

Metsätalouden veroilmoitus vuodelta 2024

Metsäkeskuksen ja Verohallinnon metsäveroinfo yhtymille ja
kuolinpesille

30.1.2025

Kari Pilhjerta

Sisältö

- Puun myyntitulon ilmoittaminen
- Metsävähennys
- Menovaraus
- Kuolinpesän tai verotusyhtymän osakkaan matkakulujen vähentäminen
- Muut tulot metsästä
- [Vero.fi/metsä](https://vero.fi/metsa) ohjeet metsänomistajille

Esimerkki puun myyntitulon ilmoittamisesta metsätalouden veroilmoituksen täyttöohjeessa

Arvonlisäverovelvollinen metsänomistaja Sami on tehnyt 20.12.2023 metsäyhtiön kanssa metsänhakkuusopimuksen eli pystykaupan. Metsäyhtiö on maksanut kauppasumman tammikuussa 2024. Maksutositteessa summa on eritelty seuraavasti:

Puukauppatulo	10 000 e
Arvonlisävero (24 %)	+ 2 400 e
Ennakonpidätys (19 %)	- 1 900 e
Maksetaan	10 500 e

Sami merkitsee kohtaan Pystykaupat pystykauppatuloksi 10 000 euroa.

Arvonlisäveron osuutta (2 400 euroa) hän ei merkitse veroilmoitukseen vaan erikseen metsätalouden muistiinpanoihin. Sami laskee arvonlisäveron mukaan kalenterivuoden 2024 arvonlisäverollisiin myynteihin ja ilmoittaa sen arvonlisäveroilmoituksessa.

Ennakonpidätystä ei tarvitse ilmoittaa lainkaan metsätalouden veroilmoituksella, koska Verohallinto saa tiedot siitä suoraan puun ostajilta. Metsäyhtiö toimittaa puukaupan yhteydessä ennakonpidätyksen, joka on tässä pystykaupassa 19 % puukauppahinnasta (ennen arvonlisäveroa). Ennakonpidätys luetaan verotuksessa Samin hyväksi, ja sen tiedot näkyvät verotuspäätöksessä.

Pystykauppa tai hankintakauppa

- **Pystykaupassa** puun myyntitulo on aina kokonaan metsätalouden pääomatuloa. Pystykaupalla tarkoitetaan puukauppaa, jossa ostaja huolehtii hakkuusopimuksessa määritellyn puutavaran hakkuusta ja kuljettamisesta käyttöpaikalleen. Puun kauppahinta sisältää vain puutavaran kantoraha-arvon.
- **Hankintakaupalla** tarkoitetaan puukauppaa, jossa metsänomistaja etukäteen sitoutuu toimittamaan sovitun puutavaran ostajalle tietyssä aikana. Käteiskaupalla tarkoitetaan puukauppaa, jossa puutavara kuljetetaan myyntipaikalle ja myydään ostajalle ilman etukäteissopimusta. Hankinta- ja käteiskaupassa puun kauppahinta sisältää korvauksen sekä myydystä puusta että puutavaran valmistamisesta ja kuljettamisesta.
 - Hankinta- ja käteiskaupassa puun myyntitulo on kokonaan metsätalouden pääomatuloa, jos puutavaran hakkuun ja kuljetuksen hoitaa ulkopuolinen henkilö tai esimerkiksi metsänhoitoyhdistys. Jos hakkuu- ja kuljetustyön eli hankintatyön tekee metsänomistaja itse (tai perheenjäsen), metsätalouden pääomatulon määrä lasketaan niin, että puun myyntitulosta vähennetään **hankintatyön** arvo.

