



Maatalouden veroilmoitus 2016

2-lomakkeen täyttäminen

Lähdeaineistona Verohallinnon yhtenäistämisohteet vuodelle 2016, maatalouden veroilmoituksen täyttöohjeet ja muut ohjeet sekä Verohallinnon sisäiset koulutusaineistot.

Verohallinnon lähettämä maa- ja metsätalouden harjoittajan veroilmoitusmateriaali

- 1 kpl esitäytetty 2 -lomake
- Täyttöopas
- Energiaveron palautushakemus
- Metsätalouttakin harjoittavilla 1 kpl esitäytetty 2C-lomake ja täyttöopas
- Palautuskuori (kaikki lomakkeet voi laittaa samaan kuoreen)
- Verotusyhtymillä lisäksi 1 kpl lomake 36 (yhtymäselvitys) + täyttöopas
- Materiaaliposti asiakkailta 20.1.2017 mennessä

Veroilmoitusten jättöajat 2017



Alv-velvollinen maa- tai metsätalouden harjoittaja

- Arvonlisäveroilmoitus (**entinen kausiveroilmoitus**) vuosimenettelyssä olevilla 28.2.2017
 - **Jos olet arvonlisäverovelvollinen, arvonlisäveroilmoitus on annettava, vaikka verollista toimintaa ei olisi ollutkaan 2016**
 - **POIKKEUS metsätalouden osalta, jos ei toimintaa**
- 2-lomake ja 2C –lomake 28.2.2017
 - **tyhjää 2C-veroilmoitusta ei tarvitse palauttaa, mutta 2-lom kyllä**
 - **2C-lomake palautettava, jos on seurantatietoja (mm. metsävähennys)**
- Esitätetty veroilmoitus ilmoitukseen merkityn mukaisesti 9.5 tai 16.5
 - palautettava vain, jos siihen on korjattavaa tai lisättävää.
- Kiinteistöyhtymät, maa- ja metsätalousyhtymät (lomake 36, 2, 2C, 7), viimeinen palautuspäivä 28.2.2017
 - yhtymäselvitys (lomake 36) palautetaan vain, jos lomakkeen esitätetyissä tiedoissa on korjattavaa tai täydennettävää.
- Energiatuotteiden valmisteveron palautushakemukset muiden kuin yhteisöjen osalta annettava viimeistään 28.2.2017
- Elinkeinonharjoittaja palauttaa kaikki tuloveroilmoitukset 3.4.2017
 - Palauta maatalouden, metsätalouden ja elinkeinotoiminnan tuloveroilmoitukset viimeistään 3.4.2017. Samana päivänä täytyy palauttaa myös henkilökohtainen esitätetty veroilmoitus, jos sinulla on siihen korjattavaa tai täydennettävää.

Ei alv-velvollinen metsätalouden harjoittaja

- palauttaa 2C-lomakkeen 9.5. tai 16.5. mikäli ilmoitettavia tuloja/menoja.
- palautuspäivä on sidottu esitätetyn veroilmoituksen palautuspäivään.

Ilmoita verkossa

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

Jätä ilmoitukset helposti sähköisesti

- Voit antaa oma-aloitteisten verojen ilmoituksen verkkolomakkeella OmaVerossa.
- Voit antaa maa- ja metsätalouden ilmoitukset verkkolomakkeella suomi.fi:ssä.
 - vero.fi:ssä on suorat linkit lomakkeisiin – löydät kaikki yhdestä paikasta.
- Voit lähettää ilmoitukset tiedostona Ilmoitin.fi -palvelussa.

Maatalouden veroilmoituslomake 2



Jos esitetyt 2-lomake on käytettävissä, palauta Internet-lomakkeen välissä tai siirrä viereiseen lokeroon esitetyyn lomakkeeseen valmiiksi täytetyt tiedot.

VEROHALLINTO
TUNNUS 5019832
00003 VASTAUSLÄHETYS

M

Verovelvollisen nimi ja osoite

**Y-tunnus tai henkilötunnus
merkittävä jokaiselle sivulle!
(tallennus sähköiseen muotoon)**

2

MAATALOUDEN VEROILMOITUS

Kaikki maatilat yhteensä

Kotikunta 31.12.2015
Y-tunnus tai henkilötunnus

Toimialaluokitustiedot Tilastokeskuksen nettisivulta www.stat.fi

2 Tätä lomaketta käyttää maataloudenharjoittaja ja yhtiö, joka on toiminnastaan muistiinpano velvollinen.

2016

Toimiala	
Veroilmoitusta täydentäviä tietoja antaa	Puhelin
Tässä voidaan valtuuttaa esim. tilitoimisto	

Veroilmoituksen 2 ”kompastuskivet”

Maatalouden tulosta oikaistava

- vähennyskelvottomat erät (tunnus 462)
- muut lisäykset (tunnus 463)
- osinkojen verovapaa osa (tunnus 460) ja ylijäämien verovapaat osat (tunnus 461) nyt omina erinä

5. Osinkojen verovapaa osa (erittely sivulla 2 osassa IV, 1. Osingot)	460	-	
6. Osuuskunnan ylijäämien verovapaat osat (erittely sivulla 2 osassa IV, 2-3 Ylijäämät)	461	-	

Varallisuus ja varaukset

- arvopapereiden luovutusvoitto (tunnus 409)
- purkamattomat varaukset (3 vuotta)

Laskelma tuloksesta

I Laskelma maatalouden verotettavasta tuloksesta

		euro	snt
1. Voitto (sivulta 2 kohdasta 18)	—	+	
Lisätään Arvioinnista ks. yhtenäistämisohje, mm. maatalousvarojen yksityiskäyttö			
2. Muistiinpanoihin kirjatut vähennyskelvottomat erät (esim. sivun 3 osasta VI)	462	+	
3. Muut lisäykset (mm. arvonlisäveron alarajahuojennus, energiatuotteiden valmisteveron palautukset)	463	+	
Vähennetään			
4. Tappio (sivulta 2 kohdasta 19)	—	-	
5. Osinkojen verovapaat osat (erittely sivulla 2 osassa IV, 1. Osingot)	460	-	
6. Osuuskunnan ylijäämien verovapaat osat (erittely sivulla 2 osassa IV, 2-3 Ylijäämät)	461	-	
7. Muut vähennykset esim. lisävähennykset (sivun 3 osista VII ja VIII) ja koulutusvähennykset (erittely lomakkeella 79A)	464	-	
8. Vähennetään maatalouteen kohdistuvien velkojen korko (1)	465	-	
9. MAATALOUDEN TULOS	362	+	
10. MAATALOUDEN TAPPIO	363	-	

1) Ei verotusyhtymän maatalouteen kohdistuvia korkoja, sillä ne vähennetään osakkaan verotuksessa.

Hankintatyön arvo

Traktorin menojen korjauserä

- Hankintatyön arvo lasketaan täyttöohjeessa / yhtenäistämisoheessa olevilla keskimääräisillä taksoilla muun selvityksen puuttuessa.
- Maataloustraktorin menojen korjauseränä käytetään muun selvityksen puuttuessa
 - 3,89 €/m³ tai 11 €/tunti

Ostoelintarvikkeet, vesi- ja sähkömaksut

- Luontoisetuna annettujen **osto-elintarvikkeiden** hankintameno 6,30 €/pv
 - Annettujen etujen määrästä ja saajista tulee olla selvitys muistiinpanoissa.
- **Vesi:** Yksityistalouden vedenkulutus noin 40 m³/henkilö/vuosi
- **Sähkö:** Ilman sähkölämmitystä kotitalouden sähkönkäyttö vaihtelee keskimäärin 5000-10 000 kilowattituntiin vuodessa. Tavanomaisissa olosuhteissa ilman lämmitystä voidaan yksityistalouden osuudeksi sähkömenoista arvioida olevan 8,76 euroa vuodessa asuinpinta-alan neliometriä kohti. Oman asunnon sähkölämmityksen korjauseränä voidaan pitää 10,00 €/m²/vuosi ja polttoöljyn lämmityskulutuksena 18 l/m²/vuosi.

