudessa vähennyskelvottomaksi menoksi ■ perusteet, joilla vähennetään maatilatalouden tuloverolain 10 e §:n mukaisten tilapäisten työmatkojen aiheuttamia lisääntyneitä elantokustannuksia sekä yksityisiin varoihin kuuluvalla autolla tehtyjä maatalouteen liittyviä matkoja ■ tasausvarauksen peruste ■ valmisteveron palautuksen perusteet

1) salaojat, sillat, padot ja muut vastaavat hyödykkeet: lisäksi menojäännöksistä tehdyt poistot
2) mukaanlukien ennen verovuoden alkua 14 vuotta täyttäneet perheenjäsenet

Muista palauttaa kaikki lomakkeet

Verohallinnon postittaman veromateriaalin pitäisi olla jo kaikilla maa- ja metsätalouden harjoittajilla. Pakettiin kuuluvat tänä vuonna esitäytetty 2-lomake eli maatalouden veroilmoitus, esitäytetty 2C-lomake eli metsätalouden veroilmoitus ja energiaveron palautushakemus.

Yhtymillä pakettiin kuuluu lisäksi lomake 36 eli yhtymäselvityslomake.

Kausiveroilmoitus palautettava aina

Arvonlisäverovelvollisen maa- ja metsätalouden harjoittajan pitää palauttaa kausiveroilmoitus tänä vuonna 2.3. mennessä joko paperisena lomakkeena tai sähköisesti verotili-palvelussa. Määräaika on ehdoton. Siihen ei saa yhtään jatkoaikaa.

Kausiveroilmoitus pitää antaa, vaikka viime vuoden aikana ei olisi ollut mitään verollista toimintaa.

2-lomakkeen saaneet palauttavat lomakkeen

Myös lomake 2 eli maatalouden veroilmoitus pitää palauttaa, jos on sen tänä vuonna verottajalta saanut. Lomake on palautettava, vaikka siihen ei tekisi mitään merkintöjä.

Sen sijaan lomaketta 2C eli metsätalouden veroilmoitusta ei tarvitse palauttaa, jos se on tyhjä. Silloin 2C pitää palauttaa, jos ilmoittaa metsävähennyksen tai muita seurantatietoja.

Maa- ja metsätalousyhtymät palauttavat lisäksi 2.3. mennessä lomakkeen 36, jos sen tietoihin on tehtävä muutoksia. Jos lomakkeet palautetaan sähköisesti, siihen tarvitaan Katso-tunnus.

Kuolinpesä tekee oman veroilmoituksen

Jos kuolinpesä harjoittaa maataloutta, se on myös verovelvollinen. Se saa oman veroilmoituksen, joka pitää palauttaa 2.3. mennessä. Myös kausiveroilmoitus pitää palauttaa 2.3. mennessä.

Jos lomakkeet palautetaan sähköisesti, siihen tarvitaan Katso-tunnus.

Lisäaikaa voi hakea 2-lomakkeelle

Veroilmoituksen palauttamiseen voi hakea lisäaikaa. Lisäajan hakemiselle pitää olla kuitenkin erityinen syy, ja sitä pitää hakea ennen viimeistä palautuspäivää eli 27.2. mennessä.

MT

Myös kausiveroilmoitus pitää palauttaa 2.3.

Verohallinto suosittelee tuottajille sähköistä ilmoittamista

Maa- ja metsätaloustuottaja pystyy palauttamaan sähköisesti sekä päälomakkeet 2 ja 2C että arvonlisäverotusta koskevan kausiveroilmoituksen ja energiatuotteiden valmisteveron palautushakemuksen.

Sähköisen palauttamisen takaraja on paperilomakkeilla asioinnin tapaan tänä vuonna 2. maaliskuuta, koska tavanomainen palautuspäivä eli helmikuun viimeinen päivä osuu viikonloppuun.

Kakkoslomakkeet ja energiaverojen palautushakemus jätetään valtionhallinnon asiointipalvelussa (*www.suomi.fi*) ja kausiveroilmoitus Verotili-palvelussa (*www.vero.fi/verotili*).