Hankintatyö

- Hankintatyötä on puutavaran valmistus- ja kuljetustyö, joka tehdään hankintakaupan tai käteiskaupan yhteydessä ja tekijänä on metsänomistaja itse, metsänomistajan puoliso, kotona asuva 14 vuotta täyttänyt lapsi taikka kuolinpesän tai verotusyhtymän osakkaat perheenjäsenineen.
- Jos hankintakaupalla myydyn puutavaran hakkuun ja/tai kuljetuksen hoitaa joku muu henkilö tai esimerkiksi metsänhoitoyhdistys, ei kyse ole hankintatyöstä.
- Hankintatyön arvo arvioidaan samanlaisille työkohteille paikkakunnalla maksettujen puutavaralajikohtaisten työpalkkojen perusteella nettoarvona. Työn arvo ei tällöin sisällä puutavaran valmistamisesta tai kuljettamisesta aiheutuneita menoja. Hankintatyön ohjetaksat löytyvät metsätalouden veroilmoituksen täyttöohjeesta.
- Hankintatyön arvo on verovapaata 125 m³:n puumäärään asti. Verovapaus on maatala- ja vuosikohtainen. Siltä osin kuin maatilalla valmistetun tai kuljetetun puun määrä verovuonna ylittää 125 kuutiometriä, hankintatyön arvo on työntekijän **veronalaista ansiotuloa**.



Uutta OmaVerossa: Vuosi-ilmoitustiedot metsätalouden veroilmoituksella

- Metsätalouden harjoittajien veroilmoituksilla OmaVeron Tulot -osiossa näkyvät
 - puun myyntitulot (pystykauppa / hankintakauppa) ja niiden ennakonpidätykset
 - metsävakuutuskorvaukset ja niiden ennakonpidätykset
 - julkiset tuet
 - hirvivahinkokorvaukset.
- Verohallinto saa tiedot suoritusten maksajien antamista vuosi-ilmoituksista. Tiedot näkyvät OmaVerossa viimeistään 3.2.2025, koska maksajien pitää antaa vuosi-ilmoituksensa tammikuun loppuun mennessä.
- Tiedot näkyvät vain OmaVerossa. Tiedot siirtyvät metsätalouden veroilmoitukseen vasta, kun otat ne käyttöön OmaVerossa olevalla painikkeella.
- Jos annat veroilmoituksen paperilomakkeella, ilmoita kaikki tulot ja vähennykset lomakkeella – myös julkiset tuet, puun myyntitulot ja vakuutuskorvaukset.

Metsätalouden vuosi-ilmoitustiedot pitää erikseen ottaa käyttöön

Vuosi-ilmoituksista saadut tiedot



Verohallinto on saanut vuosi-ilmoituksista tietoja sinulle maksetuista tuloista. Näin voit tarkistaa tiedot ja siirtää ne veroilmoitukseesi:

- Voit katsoa saapuneita vuosi-ilmoitustietoja tarkemmin ja tarkistaa ne Avaa tietojen erittely -painikkeella.
- Voit siirtää tiedot automaattisesti suoraan veroilmoituksen kenttiin Ota tiedot käyttöön -painikkeella. Tulot siirtyvät vastaaviin kohtiin Tulot-vaiheessa ja julkisten tukien palautukset siirtyvät Menot ja varaukset -vaiheeseen.
- Jos et halua siirtää tietoja, voit myös lisätä tiedot itse.

Huomaa:

- Tiedot siirtyvät veroilmoitukseen vasta kun otat ne käyttöön.
- Yhteenvedossa ja erittelyssä ovat mukana tällä hetkellä Verohallinnon käytössä olevat tiedot. Ne saattavat päivittyä, jos maksajat lisäävät uusia tietoja tai muuttavat aiemmin antamia tietoja.
- Arvonlisäveroilmoitus pitää tehdä erikseen, vaikka siirtäisit vuosi-ilmoitusten tiedot tähän veroilmoitukseen.

Vuosi-ilmoitustietojen yhteenveto

Puun myyntitulot, julkiset tuet ja vakuutuskorvaukset	60 000,00	€
Julkisten tukien palautukset	0,00	€
Ennakonpidätykset	11 020,00	€

Avaa tietojen erittely

Tietojen siirtäminen veroilmoitukseen



Jos valitset painikkeen Ota tiedot käyttöön, kaikki tämän yhteenvedon tiedot siirtyvät kerralla veroilmoituksen vastaaviin kenttiin. Huomaa, että jos olet jo aiemmin täyttänyt tietoja näihin kenttiin, siirtyvät tiedot korvaavat aiemmat tiedot.