- Liittymismaksu ja siihen sisältyvät rakentamis- ja asennusmenot eivät lähtökohtaisesti ole vähennyskelpoisia
- Liittymismaksusta erillään perittävät rakentamis- ja asennuskulut voidaan vähentää siltä osin kuin ne aiheutuvat yhteyden rakentamisesta tuotantorakennuksiin maatalouden käyttöä varten (esim. valvontakamerat)
 - Kulut lisätään tuotantorakennuksen hankintamenuon
 - Ei vähennystä asuinrakennukseen vedetyn yhteyden osalta
- Tietoliikenneyhteyden käytön kulut vähennettävissä maatalouden käytön osalta
- Sama periaate metsätalouden osalta

- Puhelin: Yksityiskäytön osuutena puolet 500 € määrään saakka ja suuremmissa kuluissa yksityiskäytön osuus 250 €
- Vähennys vain niiden henkilöiden osalta, joille tilan verotettavaa tuloa jaetaan
- Laitteet kalustoon, jos maatalouskäytön pääasiallisuus voidaan osoittaa
 - puhelin turvavälineenä
 - tai
 - varattu työntekijän käyttöön maatilan töissä



Työhuonevähennys maataloudessa

- Ensisijaisesti todelliset menot + poisto
- Aktiivituloilla maataloudessa arviolta 410 €/v

Työhuonevähennys metsätaloudessa

- Ensisijaisesti todelliset menot + poisto
- Jos selvitystä todellisista kuluista ei ole, mutta harjoitetun metsätalouden laajuus ja työhuonetilan tarve huomioon ottaen kuluja voidaan katsoa syntyneen, arvioituna kuluna voidaan muun selvityksen puuttuessa vähentää palkansaajan satunnaisten sivutulojen työhuonevähennyksen mukainen määrä (205 €/v)

Ei moninkertaisia vähennyksiä!

- **Kaikissa tulolähteissä ja tulolajeissa myönnettyjen työhuonevähennysten yhteismäärä voi olla enintään 820 euroa verovuodessa, jos verovelvollinen ei esitä selvitystä suuremmista kustannuksista.**

Moottori- ja raivaussaha maataloudessa

- Maatalouden kulut arvioidaan enintään 85 €/vuosi
- Jos metsätalouden kalustossa, niin vastaava tuloutus metsätaloudessa



Omasta metsästä otetun puun arvo

- Puun arvojen perusteena eri puutavaralajien hankintahinnoista johdetut kantohinnat
 - arvo käytetyn puutavaralajin mukaan

	Koko maa
Mäntytukki	44 €/m ³
Kuusitukki	43 €/m ³
Koivutukki	33 €/m ³
Mäntykuitu	6 €/m ³
Kuusikuitu	6 €/m ³
Koivukuitu	7 €/m ³
Polttohake	1,70 €/m ³ ; 0,68 €/irto-m ³

Tappion vähentäminen pääomatuloista

II Vaatimus tappion vähentämisestä pääomatuloista

Pääomatuloista vähennettävän maatalouden tappion määrä ²⁾

Jos puoliset harjoittavat maataloutta yhdessä, vaatimus katsotaan yrittäjäpuolisoiden yhteiseksi vaatimukseksi.

420

²⁾ Ei merkitä verotusyhtymän maatalouden tappiota, joka vaaditaan vähennettäväksi osakkaiden verotuksessa.

Veroilmoituksen 2 ”kompastuskivet”

Tulot

- Tasausvarauksen suora tuloutus (tunnus 219)
 - merkitse vain suora tuloutus
- Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot (mm. pellon vuokratulot) (tunnus 220)
 - **vain arvonlisäverottomat tulot**
 - maa- tai metsätalouteen liittyvät vuokratulot (kuten pellon vuokratulot)
 - maatalouteen kuuluvat osingot ja ylijäämät
 - luovutusvoitot maatalouden arvopapereista tai osuuksista
 - vahingonkorvaukset sadosta, eläimistä ja maataloustarvikkeista
 - se osa aiempina vuosina tekemistäsi jälleenhankintavarauksista, jonka tuloutat suoraan verovuonna 2016
 - energiatuotteiden valmisteveron palautus

2

-2-

2

Y-tunnus tai
henkilötunnus

III Laskelma maatalouden tuloksesta (kaikki maatilat yhteensä)

		euro	snt		euro	snt
Tulot						
Arvonlisäverollinen myynti 24%						
1. Myyntitulot eläimistä (ilman arvonlisäveroa, ei jaksotettuja myyntituloja)				210	+	
2. Jaksotettavat myyntitulot kotieläimistä vuonna 2016		211				
vuoden 2016 tuloksi jaksotetut myyntitulot kotieläimistä (vuosilta 2014-2016)				212	+	
Esim. työkorvaukset, konevuokrat, metsätalouden sivutulot						
3. Muut myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				213	+	
Arvonlisäverollinen myynti 14 %						
4. Kotieläintuotteiden myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				214	+	
5. Kasvinviljelytuotteiden myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				215	+	
Arvonlisäverollinen myynti 10 %						
6. Majoituspalveluiden yms. myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)				216	+	
Arvonlisäveroton myynti (0 %, arvonlisäveron ulkopuolinen myynti)						
7. Valtiolta saadut tuet				217	+	
8. Muut arvonlisäverottomat tuet ja korvaukset ¹⁾				218	+	
9. Vastausvarauksen suora tuloutus				219	+	
10. Muut maatalouden arvonlisäverottomat tulot (mm. pellon vuokratulot)				220	+	
Tulot yhteensä				332	=	

1) Tässä kohdassa ilmoitetaan myös maataloustuotteiden ostajien välityksellä maksetut tuet.

Veroilmoituksen 2 ”kompastuskivet”

Menot

- Poistot (tunnus 231) ja erittelyn hyödykeryhmät
 - verovuoden poisto = 3. sivun hyödykeryhmien poistot
- Palkkamenot (tunnus 225)
 - ei investointien palkkamenoja
 - ei lomituksesta ja sijaisavusta maksettuja korvauksia

Menot

Ei kunnan lomittajasta maksettuja korvauksia palkkamenoihin k. 11, vaan kohtaan 15

Menot		Vuonna 2016 maksetut ennakon pidätyksenalaiset palkat ²⁾			
11. Palkkamenot	437		225	-	
12. Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 24 % (ilman arvonlisäveroa)			226	-	
13. Jaksotettavat hankintamenot kotieläimistä vuonna 2016	227				
vuoden 2016 poistona vähennettävät jaksotetut hankintamenot kotieläimistä (vuosilta 2014-2016)			228	-	
14. Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 14 % / 10 % (ilman arvonlisäveroa)			229	-	
15. Muut maatalouden menot (0 %, arvonlisäverottomat menot)			230	-	
16. Poisto			231	-	
17. Verovuodelta tehty tasausvaraus			232	-	
Menot yhteensä			357	=	

Tähän kunnan lomittajan kulut. MYEL-maksut tässä tai esitäytetyllä 1-lomakkeella.