Verotili-palvelun kirjautumissivulle pääsee klikkaamalla aloitussivun yläreunassa olevaa kirjaudu palveluun -linkkiä.

Suomi.fi-palvelussa puolestaan haetaan palvelusta ensin täytettävä ja palautettava lomake.

Sekä lomake 2 että energiaveron palautushakemus löytyvät kirjoittamalla hakukenttään ”maatalouden veroilmoitus”.

Palvelun kirjautumissivulle pääsee klikkaamalla jompaakumpaa näistä lomakkeista.

Sisään pankkitunnuksilla tai Katso-tunnisteella

Sekä Verotilille että Suomi.fi-palveluun kirjaudutaan samalla tavalla, joko pankkitunnuksilla, sirullisella henkilökortilla tai Katso-tunnisteella.

Kirjautumistapa riippuu siitä, onko kyseessä henkilöasiakas (maataloudenharjoittaja) vai yhtymä, kuolinpesä tai yritys.

Henkilöasiakkaat voivat kirjautua joko omilla verkkopankkitunnuksillaan tai sirullisella henkilökortilla. Kirjautumiseen voidaan käyttää vain sen henkilön pankkitunnuksia tai henkilökorttia, jonka nimellä 2- ja 2C-lomakkeet ovat tulleet postissa.

Yhtymien, kuolinpesien ja osakeyhtiöiden tietoja ilmoittavat eivät voi kirjautua palveluun pankkitunnuksilla tai henkilökortilla vaan kirjautumiseen tarvitaan Katso-tunniste.

Jos tunniste on jo olemassa, kirjautumissivulta valitaan alimpana oleva vaihtoehto, Katso OTP.

Jos taas tunnistetta ei vielä ole, sen voi hankkia Katso-palvelusta osoitteesta *yritys.tunnistus.fi*. Klikkaa Siirry palveluun -linkkiä ja valitse avautuvalta sivulta kohta ”Haluan perustaa pääkäyttäjän organisaatiolle”.

Yrityksen ja henkilökohtaisten tietojen syöttämisen jälkeen Verohallinnon virkailija käsittelee hakemuksen ja lähettää hyväksytystä tunnuksesta ilmoituksen sähköpostiin.

Tiedot voi lähettää myös kirjanpitotiedostona

Osassa kirjanpito- tai muistiinpano-ohjelmista on myös valmius sähköiseen ilmoittamiseen. Ohjelmat osaavat koota kirjanpitoaineistosta veroilmoitustiedoston, jonka voi sellaisenaan lähettää Verohallinnolle sähköisessä muodossa.

Verohallinnon sivuilla on lista kirjanpito-ohjelmista, joilla veroilmoituksen suorasiirto onnistuu.

Myös tiedoston lähettäminen vaatii kirjautumista, johon käyvät henkilöasiakkailla verkkopankkitunnukset ja sirullinen henkilökortti, yhtymillä, kuolinpesillä ja osakeyhtiöillä Katso-tunniste.

Tilitoimiston voi valtuuttaa

Jos veroilmoituksen täyttää tilitoimisto, tilitoimisto kannattaa valtuuttaa palauttamaan tiedot sähköisesti. Ilman valtuutusta tilitoimisto ei voi palauttaa veroilmoitusta sähköisesti.

Valtuuttaminen vaatii asiakkaalta sähköpostiosoitetta ja tilitoimistolta Katso-tunnistetta.

Kun asiakas ja tilitoimisto ovat sopineet veroilmoituksen antamisesta sähköisesti, tilitoimisto tekee asiakkaalle valtakirjan, jonka asiakas saa sähköpostiinsa. Viestissä kerrotaan, miten sähköinen valtakirja hyväksytään.

Henkilöasiakas tarvitsee valtakirjan hyväksymiseen pankkitunnukset tai sähköisen henkilökortin, jolla hän tunnistautuu ja allekirjoittaa valtuutuksen.

