

Yhtiöittää vai ei?

- Osakeyhtiön verokanta 20 %, osinko osittain verovapaata
- Usean toimijan yhteistyössä oy voi olla selkeämpi kuin esim. maatalousyhtymä
- Kirjanpitovelvollisuus (suoriteperusteinen, vaikka verotus maksuperusteinen)
- Osakeyhtiö on osakkaistaan täysin erillinen
 - omaisuuden omistaja ja toiminnan harjoittaja on yhtiö eikä osakas
 - kaikki oikeustoimet yhtiön ja osakkaan välillä käyvin hinnoin kuten vieraiden kesken
 - yhtiön omaisuuden yksityiskäyttö on joko korvattava tai käsiteltävä luontoisetuna (palkkana)
- Miten vaikuttaa maatalouden tukiin, lomitukseen, eläkevakuutuksiin...?
- Miten vaikuttaa tulevaisuuden suunnitelmissa ja yllättävissä elämäntilanteissa?

Verohallinnon syventäviä ohjeita

- Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi
- Sukupolvenvaihdosohjeet (mm. hankintamenojen muodostuminen):
 - Maatilan sukupolvenvaihdos verotuksessa
 - Osakeyhtiön sukupolvenvaihdos verotuksessa (luku 7.4 Toimintamuodon muutos)
 - Henkilöyhtiön ja yksityisliikkeen sukupolvenvaihdos verotuksessa (5.4 muutos henkilöyhtiöksi)
 - Sukupolvenvaihdos perintötilanteissa
 - Sukupolvenvaihdoshuojennuksen vaikutus maatilan hankintamenoon (kannanotto)
- Omaisuuksien luovutusvoitot ja -tappiot luonnollisen henkilön tuloverotuksessa
- Varainsiirtoverotuksen yhtenäistämisohje
- Ennakkoratkaisuhakemuksen tekeminen ja siihen annettava päätös
- Verohallinnon suoritteiden maksullisuus

Muuta vero.fi-ohjeistusta

Yritykset ja yhteisöt > Yrityksen elinkaari > Muutokset toiminnassa:

- Maatilan sukupolvenvaihdos > [Maataloustoiminnan yhtiöittäminen](#) *(ilmoitukset, liitteet yms.)
- Liikkeen- ja ammatinharjoittaja > [Yritysmuodon muutos](#)
- Avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö > [Yritysmuodon muutos](#)

Yritykset ja yhteisöt > Tietoa yritysverotuksesta > Ennakkoratkaisu tai poikkeuslupa

> Maataloudenharjoittaja ja metsänomistaja

> Ennakkoratkaisuhakemus - maatilan sukupolvenvaihdos

> Maataloustoiminnan yhtiöittäminen (toinen reitti samalle* sivulle)

Yritykset ja yhteisöt > Maatalousyrittäjä

Henkilöasiakkaat > Metsä

Miten yhtiöittää – jatkuvuudella vai ei?

Normaali apportti

- käypä arvo luovutushintana omassa verotuksessa ja hankintamenoa yhtiön verotuksessa
- osakkeen hankintameno käyvistä arvoista
- varainsiirtovero (kiinteistöt ja arvopaperit)
- toiminnan lopettamiseen liittyvät verot
- voi sijoittaa olemassa olevaan yhtiöön
- voi olla sijoittajan lisäksi muita osakkaita
- osakkeiden omistusaika alkaa yhtiön perustamisesta

TVL 24 § jatkuvuus

- ei luovutusvoittoverotusta
- yhtiö jatkaa entisistä hankintamenoista (esim. spv-kaupan huojennetut arvot)
- osakkeen hankintameno näistä arvoista
- ei varainsiirtoveroa (TVL 24 § muutos oy:ksi)
- toimintaa ei katsota lopetetuksi
- ei olemassa olevaan yhtiöön
- ei uusia osakkaita
- osakkeiden omistusaika alkaa yhtiön perustamisesta