Vähennys poistoina, jos tod.näk. taloudellinen käyttöikä yli 3 vuotta

Erotus					
18. Voitto (Siirretään sivulle 1 osan I kohtaan 1) tai			238	+	
19. Tappio (Siirretään sivulle 1 osan I kohtaan 4)			239	-	

2) Vuoden 2015 nettovarallisuutta lisäävä erä, ks. täyttöohje



Maatalouden osingot ja
osuuskunnalta saadun
ylijäämän verotus

Maatalouden tulolähteen osingot

- Luonnollisen henkilön tai kotimaisen kuolinpesän maatalouden tulolähteeseen kuuluvista julkisesti noteeratun yhtiön osakkeista saaduista osingoista on 85 prosenttia veronalaista yritystoiminnan tuloa ja 15 prosenttia verovapaata tuloa.
- Julkisesti noteeraamattoman yhtiön maksamista osingoista on 75 prosenttia veronalaista maatalouden tuloa ja 25 % verovapaata.
- Muistiinpanovelvollisten maataloudenharjoittajien verotuksessa osinko on sen verovuoden tuloa, jonka aikana osinko on ollut yhtiökokouksen päätöksen mukaan nostettavissa
- Osingon katsotaan olevan nostettavissa samana päivänä kuin yhtiökokous on pidetty, ellei osingon nostettavissa olosta ole erikseen päätetty
- Tarkemmin:
Verohallinnon ohje [Osinkotulojen verotus](#) Antopäivä: 13.11.2014 Diaarinumero: A207/200/2013

Osuuskunnalta saadun ylijäämän verotus

Lomake 2, maatalouden tulolähde

- Julkisesti noteeratusta osuuskunnasta saatu ylijäämä ja Vapaan oman pääoman rahaston (VOPR) –ylijäämä (MVL 5 § 14 k.)
 - 85 % veronalaista maatalouden tuloa ja 15 % verovapaata tuloa.
 - Suomessa ei ole tällä hetkellä julkisesti noteerattuja osuuskuntia.
- Muusta kuin julkisesti noteeratusta osuuskunnasta saatu ylijäämä ja VOPR-ylijäämä (MVL 5 § 14 k.)
 - Ylijäämää on esimerkiksi aiemmin osuuspääoman korkona osuuskunnasta saatu voitonjako.
 - 25 % maatalouden veronalaista tuloa ja 75 % verovapaata tuloa 5 000 euroon saakka. 5 000 euron ylittävästä osasta 75 % veronalaista maatalouden tuloa ja 25 % verovapaata tuloa.
 - Sillä ei ole merkitystä, onko ylijäämää jakaneessa osuuskunnassa vähintään 500 vai alle 500 jäsentä.

Osuuskunnalta saadun ylijäämän verotus

- 5 000 euron lievennys on verovelvolliskohtainen ja sen saa vain kertaalleen. Jos puoliset harjoittavat yhdessä maataloutta, sovelletaan molempien lievennysrajaa.
- Jos verovelvollisella on eri tulolähteisiin kuuluvia ylijäämiä lievennys käytetään niihin seuraavassa järjestyksessä:
 - 1) henkilökohtaisen tulolähteen ylijäämät
 - 2) maatalouden tulolähteen ylijäämät ja
 - 3) elinkeinotoiminnan tulolähteen ylijäämät.
- Lisätietoa ylijäämien verotuksesta vero.fi:
 - Etusivu > Tietoa Verohallinnosta > Uutiset > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > [Osuuskunnan jakamat ylijäämät, ennakonpidätys sekä Verohallinnolle annettavat ilmoitukset vuoden 2015 alusta](#)

Osuuskunnalta saadun ylijäämän verotus

Lomake 2, maatalouden tulolähde

- Osuuskunnan jäsenyydestä eroamisen yhteydessä saatu osuusmaksun palautus jaetaan vapaan oman pääoman rahastosta (MVL 5 § 16 k., viittaus TVL 33 f § 2 mom.)
 - luovutuksena verotettava, maatalouden tuloa
- Ylijäämän palautus, joka on maksajalle vähennyskelpoinen (MVL 5 § 17 k.)
 - kokonaan veronalaista maatalouden tuloa. Tavanomaisia asiakashyvityksiä, jotka ovat muistiinpanoissa ja sisältyvät maatalouden tulokseen, kun liittyy maataloustoimintaan.

Osuuskunnalta saadun ylijäämän verotus

Lomake 2, maatalouden tulolähde

Ylijäämän ilmoittaminen

2-sivulla bruttomäärä ja verovapaa osa:

IV Selvitys maatalouden muistiinpanoihin sisällyvistä osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä		Kokonaismäärä ³⁾		Verovapaa osa ⁴⁾	
		euro	snt	euro	snt
1. Osingot julkisesti noteeratuista yhtiöistä ja muista yhtiöistä ⁵⁾	201		202		
2. Ylijäämät julk. not. osuuskunnista kotimaasta, EU/ETA-alueelta ja maista, joiden kanssa Suomella on verosopimus ⁵⁾	205		206		
3. Ylijäämät muista kuin julk. not. osuuskunnista kotimaasta, EU/ETA-alueelta ja ETA-talousalueen ulkop. maista ⁵⁾	207		208		

Sivulla 1 vähennetään verovapaa osa omassa kohdassaan:

5. Osinkojen verovapaat osat (erittely sivulla 2 osassa IV, 1. Osingot)	460	-		
6. Osuuskunnan ylijäämien verovapaat osat (erittely sivulla 2 osassa IV, 2-3 Ylijäämät)	461	-		

Veroilmoituksen 2 ”kompastuskivet”

Erittelyt-sivulla huomioitavia kohtia

- Rakennelmat 25 %
- Koneet ja kalustot (konevaihdot)
- Käyttönottamattomat koneet (tunnus 278) ja rakennukset (tunnus 279)
- Maatalouden kalustoon kuuluminen
- Yksityistalouden auton käyttö

Rakennuspoistot

Y-tunnus tai henkilötunnus merkittävä jokaiselle sivulle!

-3-

2

Y-tunnus tai
henkilötunnus

M

V Selvitys maatalouden poistoista

A Rakennukset

	Rakennukset 10 %		Rakennukset 6 %		Rakennelmat 20 %		Rakennelmat 25 %	
	euro	snt	euro	snt	euro	snt	euro	snt
1. Poistamatta olevat hankintamenot vuoden 2016 alussa	240		245		250		255	
2. Hankinta- ja perusparannusmenot verovuonna	241		246		251		256	
3. Vähennetään tasausvaraus	242		247		252		257	
Vähennetään investointituet, korvaukset ym.	243		248		253		258	
4. Jäännökset								
5. Poisto 1)								
6. Poistamattomat hankintamenot vuoden 2016 lopussa	244 2)		249		254 2)		259 2)	

1) Poistojen yhteismäärä vähennetään sivulla 2 osan III kohdassa 16.

2) Poistamattomien hankintamenojen yhteismäärä siirretään sivulle 4 osan IX kohtaan 2.

Koneet ja salaojat

B Koneet, salaojat yms.