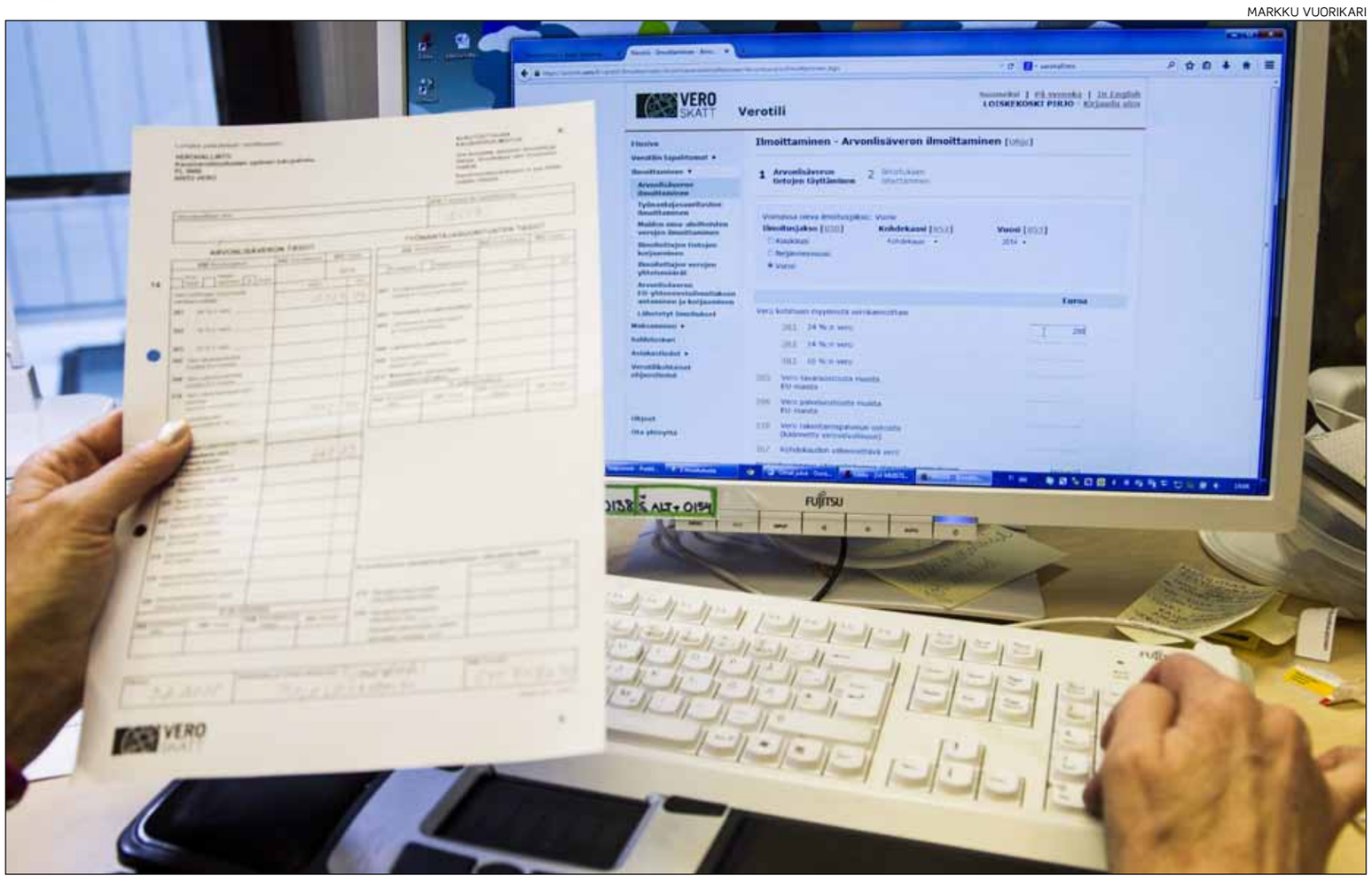
Jos asiakas on yhtymä tai kuolinpesä, valtakirjan hyväksymiseen vaaditaan kaikkien osakkaiden valtuutus.