Normaali apporti

Varat yhtiöön apporttina käyvin arvoin

- Yhtiöön sijoitetun omaisuuden käypä arvo katsotaan luovutushinnaksi:
 - kiinteästä omaisuudesta ja metsätalouden irtaimesta luovutusvoiton verotus
 - maatalouden irtaimesta omaisuudesta maatalouden tuloa
- Muut oman toiminnan lopettamiseen liittyvät veroseuraamukset: varausten tuloutuminen
 - Tulontasausmahdollisuus ansiotuloon
- Johtaa PerVL 55 § ja TVL 48 § huojennusten menettämiseen, jos seuranta-aika on auki
- Varainsiirtovero yhtiöön sijoitetuista kiinteistöistä ja arvopapereista
- Yhtiö saa käyvät arvot sijoitetun omaisuuden hankintamenoiksi
- Osakkeen hankintameno perustuu yhtiöön sijoitettujen nettovarojen käypään arvoon
- Voi sijoittaa olemassa olevaan yhtiöön
- Voi yhdistää eri toimintoja samaan yhtiöön

TVL 24 § jatkuvuusperiaate

Yhtymän ei katsota verotuksessa purkautuvan eikä... maa- tai metsätalouden harjoittajan lopettavan toimintaansa siltä osin kuin

aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat siirtyvät samoista arvoista seuraavissa tapauksissa:

- 1) ...maa- tai metsätalouden harjoittaja perustaa tätä toimintaa jatkamaan ... osakeyhtiön, jonka osakkeet hän merkitsee;
- 2) kuolinpesän harjoittamaa ... maa- tai metsätaloutta jatkamaan perustetaan ... osakeyhtiö, jonka osakkeet merkitsee yksi tai useampi kuolinpesän osakas;
- 3) ...maa- tai metsätaloutta harjoittavan yhtymän toimintaa jatkamaan perustetaan ... osakeyhtiö, jonka osakkeet merkitsee yksi tai useampi yhtymän osakas;

.....

6) muissa edellä mainittuihin tilanteisiin rinnastettavissa tapauksissa.

Identtisuuden ja jatkuvuuden vaatimukset, TVL 24 §

maa- tai metsätalouden harjoittaja perustaa tätä toimintaa jatkamaan
 kuolinpesän harjoittamaa ... maa- tai metsätaloutta jatkamaan perustetaan
 maa- tai metsätaloutta harjoittavan yhtymän toimintaa jatkamaan perustetaan] → toiminta

jonka osakkeet hän merkitsee
 jonka osakkeet merkitsee yksi tai useampi kuolinpesän osakas
 jonka osakkeet merkitsee yksi tai useampi yhtymän osakas] → omistus

aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat siirtyvät... → varat ja velat

...samoista arvoista → arvot

Edellytykset eivät täyty, jos yhtiö perustetaan ensin ja varat siirretään myöhemmin.

Omistus

...jonka osakkeet hän merkitsee...



Yrittäjäpuolisoilla on yksi yhteinen yritys:

- Jos yrittäjäpuolisot yhtiöittävät yhdessä harjoittamansa elinkeinotoiminnan tai maatalouden osakeyhtiöön ja merkitsevät yhdessä kaikki perustettavan yhtiön osakkeet, ei osakkeiden omistusosuuden jakautumisella puolisojen kesken ole Verohallinnon käsityksen mukaan merkitystä TVL 24 §:n soveltumisen kannalta, vaan riittävää on, että kumpikin puoliso merkitsee osakkeita.
- Puolisoa voidaan kuitenkin verottaa lahjasta, jos hänen varallisuutensa lisääntyy toimintamuodon muutoksen seurauksena toisen puolison kustannuksella.
- Sitä, onko kysymys lahjasta, arvioidaan siirtyvän toiminnan varojen ja velkojen käypien arvojen suhteen perusteella.

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.4

Toiminta

...tätä toimintaa jatkamaan...

Siirtyvän yritystoiminnan **laajuus ja luonne** eivät saa olennaisesti muuttua toimintamuodon muutoksen seurauksena.