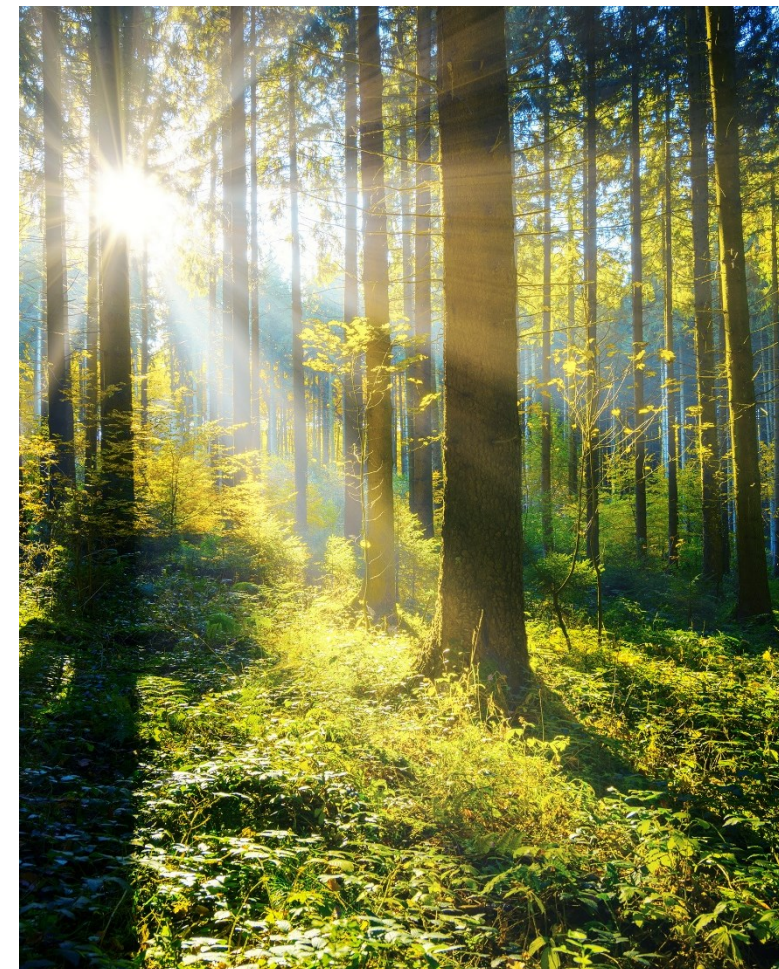
Ota tiedot käyttöön

Metsävähennys

- Metsävähennysoikeus muodostuu metsän hankintamenon perusteella. Metsän hankintameno on metsän osuus kiinteistön tai määräalan kauppahinnasta tai muusta vastikkeesta. Metsävähennyspohjaa muodostuu 60 % metsän hankintamenosta. Päivitä metsävähennyspohjaa tarvittaessa!
- Vastikkeettoman saannon (esimerkiksi lahjan tai perinnön) perusteella ei muodostu uutta metsävähennyspohjaa. Jos perinnönjättäjällä tai lahjanantajalla on kuitenkin ollut käyttämätöntä metsävähennysoikeutta, voit siirtää tästä vähennysoikeudesta käyttöösi osuuden, joka vastaa samaasi metsäomaisuutta.
- Muodostuneen metsävähennysoikeuden perusteella verovuonna tehtävän metsävähennyksen on oltava suuruudeltaan vähintään 1500 euroa ja enintään 60 prosenttia metsävähennysmetsistä saadusta metsätalouden pääomatulosta ennen tulonhankkimismenojen vähentämistä. Metsätalouden pääomatuloa täytyy siten kertyä vähennyksen hyödyntämiseksi vähintään 2500 euroa kalenterivuoden aikana.
- Verovuoden metsävähennys ei voi myöskään olla suurempi kuin käytettävissä oleva metsävähennysoikeus (metsävähennyspohja – aikaisemmin käytetty metsävähennys + luovutusvoittoihin lisätty metsävähennys).
- Vähennyksiä tehdään jäljellä olevan metsävähennysoikeuden puitteissa, vuosimääräistä takarajaa metsävähennyksen käytölle ei ole.