Jokaisen osakkaan on annettava valtuutus omilla pankkitunnuksillaan tai sähköisellä henkilökortillaan.

Valtuutuksen voi tehdä myös verotoimistossa.

MT

MARKKU VUORIKARI



Verohallinto on julkaissut yksityiskohtaiset ohjeet verotietojen sähköiseen ilmoittamiseen: www.vero.fi › Yritys- ja yhteisöasiakkaat › Liikkeen- ja ammatinharjoittaja › Veroilmoitus › Ilmoita verossa › Ilmoita verossa – Maatalousyrittäjä ja metsänomistaja. Sivun alareunassa on linkit havainnollisiin ohjeisiin. Mallina ovat sekä lomake 2C että kausiveroilmoitus.

Verotili kannattaa ottaa käyttöön

Verotili on Verohallinnon luoma nettipalvelu, joka muistuttaa monin tavoin tavallista pankkitiliä ja sen tiliotetta.

Jos tilillä on ollut kuukauden aikana tapahtumia, verottaja kokoaa niistä kuukausiyhteenvedon – tiliotteen.

Oma-aloitteisia veroja ovat esimerkiksi arvonlisävero ja työnantajasuoritukset, joiden asiakaskohtaiset tiedot on koottu kunkin asiakkaan omalle verotilille.

Verotiliä ei tarvitse erikseen avata. Verottaja luo verotilin verovelvolliselle automaattisesti silloin, kun verovelvollinen tekee verottajalle oma-aloitteisia veroja koskevan ilmoituksen tai maksaa niitä.

Käytännössä arvonlisäverovelvollisilla on verotili viimeistään sen jälkeen, kun he ovat tehneet kausiveroilmoituksen.

Jos verotili on plussalla, Verohallinto maksaa ennen eräpäivää suoritetuille veroille hyvityskorkoa.

Kun kausiveroilmoituksen palauttaa sähköisesti, se tehdään verotilillä.

Verotilillä voi tehdä myös korjauksia palauttamaansa kausiveroilmoitukseen.

Kuten tavallisellakin pankkitilillä, myös verotilillä asiakas pystyy itse selaamaan ja tulostamaan arkistossa olevia tiliotteita ja palvelun kautta annettuja ilmoituksia.

Jokainen kausiveroilmoituksen tehnyt asiakas saa oman verotiliviitenumeron, jota käytetään oma-aloitteisia veroja maksettaessa. Silloin verot kirjautuvat automaattisesti omalle verotilille.

Verotilin saldolle hyvityskorkoa

Jos verotili on plussalla, Verohallinto maksaa ennen eräpäivää maksetuille veroille hyvityskorkoa.

Asiakas voi esimerkiksi halutessaan pyytää verottajaa jättämään kausiveroilmoituksen perusteella palautettavan arvonlisäveron verotilille odottamaan seuraavia maksuja.

Verotilille voi myös maksaa veroja ja maksuja etukäteen.

Jos on maksanut verotilille erehdyksessä tai aiheettomasti ylimääräistä ja haluaa verottajan palauttavan rahan takaisin, sitä täytyy erikseen pyytää.

Palautuspyynnön voit tehdä sähköisesti verotili-palvelussa.

Verotilille kirjaudutaan omilla tunnuksilla

Yksityishenkilöt, kuten alkutuottajat, voivat kirjautua verotilille omilla pankkitunnuksillaan tai sähköisellä henkilökortilla.

Yhtymät, yritykset ja kuolinpesät tarvitsevat kirjautumiseen Katso-tunnisteen.

MT

Verotilille pääsee kirjautumaan osoitteesta vero.fi/verotili
Verotiliohjeet: vero.fi/verotiliohjeet
Havainnollinen ohje Katso-tunnisteen hankkimiseen: yritys.tunnistus.fi › Käyttäjän ohjeet