Mitkä tulolähteet halutaan yhtiöittää?

- pelkästään maatalous
 - tähän voi sisältyä maatalouden sivuelinkeinona harjoitettu toiminta
 - metsäkiinteistöt eivät sisälly, ellei niillä ole myös peltoa
- myös/pelkästään metsätalous
 - mukana kaikki metsäkiinteistöt
- myös/pelkästään elinkeinotoiminta
 - sivuelinkeinona alkanut toiminta, joka on jo muuttunut eri liikkeeksi ja verotettu EVL:n mukaan

Toiminta

...tätä toimintaa jatkamaan...

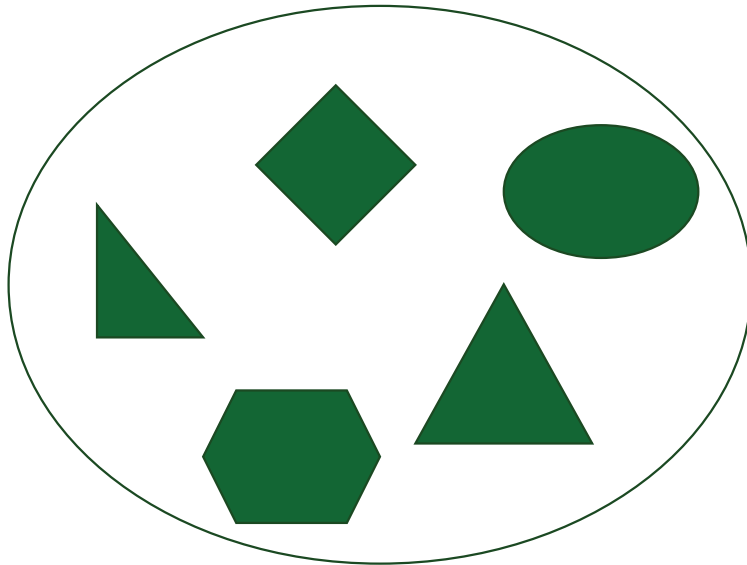
Tulolähdejaon muuttamista koskeva lakiesitys ei vaikuttane TVL 24 § tilanteisiin:

Luonnos hallituksen esitykseksi:

- mm luonnollisen henkilön, kuolinpesän ja verotusyhtymän verotuksessa tulolähdejako jäisi ennalleen, samoin henkilöyhtiöllä pääosin
- maatalouden tulolähde säilyisi erillisenä kaikilla verovelvollisilla
- uusi käsite "kiinteistöliiketoiminta" (laajamittainen kiinteistönvuokraus), joka luettaisiin osakeyhtiöillä ja henkilöyhtiöillä elinkeinotulolähteeseen
- osakeyhtiöillä elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluisi kaikki muu paitsi maatalous
 - metsä mahdollisesti elinkeinotulolähteen "muuta omaisuutta" (uusi omaisuuslaji)