	Koneet ja kalusto poisto enint. 25%		Sillat, tilatuet, asfaltointi yms. poisto enintään 10%		Salaojat, poisto enintään 20%	
	euro	snt	euro	snt	euro	snt
	260		266		272	
1. Menojäännös vuoden 2016 alussa		+				
	261		267		273	
2. Hankinta- ja perusparannusmenot verovuonna		+				
	262		268		274	
3. Vähennetään tasausvaraus		-				
	263		269		275	
Vähennetään myyntihinnat		-				
	264		270		276	
Vähennetään korvaukset, avustukset ym.		-				
4. Menojäännös		=				
5. Poisto ¹⁾		-				
	265		271		277	
6. Menojäännös vuoden 2016 lopussa		=				

1) Poistojen yhteismäärä vähennetään sivulla 2 osan III kohdassa 16.

3) Menojäännös siirretään sivulle 4 osan IX kohtaan 4.

Atk-laitteet

- tietokone, oheislaitteet ja ohjelmistot hyväksytään kokonaan maatalouden kalustoon, jos hankittu vain maatalouden käyttöä varten
- jos muutakin käyttöä, vain maatalouskäyttöä vastaava osuus hyväksytään
- metsätaloudessa sovelletaan samoja perusteita



Moottorikelkka ja mönkijä maa- ja metsätalouden verotuksessa

- Moottorikelkka ja mönkijä maa- tai metsätalouden kalustoon vain poikkeustapauksissa. Samoin traktorin metsätalouskäytön osalta.
- Perusteet kalustoon kirjaamiseen:
 - Osoitettava pääasiallinen käyttö maa- tai metsätaloudessa
 - Metsätaloudessa lähinnä, kun jatkuen tehdään hankintahakkuita tai metsänhoitotöitä omana työnä konetta käyttäen
 - Laadittava muistiinpanoihin liitteeksi luotettava selvitys kokonaiskuluista, eri käyttötarkoituksista, tyyppin sopivuudesta kyseiseen käyttötarkoitukseen ja käyttötunneista
 - kelkka- tai mönkijätyypin sovelluttava maa- tai metsätalouden töihin
 - riittävä konetehokkuus
 - lisäksi oltava reki, peräkärri tai muu maatalous- tai metsätaloustöiden kannalta tarpeellinen koneen lisävaruste

Moottorikelkan, mönkijän ja yksityistalouden traktorin kulut

- Lähtökohtana vähennys käyttötuntien perusteella
- Kelkan tai mönkijän tai traktorin käyttöä yksityistalouden polttopuiden korjuussa ei katsota metsätaloudeksi selvittäessä koneen lukemista metsätalouden kalustoon.
- Myöskään koneen käyttökulut eivät tällöin ole vähennettävissä mitään osin metsätalouden pääomatuloista. Muistiinpanoissa olevat kulut on tältä osin tuloutettava, myös mahdollisen poiston osuus.
- Jos ei kalustoon eikä selvitystä todellisista kuluista, arvioidaan kulut
 - **Moottorikelkka:** Arvio 14 € /käyttötunti
 - **Mönkijä:** Arvio 14 €/käyttötunti
 - **Yksityistalouden traktori:** Arvio 11 €/tunti tai, jos traktoria käytetään puutavaran kuljetukseen, tämän ohjeen puutavaralajikohtaisia konekustannuksia €/m³

Käyttöönottamattomat koneet ja rakennukset

Käyttöön ottamattomien koneiden hankintamenot verovuonna 2016 (ilman arvonlisäveroa) ⁴⁾	+	278		
Käyttöön ottamattomien rakennusten hankintamenot verovuonna 2016 (ilman arvonlisäveroa) ⁵⁾	+	279		

4) Näistä hankintamenoista vähennetään tasausvaraus, investointituki yms. korvaukset, ja erotus siirretään sivulle 4 osan IX kohtaan 4.

5) Näistä hankintamenoista vähennetään tasausvaraus, investointituki yms. korvaukset, ja erotus siirretään sivulle 4 osan IX kohtaan 2.

2. Tuotantorakennukset ¹⁾		466	+		
3. Lomamökit ym. vuokrattavat asuinrakennukset tontteineen (kiinteistöverotuspäätös)		431	+		
4. Maatalouskoneet ja kalusto		467	+		

Matkakulut

- Asunnon ja maatilan väliset matkakulut ilmoitetaan vähennykseksi esitäytetyllä 1-lomakkeella toukokuussa (eivät maatalouden ajoja)
 - Samoin verotusyhtymän osakkaalla
- Kaikista ajoista pidettävä ajopäiväkirjaa
- Jos maatalouden ajoja yli puolet → kalustoon
- Maatalouden ajoista lisävähennys (0,43 €/km), jos auto ei ole kalustossa eikä kuluja muistiinpanoissa. Jos todelliset kulut suuremmat kuin lisävähennys, saa vähentää todelliset kulut.
 - Ohje: [Liikkeen- ja ammatinharjoittajien sekä maataloudenharjoittajien matkakustannusten vähentäminen](#)

Ajoneuvo kalustossa

VI Selvitys maatalouden kalustoon kuuluvista ajoneuvoista ja niiden käytöstä

281 Ajoneuvon käyttötiedot perustuvat	Kokonaiskilometrimäärä 2016	Kokonaismenot muistiinpanoissa		Yksityistalouden osuus 6)		Metsätalouden osuus 6)	
		euro	snt	euro	snt	euro	snt
1 ajopäiväkirjaan		282		283		284	
2 muuhun selvitykseen							

ajopäiväkirjaa pidettävä

6) Siirretään sivulle 1 osan I kohtaan 2.

Lisätään

2. Muistiinpanoihin kirjatut vähennyskelvottomat erät (esim. sivun 3 osasta VI)

462

+

Yksityistalouden auton käyttö ajopäiväkirjaa pidettävä

VII Selvitys yksityistalouteen kuuluvan auton käytöstä maataloudessa

Auton käyttötiedot perustuvat	Kokonaiskilometrimäärä 2016	1. Enimmäismäärä yhteensä ⁷⁾		2. Muistiinpanoissa vähennetty		3. Lisävähennys (1-2) ⁸⁾	
<input type="checkbox"/> ajopäiväkirjaan	287 km	euro	snt	euro	snt	euro	snt
<input type="checkbox"/> muuhun selvitykseen	288 km					285	

7) Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2016.

Vähennys oman auton käytöstä on vähintään 43 senttiä/km. Ks. tarkemmin täyttöohje.

8) Siirretään sivulle 1 osan I kohtaan 7.

7. Muut vähennykset esim. lisävähennykset (sivun 3 osista VII ja VIII) ja koulutusvähennys (erittely lomakkeella 79A)

464

Lisääntyneet elantokustannukset

VIII Selvitys tilapäisestä työmatkasta aiheutuneista lisääntyneistä elantokustannuksista

Matkan laatu	Matkapäivien määrä	Enimmäismäärä/matkapäivä ⁷⁾		Enimmäismäärä yhteensä		2. Muistiinpanoissa vähennetty		3. Lisävähennys (1-2)	
		euro	snt	euro	snt	euro	snt	euro	snt
Yli 10 h		Kokopäiväraha on 40 euroa. Ks. tarkemmin täyttöohje.							
Yli 6 h		Osapäiväraha 19 euroa. Ks. tarkemmin täyttöohje.							
Ulkomaan matka									
Yhteensä								28	⁸⁾

7) Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2016.

8) Siirretään sivulle 1 osan 1 kohtaan 7.

