

Kuolinpesän verotus 27.11.2019

www.vcoy.fi

Kuolinvuonna

- TVL 17 §:n mukaan kuolinpesää verotetaan henkilön kuolinvuodelta sekä vainajan että pesän tulosta.
- Kuolinpesään sovelletaan tällöin niitä TVL:n vähennyssäännöksiä, joita vainajaan olisi sovellettu

Kuolinvuoden jälkeen

- TVL 17 §:n mukaan kuolinpesää, esim. maa- ja metsätaloutta harjoittavaa, verotetaan erillisenä verovelvollisena rajoittamattoman ajan. Veronalaista tuloa ei ole erillisenä verovelvollisena verotettavan kuolinpesän osakkaan saama osuus kuolinpesän tulosta (TVL 17.3 §).
- Elinkeinotoimintaa harjoittava kuolinpesä on poikkeus: sitä verotetaan erillisenä verovelvollisena vain kolmelta perittävän kuolinvuotta seuraavalta vuodelta, joiden jälkeen sitä kohdellaan elinkeinoyhtymänä.

Kuolinpesä jakamattomana

- Maataloutta harjoittava kuolinpesä kannattaa usein pitää jakamattomana, jos osakkailla on huomattavia pesän ulkopuolisia ansiotuloja ja osakas saisi myös kuolinpesän tulo-osuutenaan ansiotuloa.
- Osakkaiden edut voivat kuitenkin jyrkästikin poiketa toisistaan, mitä tulee kuolinpesän jakamattomana pitämiseen. Kuka tahansa pesän osakas voi hakea pesänjakajamääräystä.
- Kuolinpesän verotettavaan ansiotuloon sovelletaan valtionverotuksessa luonnollisten henkilöiden progressiivista tuloveroasteikkoa.

Kuolinpesästä yhtymäksi

- Verotusyhtymänä verottamiseen siirtymiseksi riittää kuolinpesän osakkaiden keskinäiseen sopimukseen perustuva määräosainen osituskirja lesken ja perillisten kesken sekä määräosainen perinnönjakokirja perillisten kesken. Ns. paperijako siis riittää.
- Hallinnan jakoa tai reaalista jakoa ei edellytetä, maanmittausteknisestä jaosta puhumattakaan.

- Kuolinpesän harjoittaman maatalouden tulo jaetaan pääoma- ja ansiotulo-osuuksiin, kuten maatalouden tulo yleensäkin.
- Kuolinpesän maatalouden nettovarallisuudelle lasketaan verovelvollisen valinnan mukaan 20 %:n, 10 %:n tai 0 %:n vuotuinen tuotto, joka on kuolinpesän maatalouden tulon 30/34 %:n verokannan mukaan verotettava pääomatulo-osuus.

- Loppuosa kuolinpesän maatalouden tulosta verotetaan kuolinpesän ansiotulona. Kuolinpesää verotetaan erillisenä verovelvollisena ansiotulostaan valtionverotuksen progressiivisen tuloveroasteikon mukaan.
- Sama pääoma- ja ansiotulo-osuuksiin jakamisen periaate koskee elinkeinotoiminnan tuloa.

- Kuolinpesän maatalouden pääomatulo-osuuden perusteena oleva nettovarallisuus lasketaan sekä varat ja velat arvostetaan VAL:ssa säädetyllä tavalla.
- Pääomatulo-osuuden laskentaperusteena on kuolinpesän verovuotta edeltäneen vuoden lopun VAL:n arvostamisperusteiden mukainen maatalouden nettovarallisuudesta

- Kuolinpesää verotetaan myös pääomatuloistaan erillisenä verovelvollisena. Kun muiden pääomatulojen tapaan mm. luovutusvoittojen verotusta koskee suhteellinen verokanta, ei kuolinpesän määräosainen ositus ja perinnönjako esim. ennen kiinteän omaisuuden myyntiä ole veroprogressiosyistä tarpeellista.

- Maataloutta harjoittava kuolinpesä voi maksaa maataloudessa tehdystä työstä kuolinpesän tuloverotuksessa vähennyskelpoista palkkaa osakkaalle tai osakkaan lapselle, joka ennen verovuoden alkua on täyttänyt 14 vuotta.
- Sama koskee esim. osakkaalle tai osakkaan lapselle metsätaloudessa tehdystä työstä maksettavaa palkkaa.

Jos maatalan yhteisomistajina ovat kuolinpesä ja leski, maatilaa verotetaan maatalousyhtymänä, mikäli ositus on tehty.

– Ellei ositusta ole tehty, maatilaa verotetaan kuolinpesänä.

– Jos kuolinpesällä ja leskellä on yksin omistettuja kiinteistöjä ja niitä hallinnoidaan yhteiseen lukuun, ne muodostavat verotusyhtymän.

Yhtymä tai kuolinpesä voi maksaa osakkaalle korvausta maatalouden ajoista, jotka osakas on tehnyt yksityisautollaan (lesken osakkuus on poikkeus, ks. seuraava sivu)

–matkalaskun perusteella 0,43 €/km vuonna 2019.

▪**vähennetään yhtymän tai kuolinpesän palkkausmenoina**

▪**osakkaalle korvaus on verovapaata kustannusten korvausta.**

▪**Jos verotusyhtymä tai kuolinpesä ei ole korvannut osakkaalle matkakuluja**

–verotusyhtymän tai kuolinpesän verotuksessa vähennetään auton todelliset kulut tai 0,25 €/km

Asunnon ja maatilan väliset matkat ovat yksityisajoja

–Vähennetään osakkaan verotuksessa (esitäytetyssä veroilmoituksessa).

–Yhtymä tai kuolinpesä ei voi korvata verovapaasti.

Kuolinpesä ei voi maksaa leskelle verovapaita kulukorvauksia.

–Kuolinpesän verotuksessa (veroilmoituksessa) vähennetään lesken oman auton todelliset kulut tai 0,43 €/km vuonna 2019 (lisävähennys).

- Jakamattomaan kuolinpesään kuuluvan omaisuuden luovutuksesta saatu voitto on kuolinpesän tuloa.
- Tästä syystä kuolinpesän osakkaiden ei tule ilmoittaa kuolinpesän luovutusvoittoa tai -tappiota omilla veroilmoituksillaan.

- Osuus jakamattomaan kuolinpesään on puolestaan osakkaan irtainta omaisuutta. Sen luovutuksesta syntyvä luovutusvoitto on kuolinpesän osakkaan tuloa, joka hänen myös täytyy ilmoittaa veroilmoituksellaan.

- Jakamattoman kuolinpesän tai osakkaan luovutusvoiton taikka -tappion määrää laskettaessa omaisuuden hankintamenona pidetään perintöverotuksessa käytettyä omaisuuden arvoa.
- Vaihtoehtoisesti voidaan voiton määrää laskettaessa käyttää hankintameno-olettamaa, jos se on verovelvolliselle edullisempi.
- Kuolinpesään kuuluvan omaisuuden myynnistä saatua voittoa verotettaessa omaisuuden omistusaika lasketaan vainajan kuolinhetkestä myös kuolinvuodelta toimitettavassa verotuksessa.

Kiitos!