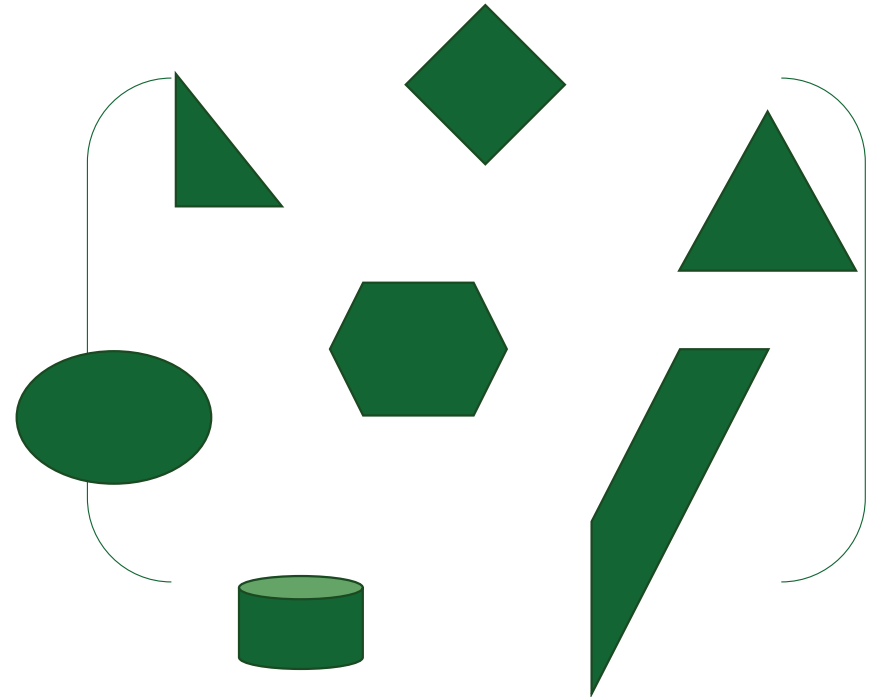
Varat ja velat

Elinkeinotoiminta



Kirjanpito määrittää toiminnan varat ja velat. Identtisyys säilyminen helppo määrittää.

Maatila



Verohallinnon päätös muistiinpanoista ja ilmoitusvelvollisuudesta, 2-lomake, 2C-lomake, yrittäjän oma ilmoitus, määrittävät toiminnan varat ja velat. Yksityisvarat - maatilan varat?

Varat ja velat

...aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat...

- Osakeyhtiötä edeltävän yritysmuodon omaisuuden ja velkojen tulee **pääpiirteissään** siirtyä perustettavalle osakeyhtiölle.
- TVL 24 §:n soveltamisen edellytykset eivät täytyneet, kun maatalousmaata ja talousrakennuksia ei siirretty maatalouden yhtiöittämisessä perustettavaan osakeyhtiöön:
KHO 30.7.1999 taltio 1927: Maanviljelijän ja hänen puolisonsa tarkoitus oli perustaa osakeyhtiö jatkamaan heidän yhdessä harjoittamaansa lypsykarjataloutta. Maatalouden varat ja velat siirtyisivät perustettavalle osakeyhtiölle maatalousmaan ja talousrakennusten jäädessä puolisojen omistukseen. Tuloverolain 24 §:n 1 momentin säännös ei tullut sovellettavaksi, koska harjoitetun maatalouden ei katsottu toimintamuodon muutoksessa säilyttävän identtisyyttään. Ennakkoratkaisu vuosille 1998–1999. TVL 24 § 1 mom.
- Ratkaisusta ilmenevää oikeusohjetta voidaan soveltaa yleisesti maatalouden yhtiöittämiseen ja muutoinkin niissä tilanteissa, joissa kiinteistöillä on toiminnan harjoittamisen kannalta **olennainen merkitys**.

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.3

Varat ja velat

...aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat...

Metsät, jos yhtiöitetään vain maatalous

- tilat, joilla on sekä peltoa että metsää:
 - Yhteiskäyttöiset kiinteistöt voidaan siirtää kokonaisuudessaan, vaikka metsätaloutta ei muilta osin siirrettäisi osakeyhtiöön. TVL 24 §:ää sovelletaan tällaisessa tilanteessa kiinteistön siirtoon kaikilta osin.
- muut metsätilat:
 - Muiden metsätalouden varojen kuin yhteiskäyttöisten kiinteistöjen siirtämiseen ei sovelleta TVL 24 §:ää, jos yhtiöön ei siirretä koko harjoitettua metsätaloutta.
 - Tämä ei estä TVL 24 §:n soveltamista maatalouden yhtiöittämiseen.
 - Metsätalouden varojen siirto katsotaan erilliseksi apportiksi: luovutusvoittoverotus ja varainsiirtovero

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.3

Varat ja velat

...aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat...