7. Muut vähennykset esim. lisävähennykset (sivun 3 osista VII ja VIII) ja koulutusvähennys (erittely lomakkeella 79A)

464

Yksityisauto maatalouden käytössä

- auto kuuluu yksityisvaroihin, jos muut kuin maatalousajot ovat yli 50 % kokonaisajoista
- todelliset kulut tai lisävähennys 0,43 €/km
- edellyttää ajopäiväkirjaa tai muuta luotettavaa selvitystä
- EI lisävähennystä, jos luontoisetuauto, leasingauto tai sopimukseen perustuvalla hallintaoikeudella hallittu auto
 - voidaan kuitenkin vähentää maataloudessa todella aiheutuneet menot

Yksityisauto maatalousyhtymän käytössä

- Verotusyhtymä on korvannut osakkaalle matkakuluja
 - Yhtymä voi maksaa osakkaalle matkalaskun perusteella maatalousajoista 0,43 €/km, joka on yhtymän vähennyskelpoista palkkausmenoihin luettavaa kulua ja osakkaalle verovapaata tuloa
- Verotusyhtymä ei ole korvannut osakkaalle matkakuluja
 - Jos yhtymä ei ole maksanut korvausta osakkaan oman auton käytöstä yhtymän maataloudessa, vähennetään auton todelliset kulut tai 0,24 €/km verotusyhtymän verotuksessa
- Asunnon ja maatilan väliset matkat ovat yksityisajoja, jotka vähennetään osakkaan esitäytetyllä veroilmoituslomakkeella

Yksityisauto kuolinpesän käytössä

- Kuolinpesä on korvannut osakkaalle matkakuluja
 - Kp voi maksaa osakkaalle matkalaskun perusteella maatalousajoista 0,43 €/km, joka on kp:n vähennyskelpoista palkkausmenoihin luettavaa kulua ja osakkaalle verovapaata tuloa
- Kuolinpesä ei ole korvannut osakkaalle matkakuluja
 - *Osakkaan oman auton* todelliset kulut tai 0,24 €/km
 - *kp:n auton* todelliset kulut tai 0,43 €/km
 - vähennys näistä tehdään kuolinpesän verotuksessa
- Kuolinpesän leski
 - Leskelle ei voi maksaa verovapaita kulukorvauksia
 - *Lesken oman auton* todelliset kulut tai 0,43 €/km vähennetään kp:n verotuksessa

- liityttävä tilan tuotantosuuntaan
- yleissivistävän ja peruskoulutuksen sekä ammattiin tähtäävän koulutuksen menot eivät ole vähennyskelpoisia.
 - Vähennyskelvottomana peruskoulutuksena pidetään mm. agrologin koulutusta ja metsätalousyrittäjän ammattitutkinnon suorittamista. Itse maksettujen koulutusmenojen vähentämisestä kerrotaan tarkemmin erillisessä ohjeessa Koulutusmenot henkilöverotuksessa.
- järjestettyä ohjelmaa vähintään noin 4-5 tuntia kunakin päivänä
- lähiseudun tilaisuuksissa ei 4 tunnin vähimmäisaikaedellytystä
- opiskelun osuus matkasta tulee olla vähäistä suurempi (yli 20 %), jotta kustannukset osittainkaan olisivat vähennyskelpoisia verotuksessa
- esim. kotimaan maatalousnäyttelyn matkakulut, pääsyliput ja päivärahat kokonaan vähennyskelpoisia kaikkien niiden henkilöiden osalta, joille verotettavaa tuloa jaetaan

Tilapäinen työmatka maatalousverotuksessa

- Tilapäisestä työmatkasta aiheutuneiden ylimääräisten elantokustannusten vähentämisen edellytykset:
 - tulonhankkimiseen tai säilyttämiseen liittyvä matka, jonka kohteesta ja kestoajasta on tehty kirjaukset muistiinpanoihin
 - matkan on pitänyt ulottua vähintään 15 km etäisyydelle asunnosta
 - yli 6 tuntia kestäneestä matkasta **19 €** ja
 - yli 10 tuntia kestäneestä matkasta **40 €**
- Matkustus- ja majoittumiskulut saa vähentää tositteisiin perustuen erikseen.

Maatalouden varat ja velat

Y-tunnus tai henkilötunnus merkittävä jokaiselle sivulle!

-4-

2

Y-tunnus tai
henkilötunnus

IX Maatalouden varallisuus/nettovarallisuus kaikilta maataloilta yhteensä 31.12.2016

			euro	snt
Varat				
1. Maatalousmaa ja tuotantorakennusten rakennuspaikat (vuoden 2015 verotuspäätöksen kohta Erittely maataloustoiminnan tiedoista)	432	+		
2. Tuotantorakennukset ¹⁾ Käytetään myös kiinteistöverotuksen perusteena	466	+		
3. Lomamökit ym. vuokrattavat asuinrakennukset tontteineen (kiinteistöverotuspäätös).....	431	+		
4. Maatalouskoneet ja kalusto	467	+		
5. Maatalouteen kuuluvat osakkeet ja osuudet Osuuskunnan osuuden arvo osuuskunnilta.	468	+		
6. Muut maatalouteen kuuluvat varat (esim. tuotanto-oikeudet)	469	+		
Maatalouden varat yhteensä	731	=		
Vähennetään				
7. Maatalouden velat ja veloitteet yhteensä ²⁾ Maksamattomat osuusmaksut velkaa Ns. eläinluotto ei velkaa	732			
A MAATALOUDEN POSITIIVINEN NETTOVARALLISUUS ³⁾	735	=		
B MAATALOUDEN NEGATIIVINEN NETTOVARALLISUUS	736	=		
Maatalouden muut varat				
8. Maataloan kuuluvat etuudet kuten kiven-, soran-, saven- ja turpeenottoapaikat	470			

- 1) Ei sisällä määrää sivun 3 kohdasta 249 (Rakennukset 6 % / Poistamaton hankintameno vuoden 2016 lopussa).
- 2) Ei merkitä verotusyhtymän osakkaan maatalouteen kohdistuvia velkoja.
- 3) Tätä verovuoden 2016 nettovarallisuutta käytetään, kun seuraavan vuoden tulo jaetaan pääoma- ja ansiotuloksi.

Teurastamon myöntämä eläinluotto ja maatalouden nettovarallisuus

- Teurastamon myöntämää ns. eläinluottoa ei pidetä sellaisena velkana, joka olisi vähennettävä varoista maatalouden nettovarallisuutta laskettaessa (KVL 017/2010)
 - vastaavanlaisia rahoitusjärjestelyjä on tehty v. 2012-2014, mutta niissäkin tulkintatilanne on sama
- Toisenlainen tilanne oli kysymyksessä ratkaisussa [KHO:2000:47](#). Siinä käytettiin ns. rahoituslimiittisopimusta, jonka osapuolina olivat viljelijä A, maataloudessa tarvittavia hyödykkeitä myyvä B Oy sekä rahoitusyhtiö. Sopimuksessa ei yksilöity, mitä tuotteita rahoitus koski. B Oy ilmoitti rahoituslimiitillä rahoitettavat ostot rahoitusyhtiölle, joka maksoi ostot B Oy:lle viimeistään ilmoitusta seuraavana päivänä, jolloin B Oy kirjasi saatavansa ostajalta suoritetuksi. A:lla katsottiin olevan oikeus vähentää kysymyksessä olevat menot sinä verovuonna, jona B Oy sai maksun myymistään tuotteista rahoitusyhtiöltä ja jolloin A:n ja rahoitusyhtiön välille syntyi velkasuhde. Tässä siis katsottiin A:n ottaneen lainaa rahoitusyhtiöltä.
- Ohje: [Maatalouden nettovarallisuus tuloverotuksessa](#)

