

Maatalousyhtymän verotus 26.11.2019

www.vcoy.fi

- Laskentayksikkönä käsiteltävällä verotusyhtymällä tarkoitetaan TVL 4.1 § 2 kohdan mukaan kahden tai useamman henkilön kiinteistön viljelyä tai hallintaa varten muodostamaa yhteenliittymää.
- Kiinteistön viljely tai hallinta ei saa olla kyseisten henkilöiden kesken jaettu. (hallinanjakosopimus)
- Koska verotusyhtymä ei ole oikeushenkilö, se ei voi esim. hankkia omaisuutta tai ottaa velkaa omiin nimiinsä.

- Verotusyhtymä voi syntyä esim. kahden tai useamman henkilön yhteisen maatilan hankinnalla tai maatilan vaiheittaisessa sukupolvenvaihdoksessa.
- Verotusyhtymän voidaan katsoa syntyvän silloinkin, kun tilanpidonjatkaja vuokraa vanhempiansa tilan ulkopuolelta maatalousmaata omaan lukuunsa, mutta hoitaa yhdessä vanhempiansa kanssa samoja koneita ja rakennuksia käyttäen niin kantatilan kuin vuokrapellotkin.

- TVL 15.1 §:ssä on säädetty, ettei verotusyhtymä ole erillinen verovelvollinen, mutta sille vahvistetaan kuitenkin erikseen maatalouden puhdas tulo tai tappiollinen puhdas tulo (ts. verotusyhtymän harjoittama maatalous muodostaa erillisen tulolähteen) ja muun toiminnan puhdas tulo tai tappiollinen puhdas tulo.
- TVL:n mukaiseen muuhun toimintaan eli henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluu esim. metsätalouden pääomatulo ja mahdollinen muu kuin maatalouden vuokratulo.

- Verotusyhtymälle vahvistetut edellä mainitut maatalouden ja muun toiminnan puhtaat tulot tai tappiolliset puhtaat tulot jaetaan osakkaille niiden osuuksien mukaan, jotka heillä on yhtymän puhtaisiin tuloihin tai tappiollisiin puhtaisiin tuloihin (TVL 15.2 §).
- Tappiotkin jaetaan osakkaille. Yhtymän osakkaiden maatalouden puhtaan tulon tulo-osuuksien määrittämiseen vaikuttaa omistusosuuksien ohella osakkaiden työpanos

- Muun toiminnan, esim. metsätalouden pääomatulon, osalta yhtymän osakkaiden tulo-osuudet määräytyvät omistussuhteiden mukaan

- Verotusyhtymän osakkaan maatalouden tulos lasketaan vähentämällä osakkaan yhtymän maatalouteen kohdistuvat korkomenot hänen osuudestaan maatalouden puhtaaseen tuloon tai tappiolliseen puhtaaseen tuloon (TVL 15.3 §).
- Verotusyhtymän harjoittamassa maataloudessa korkojen vähennysoikeus on siis osakaskohtainen.

- Osakkaan maatalouden tappio yhtymästä vähennetään seuraavien kymmenen vuoden aikana ensisijaisesti osakkaan maatalouden korkomenoilla vähennetystä maatalouden puhtaasta tulosta ja toissijaisesti, verovelvollisen vaatimuksesta, hänen tappiovuoden pääomatuloistaan.
- Verotusyhtymän toiminnan päätyttyä osakas voi vähentää yhtymästä aiheutuneen maatalouden tappionsa pääomatuloistaan tappiovuotta seuraavien kymmenen verovuoden aikana.

- Yhtymästä osakkaan tulona verotettavaksi jaettavaan puhtaan tulon osuuteen vaikuttaa sijoitetun pääomapanoksen ohella osakkaan työpanos yhtymän hyväksi. Paitsi kiinteistölle myös yhtymän käytössä olevalle irtaimistolle on annettava painoarvo yhtymän harjoittaman toiminnan mukaan.
- Yhtymän osakkaana voi olla vain irtaimistoa koskevalla pääomapanoksellakin mutta yhtymän tuloa ei voida jakaa osakkaan puolisolle, jolla ei ole lainkaan osuutta yhtymän varallisuuteen

- Yhtymälle vahvistetun puhtaan tulon osakkaille jakamista varten on verottajalle annettava selvitys.
- Ilmoitusvelvollisia ovat yhtymän osakkaat yhtäläisesti. Selvitys annetaan erikseen maataloudesta ja metsätaloudesta.
- Verotusta toimitettaessa on yleensä noudatettu yhtymäselvityksen mukaista osakkaiden keskinäistä maatalouden tulon jakosuhdetta.

- Verotusyhtymän osakas voi olla joko luonnollinen henkilö tai kuolinpesä.
- Pääomatulo-osuus verotusyhtymän osakkaan maatalouden puhtaan tulon osuudesta.
- Yhtymävarallisuudelleen laskettua verovelvollisen valinnan mukaan 20 %:n, 10 %:n tai 0 %:n vuotuista tuottoa. Loppuosa verotusyhtymän osakkaan verotusyhtymän maatalouteen kohdistuvien korkojen vähentämisen jälkeisestä maatalouden puhtaan tulon osuudesta käsitellään ansiotulona.

- Yhtymän osakkaalle ei yleensä ole tarkoituksenmukaista maksaa palkkaa, koska palkanmaksusta aiheutuu lisäkuluja työnantajan sosiaaliturvamaksuna ja monina muina työnantaja- ja työntekijämaksuina.
- Yhtymän osakkaan osuus maatalouden tuloksesta on tiettyyn rajaan asti pääomatuloa lopun ollessa ansiotuloa ilman palkanmaksuakin.

- Yhtymän osakkaan puolisolle, jos tämä ei ole yhtymän osakas, saattaa lyhyellä aikavälillä olla tarkoituksenmukaista maksaa palkkaa.
- Palkka on yhtymän verotuksessa vähennyskelpoinen. Palkanmaksu myös muulle perheenjäsenelle, joka ei ole yhtymän osakas, voi olla veron minimoimiseksi tarkoituksenmukaista veroprogressiosyistä.

- Kannattaa harkita, olisiko pitkällä aikavälillä palkanmaksua tarkoituksenmukaisempaa ottaa puoliso tai oma lapsi pääomapanoksellaan yhtymän osakkaaksi esim. siten, että tämä hankkii itselleen yhtymän käyttöön tulevaa maatalousirtaimistoa.
- Yhtymälle vahvistettua tuloa voitaisiin sen jälkeen jakaa hänelle ilman palkanmaksua. Myös maatilän vaiheittainen sukupolvenvaihdos on huomionarvoinen vaihtoehto. Vain onko?

- Verotusyhtymän osakkaan maatalouteen kohdistuvat korkomenot vähennetään osakaskohtaisesti osakkaan puhtaan tulon osuudesta.
- Verotusyhtymän tulosta sen sijaan vähennetään yhtymän maatalouden tulon hankkimisesta ja säilyttämisestä johtuneet menot eli ns. luonnolliset vähennykset (lannoitteet, rehut, konepoistot yms).



Kiitos!