Yksityistalouden varat

- Omassa tai perheen käytössä oleva asunto tai vapaa-ajan asunto ei kuulu maatalouden tulolähteen varoihin. Asuntoa tai muita yksityistalouden varoja ei voida TVL 24 §:ssä tarkoitetulla tavalla siirtää perustettavalle yhtiölle.
- Jos siirretään, katsotaan erilliseksi apportiksi: luovutusvoittoverotus (asunnon luovutus voi olla verovapaa) ja varainsiirtovero

Osittainen yksityiskäyttö

- Pääasiallinen käyttö ratkaisee, luetaanko maatalouden varoihin vai yksityisvaroihin
- Maatalouteen kuuluvat varat tulee pääpiirteissään siirtää, jotta TVL 24 § soveltuisi

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.3

Varat ja velat

...aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat...

Velat

- Jos olennainen osa veloista jätetään siirtämättä perustettavalle yhtiölle, identtisyysvaatimus ei täyty.
- Velkoja voidaan jättää siirtämättä esimerkiksi silloin, kun pankki tai muu yrityksen omistajasta riippumaton velkoja ei suostu toimintamuodon muutoksessa tapahtuvaan velallisen vaihdokseen. Tällöin alkuperäisen velallisen ja perustettavan osakeyhtiön välille voidaan muodostaa vastaava velkasuhde.

Aikaisemman yritysmuodon verovelat

- luonnollisen henkilön verovelat kuuluvat hänelle itselleen, niitä ei voi siirtää osakeyhtiölle
- sama koskee henkilöyhtiön verovelkoja, joista myös osakas on vastuussa

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.3 ja 11

Varat ja velat

...aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat...

Yhdistelmävelan lyhentäminen

- Pääsääntö: Velan lyhennykset ja maksetut korot kohdistuvat koko lainaan. Korkojen vähennyskelpoisuus määräytyy käyttötarkoitusten mukaisessa suhteessa.

VH:n ohje [Korkojen vähentäminen henkilöverotuksessa](#), 8.4

- Poikkeus: Kun oma asunto jätetään siirtämättä perustettavaan osakeyhtiöön, verovelvollinen saattaa suorittaa velkojalle erillisen lyhennyksen, joka vastaa hän omaan asuntoonsa kohdistuvaa osuutta yhteisvelan pääomasta ja ainoastaan jäljelle jäävä osuus velkapääomasta siirretään perustettavalle yhtiölle. Tällaisessa tilanteessa velkapääoman lyhennyksen voidaan poikkeuksellisesti katsoa kohdistuvan muuhun kuin toimintamuodon muutoksessa siirtyvään toimintaan liittyvään velkaan.

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.3

Varat ja velat

...aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat...

Siirtyvään toimintaan kuulumattomat varat

- voivat siirtyä normaalina apporttina käyvin arvoin (luovutusvoittoverotus, varainsiirtovero)
- ei estä TVL 24 §:n soveltamista niihin varoihin, jotka kuuluvat siirtyvään toimintaan

Siirtyvään toimintaan kuulumattomat velat

- osakkaan katsotaan saavan peiteltyä osinkoa yhtiön perustamisen yhteydessä, jos yhtiölle siirretään velkoja, jotka eivät kuulu siirtyvään toimintaan (velan pääoma + maksamaton korko)

Siirtämättä jätettävät varat ja velat

- siirto pois maatalouden tulolähteestä: yksityiskäyttöönotto tai tulolähdesiirto
- velan käyttötarkoituksen muutos

VH:n ohjeet [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 4.3.3
[Maatalousmaan vuokrauksen verotus](#)

Arvot

Kirjanpito

- KILA 1644/2001: varat perustettavan yhtiön kirjanpitoon käyvin arvo
 - OYL 6 §: apportiomaisuudella on luovutushetkellä oltava vähintään maksua vastaava taloudellinen arvo yhtiölle
-
- KPL 3:3 tilikaudelle kuuluvat tuotot ja kulut riippumatta maksujen suorituspäivästä (suoriteperuste)

...siirtyvät samoista arvoista....