Tilatukioikeus ja nettovarallisuus

- Viljelijälle myönnettyjä ja vahvistettuja tilatukioikeuksia ei lueta maatalouden nettovarallisuuteen.
- Erikseen hankitun tilatukioikeuden arvona pidetään verovuoden päättyessä tuloverotuksessa poistamatta olevaa hankintamenon osaa (laki varojen arvostamisesta verotuksessa 19 ja 24 §).
 - Yleensä arvo poistetaan verotuksessa vuosimenona, jolloin poistamatonta hankintamenoa ei ole

Myyjän, vuokraajan ja ostajan verotus tilatukioikeuden luovutuksessa

- Myyntitulo ja vuokratulo ovat saajalleen veronalaista tuloa.
- Ostohinta ja vuokraajan maksama vuokra ovat verotuksessa vähennyskelpoista menoa.
- Ostaja voi vähentää maksamansa kauppahinnan vuosimenona tai menojäännöksestä tehtävin 10 %:n poistoin.
- Hallinnollisesti vahvistetuilla tilatukioikeuksilla ei ole hankintamenoa.
- Verovapaan sukupolvenvaihdosluovutuksen (TVL 48 §) edellytysten täytyessä luovutettua peltomäärää vastaavan tilatukioikeuden luovutus samalle luovutuksensaajalle on verovapaa.

Tilatukioikeuden käypä arvo

- Arvona pidetään muun selvityksen puuttuessa vuonna 2016 tasatuen määrää ja vuodesta 2017 alkaen tasatuen ja viherryttämistuen yhteen laskettua vuotuista euromäärää hehtaaria kohti täysin euroin (Verohallinnon ohje Varojen arvostaminen perintö- ja lahjaverotuksessa)
- tukien arvot 2016 ja 2017:

2016	tasa-tuki	viherr. tuki	yhteensä täysin €
tukialue	euroa		
AB	122,30	(74,70)	197,00)
C	110,84	(65,20)	176,00)

2017	tasa-tuki	viherr. tuki	yhteensä
tukialue	euroa		
AB	123,60	ei tietoa	?
C	110,50	ei tietoa	?

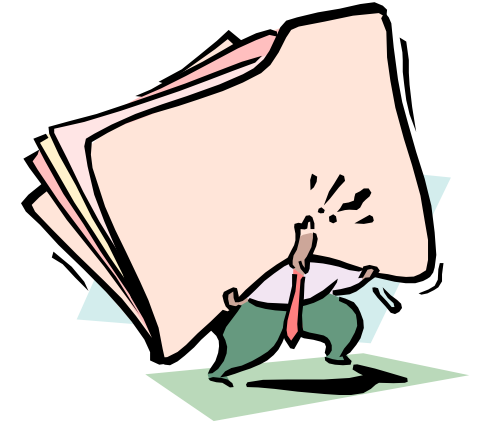
- VNA 234/2015 sellaisena kuin se on muutoksen 1066/2016 jälkeen
- v. 2017 voidaan käyttää v. 2016 yhteismäärää, kunnes tulee päätös viherryttämistuesta
- Perustellusta vaatimuksesta voidaan esim. tilakaupan arvostuksessa käyttää muuta perusteltua arvoa
 - tilatukioikeuden arvo ei voi ylittää 10 %:ia pellon kokonaisarvosta

Tilatukioikeus ja arvonnisäverotus

- Tilatukioikeuden myyntihinnasta tai vuokratulosta on suoritettava arvonnisäveroa 24 %, jos myyjä tai vuokranantaja on arvonnisäverovelvollinen.
- Jos tukioikeus myydään maatilán tai sen murto-osán luovutuksen yhteydessä, tukioikeuden myynnistä ei suoriteta arvonnisäveroa (arvonnisäverolaki 19 a §).
 - Peltojen määráalan myynnin yhteydessä menee alv
 - **KHO:2014:137**

Tilatukioikeus ja varainsiirtoverotus

- Tilatukioikeus on irtainta omaisuutta
- Varainsiirtoveroa ei suoriteta irtaimiston kauppahinta-osuudesta, kun se on riittävästi eritelty kauppakirjassa.





Verotusyhtymän osakkaan
maatalouteen kohdistuvat velat
ja korot

Verotusyhtymän laskenta jättää huomiotta

- Tuloverolaskelmalla:
 - kohdan 465 - velkojen korot

- Varallisuuslaskelmalla:
 - kohdan 468 - maatalouteen kuuluvat osakkeet ja osuudet (ilmoita Muut maatalouden varat kohdassa 469)
 - kohdan 732 - maatalouden velat ja velvoitteet

- Verotusyhtymän maatalouden lomake (2):
 - ei ilmoiteta korkomenoja
 - ei ilmoiteta velkoja
 - ei liitetä erittelyjä luotonsaajista ja maksetuista koroista

- Verohallinnon laskentajärjestelmä ei huomioi 2-lomakkeella ilmoitettuja korkoja ja velkoja

Verotusyhtymän osakkaan esitäytetyllä veroilmoituksella ilmoitetaan:

- Kohdassa 7.6 Tulonhankkimisvelan korot
 - verovuonna maksetut korot

JA

- Kohdassa 16 Lisätietoja
 - yhtymän nimi
 - y-tunnus
 - maatalouteen kohdistuvat velat ja korot

- Erittely lainoittain

Esimerkki esitetyillä veroilmoituksella ilmoittamisesta:



7 PÄÄOMATULOISTA TEHTÄVÄT VÄHENNYKSET		
7.1 Arvopapereiden hoito- ja säilyttämismenot		
7.2 Takaisin maksetut osakslainat		
7.3 Muut tulonhankkimiskulut		
7.4 Asunto- ja opintovelan korot		
7.5 Ensiasunnon velan korot		
7.6 Tulonhankkimisvelan korot	3440	20
7.7 Yrittäjäosakkaan osakkeiden hankintavelan korot		
7.8 Vapaaehtoiset eläkevak.maksut		

varienn. kustannukset (lom. 14)		
12.2 KELA:n ilm. opintolainan lyhennykset		Ks. täyttöohje
12.3 Maksetut elatusmaksut	<input type="checkbox"/>	lapsesta

13 MAKSETUT ENNAKKOVEROT JA ENNAKON TÄYDENNYSMAKSUT	
13.1 Ennakot ja täydennysmaksut	Ks. täyttöohje

14 VARAT JA VELAT	
14.1 Varat	<input type="checkbox"/> Varat - tiedoissa on täydennettävää tai korjattavaa (ks. täyttöohje).
14.2 Velat	
<input type="checkbox"/> Veronpalautukseni saa käyttää puolisoni hyväksi.	

15 PANKKIYHTEYS	
Kotimainen tili	Ulkomainen tili
Korjaa virheellinen tai ilmoita puuttuva tilinumero (joko kotimainen tai ulkomainen tilinumero, ei molempia).	
	BIC IBAN

16 LISÄTIETOJA
Maatalousyhtymä Matti ja Mikko, 1234567-8
laina no 123456 - 787878 velkapääoma 18 456,00 euroa, maksetut korot 1220,00 euroa ja laina no 246890-1111333 velkapääoma 6 220,35 euroa, maksetut korot 2220,20 euroa.

Vaatimus pääomatulon enimmäismäärästä

X Vaatimus jaettavasta yritystulosta ⁴⁾

418

1 Pääomatulon enimmäismäärä on 10 % nettovarallisuudesta 2 Jaettava yritystulo on kokonaan ansiotuloa

Yrittäjäpuolisoiden vaatimus on yhteinen.
Verotusyhtymän osakkaan vaatimus esitetään lomakkeella 36 Yhtymäselvitys.