Metsävähennyspohjan tarkistaminen esimerkki

- Verovelvollinen ostaa joulukuussa 2023 ensimmäisen metsätilansa 100 000 eurolla. Matkasta kauppakirjan allekirjoitukseen hänelle aiheutui kuluja omaa autoa käyttäen $200 \text{ km} \times 0,30 \text{ e/km} = 60$ euroa. Kaupanvahvistajalle hän maksaa 120 euron suuruisen palkkion. Verovelvollinen maksaa myös heti kiinteistökauppaan kuuluvan varainsiirtoveron, jonka suuruus oli 3 prosenttia kauppahinnasta eli 3 000 euroa. Metsätilaan kohdistuu siten hankintamenoa yhteensä 103 180 euroa. Metsävähennyspohjaa muodostuu 60 prosenttia hankintamenosta eli 61 908 euroa. Tämän hän on kirjannut jo verovuoden 2023 metsätalouden veroilmoitukselleen, vaikka ei vielä metsävähennystä käytäkään.
- Vuoden 2024 puolella hän maksaa kiinteistöhankinnastaan vielä kiinteistön omistusoikeuden rekisteröintiin (lainhuuto) liittyvän 161 euron suuruisen maksun Maanmittauslaitokselle. Metsätilan hankintameno kasvaa tällöin 103 341 euroon, ja metsätalouden veromuistiinpanoihin sekä verovuoden 2024 metsätalouden veroilmoitukselle merkittävä metsävähennyspohja on $0,6 \times 103 341 = 62 004,60$ euroa.



Metsävähennyspohjan muodostuminen verotusyhtymässä

Esimerkki:

- Metsäyhtymässä on kolme osakasta A, B ja C kukin 1/3-osuudella. Yhteisesti hankitun metsätilan hankintameno oli 40 000 euroa/osuus eli yhteensä 120 000 euroa, josta metsävähennyspohjaa muodostui 72 000 euroa. Kun D ostaa A:n osuuden 50 000 eurolla, ovat yhtymän osakkaita tämän jälkeen B, C ja D kukin yhden kolmasosan omistusosuudella. Metsän hankintameno on 130 000 euroa, kun A:n hankintameno on siirretty D:n hankintameno. Metsävähennyspohjaa yhtymällä on tällöin 78 000 euroa.



Metsävähennyspohja voi myös pienentyä esimerkki

- Metsänomistaja on tehnyt tuulivoimayhtiön kanssa pitkäaikaisen maanvuokrasopimuksen, jonka perusteella hänen metsäänsä perustetaan tuulivoimalalle 0,2 hehtaarin suuruinen rakennuspaikka. Tuulivoimalalle johtavan uuden tielinjan alle häneltä jää metsää yhteensä 0,5 hehtaaria. Lisäksi hän luovuttaa metsästään pysyvän käyttöoikeuden tuulivoimalalta tulevan sähkönsiirtolinjan tarvitsemalle 0,5 hehtaarin alueelle. Kaikkiaan metsävähennyspohjan perusteena olevan metsän pinta-ala pienenee 1,2 hehtaarin verran.
- Tuulivoimarakentamisen kohteena olevan metsätilan kokonaispinta-ala on 30 hehtaaria, ja sen hankintameno oli alun perin 100 000 euroa. Metsävähennyspohjaa metsänomistajalle muodostui tilan hankintameno perusteella 60 000 euroa. Koska muuhun maankäyttöön nyt siirtyvän 1,2 hehtaarin osuutta metsän alkuperäisestä hankintamenoista ei ole mahdollista täsmällisesti selvittää, vähennetään metsän hankintamenoa pinta-alasuhteella. Metsän hankintameno pienenee $1,2 / 30 \times 100\,000 = 4\,000$ eurolla, ja metsävähennyspohjaa muodostavaksi hankintamenoksi jää 96 000 euroa. Metsänomistaja korjaa metsätalouden veromuistiiinpanoihinsa ja metsätalouden veroilmoitukselle metsävähennyspohjaksi $0,6 \times 96\,000 = 57\,600$ euroa.