Verotus

- varat poistamattomilla hankintamenoilla
 - vuosimenona vähennetyllä ei hankintamenoa
-
- MVL 4 §: verovuonna saatujen tulojen ja tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneiden menojen erotus (maksuperuste)

Arvot

...siirtyvät samoista arvoista...

- Siirtyvän toiminnan verotuksessa vähentämättä olevat menot vähennetään TVL 24 §:ssä tarkoitetun toimintamuodon muutoksen jälkeen perustetussa osakeyhtiössä samalla tavalla kuin ne olisi vähennetty ilman toimintamuodon muutosta:

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> Tuotantoeläimet Varastot | } vuosimenoina vähennetyillä ei jäljellä hankintamenoa, siirtoarvo 0 |
| <ul style="list-style-type: none"> Koneet ja kalusto Rakennukset Salaojat, sillat... | } menojäännös edeltävän toimintamuodon viimeiseltä 2-lomakkeelta |
| <ul style="list-style-type: none"> Maatalousmaa Metsä Muu maa | } hankintamenoa ei käsitellä 2-lomakkeella, ilman toimintamuodon muutosta olisi vähennetty vasta tilaa luovutettaessa |

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 5.3

Arvot

...siirtyvät samoista arvoista...

Maatalousmaa, metsä, muu maa

- Maatalouden toimintamuodon muutoksessa perustettavalle osakeyhtiölle voi siirtyä kiinteistö, jonka verovelvollinen on omistanut pitkään ja jonka hän on hankkinut osana koko maataloustoiminnan hankintaa.
- Siirtyvän kiinteistön poistamattoman hankintamenon selvittäminen voi olla verovelvolliselle hyvin vaikeaa, koska hän ei ole ollut toiminnastaan kirjanpitovelvollinen ja koska kiinteistö on nettovarallisuutta laskettaessa arvostettu ArVL 20–23 §:ien mukaisesti verotusarvoon.
- Hankintamenon määrä voidaan tällaisessa tilanteessa määritellä **arvioimalla maapohjan osuus koko maatilán alkuperäisestä hankintahinnasta**. Maapohjan hankintamenoa arvioitaessa koko maatilán kauppahinnasta vähennetään samalla kaupalla hankitun muun omaisuuden alkuperäinen hankintameno.

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 5.3

Arvot

...siirtyvät samoista arvoista...

Maatalousmaa, metsä, muu maa

- Hankintamenon määrittämisen perusohje:
Omaisuuuden luovutusvoitot ja –tappiot luonnollisen henkilön tuloverotuksessa
 - luku 8: kauppa ja vaihto – pääsääntö: kauppahinta, muun vastikkeen arvo
 - luku 11: perintö ja lahja – pääsääntö: perintö- tai lahjaverotuksessa käytetty arvo
 - Jos perintö- tai lahjaveroa huojennettu PerVL 55 §:n nojalla, hankintameno on spv-arvo
Sukupolvenvaihdoshuojennuksen vaikutus maatilankäytön hankintamenoon VH:n kannanotto
 - miten / minkä säännösten mukaan spv-arvot on eri aikoina laskettu
 - miten spv-arvo vaikuttaa luovutusvoittoon laskettaessa ja miten se vaikuttaa toimintamuodon muutoksessa
 - miten spv-arvot voidaan jälkikäteen selvittää
- Sukupolvenvaihdos perintötilanteissa 5.6 Maatila perinnönjaon jälkeen
- Maatilan sukupolvenvaihdos 2.4.2 Ostajan myöhempään luovutusvoittoverotukseen vaikuttavat erät
 - 3.2.2.3 Lahjansaajan myöhempi luovutusvoittoverotus

Arvot

...siirtyvät samoista arvoista...