⁴⁾ Jos vaatimusta ei esitetä, pääomatulon enimmäismäärä on 20 % nettovarallisuudesta.

XI Maatalouden varoihin kuuluvien arvopapereiden luovutusvoitot		euro	snt
Maatalouden käytössä olleiden arvopapereiden luovutusvoitot (erittely lomakkeella 9A)	409		

Nettovarallisuudesta riippumatta arvopapereiden luovutusvoitto on kokonaan pääomatuloa. Luovutusvoittoa laskettaessa voi käyttää hankintameno-olettamaa.

Yritystulon jako

XII Yritystulon jako yrittäjäpuolisoiden kesken

	Yrittäjä		Puoliso	
1. Osuus maatalouden nettovarallisuudesta	413	%	414	%
2. Työskentely maataloudessa (prosenttiosuus)	415	%	416	%

Varaukset

XIII Varaukset	vuodelta 2014		vuodelta 2015		vuodelta 2016	
	euro	snt	euro	snt	euro	snt
Purkamattomat varaukset vuoden 2016 lopussa	290		291		292	
Tasausvaraus						
Jälleenhankintavaraus	293		294		295	

Lisätiedot ja allekirjoitus

--

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys

Annettava veroilmoitus on aina allekirjoitettava

Älä laita liitteeksi alkuperäisiä asiakirjoja (mm. ositus- ja jakokirja, kauppakirja yms.), koska niitä ei voi saada enää takaisin. Oikeaksi todistettu kopio käy.

Harrastusluonteinen toiminta

- ei vakaata ansiotarkoitusta
 - ei arvonlisäverollista toimintaa
- tappiota ei voida vahvistaa, mutta menot otetaan huomioon, jos sama harrastustoiminta tuottaa myöhemmin tuloja
- erilliset menojen ja tulojen muistiinpanot

Hevoset harrastuksena

- ravi- ja ratsuhevosten (1-2) pitäminen, johon ei liity kasvatustoimintaa ja on vähäistä ja tappiollista, katsotaan harrastustoiminnaksi
- maataloustuotteiden tuotantokustannusmenojen korjaus
 - 920 €/hevonen ja
 - 370 €/varsa vuodessa
- muut kulut, jos niitä on muistiinpanoissa (mm. eläinlääkäri, hoito- ym. yleiskulut) on arvioitava ja poistettava maatalouden menoista



Hevoset maatalouteen kuuluvana

- ravitoiminta ja hevosten kasvatusta vakaassa ansiotarkoituksessa on arvonlisäverollista toimintaa
- välittömien kilpailukulujen (matkat, kilpailuvarusteet, osallistumismaksut) sisältämää arvonlisäveroa ei kuitenkaan saa vähentää, koska palkintorahat ovat arvonlisäverottomia

Hevoset erillisenä liiketoimintana

- Mikäli hevostaloustoiminta katsotaan maataloudesta erilliseksi liikkeeksi, verotetaan maataloudeksi luettava toiminta edelleen maatalouden tulolähteessä.
- Maatalouskiinteistöstä ja maataloudeksi katsottavasta toiminnasta kertyvät tuet ja niihin kohdistuvat menot verotetaan maatalouden tulolähteessä.
- Hevostalouden tuet ja menot verotetaan sitä vastoin tällöin elinkeinotoiminnan tulona.
- Hevosille tuotettava rehu siirretään tulolähdesiirtona maatalouden tulolähteestä elinkeinotoiminnan tulolähteeseen.

Vähäinen viljely

- hyvin pienimuotoinen (yleensä alle 3 ha) viljely, joka on jatkuvasti tappiollista, katsotaan harrastustoiminnaksi
- ei vakaata tulonhankkimistarkoitusta
- uusi toiminta saattaa olla alkuvuosina tappiollista, mutta silti voi olla vakaa tulonhankkimistarkoitus, jolloin kulut saa vähentää

Maatalouden lopettaminen

- jos maataloustoiminta on kokonaan lopetettu tai toimintaa ei voida enää pitää vakaassa ansiotarkoituksessa harjoitettuna toimintana
- varaukset luetaan lopettamisvuoden veronalaiseksi tuloksi
- yksityistalouteen jätetyn maatalouden käyttöomaisuuden alkuperäinen hankintameno tai sitä alempi todennäköinen luovutushinta luetaan MVL 4 § 3 momentin mukaan veronalaiseksi tuloksi
- korjaukset myös arvonalisäverotukseen
 - jos vuosimenettelyssä olevan arvonalisäverollinen toiminta loppuu kesken vuotta, arvonalisäveron veroilmoitus on annettava ja vero maksettava viimeistään lopettamiskuukautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä
 - paperi-ilmoituksen oltava Verohallinnossa samoin 12. päivänä

Maatalouden lopettaminen

- omaisuus, jolla ei ole enää tulonhankkimis- tai muuta käyttöä, voidaan poistaa loppuun
 - salaojat, käyttökelvottomat koneet ja rakennukset
- lopettamisvuoden jälkeen sovelletaan TVL:n luovutusvoiton verottamista koskevia säännöksiä
- jos yksityiskäyttöön siirtoa ei ole tehty verotuksessa, sovelletaan maataloustoiminnassa käytetyn käyttöomaisuuden myyntiin edelleen MVL:a

Maatalouden lopettaminen

- Vaikka varsinainen maataloustoiminta on lopetettu, mutta maatilalta on vuokra- tai tukituloa, voidaan maatilán myyntiin soveltaa TVL 48 §:n spv-huojennusta (KHO:2010:25, VH:n ohje [Maatilan sukupolvenvaihdos verotuksessa](#), k. 2.2.2.2)
- Varsinaista maataloutta ei siten tarvitse harjoittaa juuri ennen maatilán sukupolvenvaihdoskauppaa

Maataloustoiminnan lopettamisen jälkeen saadut tulot ja vähennettävät kulut

- esim. vuokratuloa ja tukituloja
- näihin tuloihin kohdistuvat menot saa vähentää
 - mm. vuokratun omaisuuden tai tukitulojen kunnossapitovelvoitteen edellyttämät kunnossapitomenot (KHO 18.5.1998 t. 937). Myös kunnossapidossa tarvittavien koneiden ja talousrakennuksen poistot saa vähentää.
- jos pellot on vuokrattu kunnossapitoa vastaan, ei erillisiä kuluja voi vähentää
 - jotta maatalouden harjoittaminen (esim. PerVL 55 §, TVL 48 §) voidaan osoittaa, olisi syytä näissä tilanteissa nimenomaisesti sopia vastavuoroisesta korvauksesta ja tehdä laskut
- Mikäli maatalouden harjoittamista ei ole pysyvästi lopetettu, vaan vain määräajaksi, saa maatalouden varallisuuden poistot vähentää edelleen maatalouden menona (KVL 27/1999).
 - esitettävä selvitys lopettamisen määräaikaisuudesta.