Menovaraus ja tuhovaraus ovat mahdollisia myös kuolinpesälle ja verotusyhtymälle

- Menovarauksella käytännössä lykätään osa verovuoden tuloista tuloutuvaksi vasta myöhemmin
- Kuolinpesille menovarauksella on erityinen merkityksensä myös metsätalouden tulonhankkimismenojen vähennysmahdollisuuden kannalta
- Menovarauksen enimmäismäärä on 15 prosenttia verovuonna saadusta, metsävähennyksen määrällä vähennetystä metsätalouden pääomatulosta
- Varaus on tuloutettava metsätalouden pääomatuloksi entisten Oulun ja Lapin läänien alueilla kuuden ja muualla maassa neljän varauksen tekovuotta seuraavan verovuoden aikana. Varauksen jäljellä oleva määrä on tuloutettava kokonaisuudessaan viimeistään varauksen käyttöajan viimeisenä vuotena, vaikka vastaavaa määrää metsätalouteen kohdistuvia vuosimenoja ja poistoja ei tuolloin olisikaan.
- Metsätuhon perusteella saadusta vakuutus- tai vahingonkorvauksesta voi tehdä tuhovarauksen, jonka enimmäismäärä on tuhoutuneen metsän uudistamismenon suuruisen. Tuhovaraus tuloutetaan kuten menovaraus.

Kuolinpesän tai verotusyhtymän osakkaan matkakustannukset

- Kuolinpesä tai verotusyhtymä voi matkalaskun perusteella maksaa osakkailleen verovapaita matkakustannusten korvauksia metsätalouteen liittyen, mutta vain sellaisista matkoista, jotka osakas tekee muualle kuin kuolinpesän tai verotusyhtymän metsään.
 - Maksetut korvaukset ovat vähennyskelpoisia vuosimenoja (palkkausmenoja) kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.
- Jos osakkaat eivät laskuta metsätalouden matkakustannuksista kuolinpesää tai verotusyhtymää, ovat osakkaille aiheutuneet, kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouteen liittyvät matkakustannukset vähennettävissä kuolinpesän tai verotusyhtymän metsätalouden pääomatuloista samalla tavoin kuin yksin metsänsä omistavilla:
 - Verohallinnon yhtenäistämishjeet vuodelta 2024 toimitettavaa verotusta varten: "Jos vähennykseen oikeuttavien ajojen määrä on selvitetty ja niistä on aiheutunut kustannuksia, mutta kustannusten todellista määrää ei pystytä selvittämään, ajoneuvokuluina vähennetään yleensä määrä, joka on Verohallinnon vuosittain matkakuluvähennyksen määrästä antaman päätöksen mukainen. [Verohallinnon päätöksessä matkakuluvähennyksen määrästä vuodelta 2024 toimitettavassa verotuksessa](#) vahvistetut määrät ovat: **oma auto 0,27 €/km...**"

Muut tulot metsästä

- Maa-ainesten, kuten soran, saven tai turpeen myynnistä saatu tulo on maanomistajalle muuta henkilökohtaista pääomatuloa. Ilmoita tällainen tulo ja siihen kohdistuvat tulonhankkimismenot OmaVerossa tai lomakkeella 50B. Yhtymät ilmoittavat maa-ainestulon maatalouden veroilmoituksella (OmaVero tai paperilomake 2Y).
- Maatalouden tulona verotetaan metsätilalta saadut vuokratulot, tulot omalla metsätalouden kalustolla tehdystä satunnaisesta koneurakoinnista sekä jäkälän ja kunnan myyntitulot, vaikka varsinaista maataloutta ei olisi harjoitettukaan. Maatalouden veroilmoitus annetaan OmaVerossa tai paperilomakkeella 2 (yhtymillä lomake 2Y).
- Sekä metsäkiinteistön (maapohja ja puusto) myynteihin että metsätalouden käyttöomaisuuden myynteihin sovelletaan luovutusvoittoverotuksen säännöksiä. Samoin, jos luovutat metsäalueeseen pysyvän käyttöoikeuden esimerkiksi sähkölinjaa varten, saamasi korvaus verotetaan luovutusvoittona. Luovutusvoitot ovat pääomatuloa ja ne on ilmoitettava henkilökohtaisella esitäytetyllä veroilmoituksella.





VERO
SKATT