Metsä

- Metsävähennysoikeus ei siirry yhtiölle, koska yhtiöille ei ole säädetty metsävähennysoikeutta.
- Jos toimintamuodon muutos halutaan toteuttaa TVL 24 §:ssä tarkoitetulla tavalla myös metsätalouden osalta, siirtyy jatkavalle yritysmuodolle metsän hankintamenoksi **käytetyn metsävähennyksen määrällä vähennetty hankintameno**.
 - Ylärajana se metsävähennysoikeus, minkä yhtiöön siirtyvä tila on aikanaan tuonut.

VH:n ohjeet [Metsävähennys](#), 3.4 Toimintamuodon muutokset
[Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 5.6 Metsävähennys

Varainsiirtoverovapaus

Varainsiirtoverolaki 4 §

Varainsiirtoveroa ei ole suoritettava, kun

luonnollisen henkilön omaisuutta siirretään **osakeyhtiöön**
tuloverolain 24 §:ssä tarkoitetussa toimintamuodon muutoksessa.

- ei koske muutosta henkilöyhtiöksi
- ei koske siirtyvään toimintaan kuulumattomia varoja (esimerkiksi yhtiön siirrettävää metsätilaa, jos koko metsätaloutta ei yhtiöitetä)
- sovelletaan 1.1.2018 tai sen jälkeen tehtyihin toimintamuodon muutoksiin

Jo tätä ennen varainsiirtoverovapaus on koskenut muutosta **henkilöyhtiöstä osakeyhtiöksi**:

Veroa ei ole suoritettava siirrettäessä kiinteistö toimintaa jatkavalle yhteisölle yhteisömuodon muutoksen, sulautumisen ja jakautumisen perusteella, jos järjestely toteutetaan asianomaista yhteisöä koskevan lainsäädännön mukaisesti.

Varainsiirtoverovapaus

Varainsiirtoverolaki 4 §

Menettely

- TVL 24 §:n edellytysten täytyminen tutkitaan vasta tuloverotuksessa
- Varainsiirtovero maksetaan ennen lainhuudon hakemista tai vsv-ilmoitusta. Myöhemmin voi hakea palautusta.
- Verovelvollinen voi esim. apporttiomaisuuden luovutuskirjassa tai varainsiirtoveroilmoituksessa vakuuttaa TVL 24 §:n edellytysten täytyvän ja ilmoittaa luovutuksen siltä osin verovapaaksi. Silloin varainsiirtoa ei tarvitse siltä osin maksaa.
 - Jos tuloverotuksessa katsotaan, että TVL 24 §:n edellytykset eivät täytyneetkään, varainsiirtovero määrätään maksettavaksi jälkikäteen viivästysseuraamuksineen.
- Tuloverotuksen ennakkoratkaisu TVL 24 §:n soveltumisesta sitoo käytännössä myös varainsiirtoverotuksessa.

Vero.fi-uutinen: [Varainsiirtovero on poistumassa maatalan yhtiöittämisestä](#)
tulee [Varainsiirtoverotuksen yhtenäistämisohjeeseen](#)

Mitä tietoja tarvitaan ennakkoratkaisuhakemukseen ja/tai suoraan veroilmoitukseen

- Tiedot perustettavasta yhtiöstä: perustamissopimus, yhtiöjärjestys (luonnokset)
- TVL 24 § soveltamisedellytyksiin liittyvät tiedot - identtisyys ja jatkuvuus:
 - Omistus: osakkeiden jakautuminen ja sen perusteet
 - Yhtiöön siirtyvän toiminnan kuvaus
 - Yhtiölle siirtyvät varat ja velat:
 - perustamissopimuksessa selvitys apportista, liitteenä tilintarkastajan lausunto arvon riittävydestä
 - apporttikirja, jossa yksilöidään varat ja velat ja selvitetään niiden arvostusperusteet; selvitys velkojen kohdistumisesta
 - Arvojen jatkuvuus:
 - laskelma yhtiön verotukseen siirtävistä hankintamenoista
 - kopiot kiinteistöjen hankinta-asiakirjoista, lainhuutotodistuksista, perintöveropäätöksistä yms, joihin laskelma perustuu

Maatilan sukupolvenvaihdos > [Maatilan yhtiöittäminen](#)