- Verohallinnon ohje Maa-aineksista saatavat tulot luonnollisen henkilön verotuksessa
 - ohjeessa käsitelty myös Kaivoslain mukaisten korvausten verotusta
- Laajamittainen maa-ainesten jalostus, kuljetus ja myynti voi kuitenkin olla elinkeinotoiminnan tunnusmerkistön täytyessä elinkeinotoimintaa.
 - Elinkeinotoiminnan tuloa ovat silloin kaikki toiminnasta saadut tulot, myös itse maa-aineksesta saatu tulo.
- Maatilan maa-aineksesta saatua tuloa ei veroteta maatalouden tulolähteen tulona, vaan henkilökohtaisen tulolähteen tulona
 - Tulo on pääomatuloa.
- Maa-aineksen jalostuksesta ja kuljetuksesta saadun tulon tulolähteestä
 - Verohallinto muuttaa aiempaa tulkintaa tulolähteestä 1.1.2016 alkaen siten, että myös jalostetun maa-aineksen myynnistä saatu tulo on kokonaan pääomatuloa, jos myytävä tuote on edelleen maa-ainesta eikä kyse ole elinkeinotoiminnasta.

Maa-ainestulot

- Jos maatilalta myydyn maa-aineksen kuljetuksesta kuitenkin laskutetaan erikseen ja kuljetus tehdään maa- tai metsätalouden koneilla, siitä saatu tulo on maatalouden tuloa.
 - Erikseen laskutetusta maa-aineksen kuljetuksesta maa- tai metsätalouden kalustolla saatu tulo on maatalouden tuloa silloinkin kun maatilalla harjoitetaan maa-aineksen myynnin lisäksi pelkästään metsätaloutta.

- 2-lomake on aina palautettava
- Alv-veroilmoitus on tehtävä, jos on alv-velvollinen
- Metsätalouden veroilmoitusta 2C ei tarvitse palauttaa, mikäli ei ole ilmoitettavia tuloja/menoja eikä seurantatietoja
 - *Alv-veroilmoitustakaan ei tarvitse tehdä, jos ei ole toimintaa*
- Yhtymäselvitys (lomake 36) palautetaan vain, jos lomakkeen esitäytetyissä tiedoissa on korjattavaa tai täydennettävää
- Muistiinpanot ja tositteet on säilytettävä 5 vuotta verotuksen päättymistä seuraavan vuoden alusta
- Muistiinpanojen on perustuttava tositteisiin
- Muistiinpanovelvollisuus myös sijoitustoiminnasta

Esitäytetty veroilmoitus

- Esitäytetyllä veroilmoituksella näkyvät maa- ja metsätalouden tiedot **oman ilmoituksen mukaisina**
- Palautetaan 9.5 tai 16.5 vain, mikäli on korjattavaa esitäytettyihin tietoihin
- Tarkistamisvelvollisuus
- Veroilmoitukseen ei liitetä tositteita, käytetään vahvistettuja liitelomakkeita
- Paperilomakkeella ilmoitetaan ne tiedot, joita ei voi ilmoittaa verkossa
- Lisätietoja www.vero.fi (Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Maatalousyrittäjä ja metsänomistaja > Veroilmoituksen antaminen)

Alkutuottajan arvonlisäverotuksen veroilmoitus vuodelta 2016

- Veroilmoitus annetaan viimeistään helmikuun viimeisenä päivänä.

Postitse saapunut veroilmoitus katsotaan oikeaan aikaan annetuksi, jos se on saapunut Verohallinnolle viimeistään seitsemäntenä päivänä em. määräpäivästä.

- Jos annat oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen paperilomakkeella, lähetä se osoitteeseen:

Verohallinto

Oma-aloitteisten verojen optinen lukupalvelu

PL 5000

00053 VERO

Kiinteistöverotuspäätös 2017

- Postitetaan asiakkaille maaliskuussa
- Verohallinto lähettää kiinteistöveropäätöksen kiinteistön omistajille maaliskuun aikana siihen osoitteeseen, joka on Verohallinnon tiedossa vuoden 2017 helmikuun lopussa.
 - Niille asiakkaille, joiden osoite on tuntematon, ei lähetetä kiinteistöverotuspäätöstä.
 - Päätöstä ei myöskään lähetetä, jos maksu jää alle 17 euron.

Kiinteistöverotuspäätös 2017

- Kiinteistöverotus toimitetaan Verohallinnon rekisterissä olevien, verovelvollisen antamien ja sivullisilta tiedonantovelvollisilta saatujen tietojen sekä asiassa saadun muun selvityksen perusteella.

- Verovelvollisen on tarkistettava tietojen oikeellisuus. Jos hän ei korjaa tietoja, hänen katsotaan antaneen tiedot selvityksen mukaisena. Verohallinto voi määrätä veronkorotuksen laiminlyönneistä.
 - Korjaus 9.5 tai 16.5 mennessä (esitäytetty veroilmoitus)
 - Yhteisö ja yhteisetuus 2.5 mennessä
 - Elinkeinoyhtymä 16.5 mennessä

Kiinteistöverotuspäätös 2017

- Tuloveroilmoitukseen (2-lom) korjatut maatalouden tuotantorakennustiedot eivät ehdi maaliskuussa tulevalle kiinteistöverotuspäätökselle.
 - Korjatut tiedot tulevat kuitenkin tuloveroilmoitusten mukaisina Verohallinnon tietoon.
 - Kiinteistöverotuspäätöstä ei siis tarvitse korjata samoilla tiedoilla uudelleen.
 - Korjattu kiinteistöverotuspäätös tulee syksyllä ennen kiinteistöveron 1. eräpäivää.
- Metsätalouden tuotantorakennusten osalta ilmoittamismenettely on sama kuin maatalouden tuotantorakennuksilla.

Verohallinnolla paperiton käsittely

Kaikki verohallinnolle tulevat asiakirjat tallennetaan ja muutetaan sähköiseen muotoon

- Ilmoita mieluiten verkossa eli sähköisesti

Jos annat paperisen veroilmoituksen:

- Käytä virallisia lomakkeita
- Anna liitteet erillisinä **A4-kokoisina** tulosteina
- **Älä niittaa** lomakkeita yhteen
- Merkitse nimesi ja Y-tunnuksesi/henkilötunnuksesi selkeästi veroilmoituksen ja liitteiden **kaikille sivuille**.
- Asiakirjoja ei säilytetä

Älä lähetä alkuperäisiä asiakirjoja liitteenä!

Sähköinen ilmoitusvelvollisuus laajenee

- Veroilmoitukset arvonnisäverosta, työnantajasuorituksista sekä muista oma-aloitteisista veroista tulee jatkossa antaa sähköisesti.
 - Sähköinen ilmoittaminen on pakollista 1.1.2017 ja sen jälkeen alkavilta verokausilta.
 - Jos ilmoituksen antaminen sähköisesti on esimerkiksi teknisen esteen vuoksi mahdotonta, niin ilmoituksen voi antaa edelleen myös paperilla.
 - **Tätä varten ei tarvitse hakea erillistä lupaa, eikä syytä paperi-ilmoittamiseen ole tarpeen kertoa etukäteen Verohallintoon.**
 - Paperi-ilmoitusten määräpäivä on jatkossa sama kuin sähköisesti annettavien ilmoitusten määräpäivä (12. päivä).

Lisätietoja

- Lisätietoja:
 - www.vero.fi/maatalous
 - www.vero.fi/metsä
- Valtakunnallinen puhelinneuvonta
 - Maa- ja metsätalousverotus 029 497 016
 - Arvonlisäverotus 029 497 014
 - **OmaVero 029 497 060**
 - Omaaloitteisten verojen kuten arvonlisäveron ja työnantajasuoritusten ilmoittaminen ja maksaminen. OmaVero-palvelun toiminta ja OmaVeron yhteenvedon liittyvät kysymykset.