Siirtymävaihe

- **Verovuosi** katkeaa, kun osakeyhtiö merkitään kaupparekisteriin.
 - Poistot silti vain kertaalleen saman vuoden aikana (maataloudenharjoittaja + osakeyhtiö)
- Yhtiölle siirtyvät jatkuvuudella (TVL 24 §) myös mahdolliset kesken olleet **seuranta-ajat**:
 - Jos tilaa ostettaessa myyjä oli saanut luovutusvoiton spv-verovapauden (5 v kaupasta)
 - Jos oli saatu PerVL 55 §:n mukainen lahja- tai perintöveron huojennus (5 v veropäätöksestä)
- Maatalouden ja elinkeinotoiminnan **tappiot** siirtyvät, ellei omistus muutu yli 50 %
 - Metsätalous on osana pääomatulolajin tappiossa, joka ei siirry osakeyhtiölle
- Tulojen ja menojen oikea kohdentaminen
- Osingon pääomatulo-osuuteen vaikuttava osakkeen matemaattinen arvo perustuu nettovaroihin edellisen verovuoden lopussa → edeltävän toimintamuodon varat ja velat siltä osin kuin ne siirtyivät yhtiölle

VH:n ohjeet [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#) luku 5
[Osakeyhtiön sukupolvenvaihdos verotuksessa](#), 7.4

Siirtymävaihe

Varaukset

Tasausvaraus on mahdollinen kaikille verovelvollisille.

- Tulouttamaton tasausvaraus siirtyy yhtiölle, jonka on käytettävä tai tuloutettava se viimeistään sinä verovuonna, jona maataloudenharjoittajan olisi ollut käytettävä/tuloutettava se.
- Varauksen kirjaaminen yhtiön avaavaan taseeseen on suositeltavaa.

Metsätalouden **menovaraus** ja elinkeinotoiminnan **toimintavaraus** eivät koske osakeyhtiöitä.

- Tulouttamattomat varaukset on tuloutettava muutosvuonna toiminnanharjoittajan viimeisessä veroilmoituksessa.

VH:n ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#), 5.5

Osakeyhtiön maatalousverotus on edelleen maksuperusteista

- Veroilmoitus on täytettävä maksuperusteisesti, vaikka tilinpäätös on suoriteperusteinen.
 - Lomake 7M Erittely yhteisön maatalouden tulolähteen tuloksesta.
Ohje: Lomake täytetään maatalouden tuloverolain (MVL) mukaan maksuperusteisesti. Poistot eritellään lomakkeella 62. MVL:n maksimipoisto voi poiketa elinkeinotulonverottamisesta annetun lain mukaisista poistoista. Jos MVL:n mukaista poistoa ei pysty sähköisessä veroilmoituksessa merkitsemään kokonaan lomakkeen 62 kohtaan Säännönmukainen poisto, ylimenevän osan voi merkitä lisäpoistoksi.
 - Lomake 7A Erittely yhteisön henkilökohtaisen tulolähteen tuloksesta
Täyttöohje: Henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvaa toimintaa voi olla esimerkiksi elinkeinotoimintaan kuulumaton metsätalouden harjoittaminen.
 - Nettovarallisuus lomakkeelle 6B maksuperusteisesti: jo verotuksessa vähennetyillä ei arvoa

Osakeyhtiön ja osakkaan verotukseen liittyviä ohjeita

- Osinkotulojen verotus
- Vapaan oman pääoman rahaston varojenjakoon verotuksessa
- Työpanokseen perustuvan osingon ja ylijäämän verotus
- Yhtiön palkkavelat ja muut velat osakkaalle
- Luontoisedut verotuksessa ja Henkilökuntaedut verotuksessa
- Peitelty osinko
- Yritysjärjestelyt ja verotus - jakautuminen, sulautuminen, osakevaihto, liiketoimintasiirto
- Osakeyhtiön sukupolvenvaihdos verotuksessa
- Osakeyhtiön purkautuminen verotuksessa