Maatalousyhtymän verotus

7.12.2016

Kohti Tulevaa –hanke

Sirpa Lintunen

Maatalousyhtymällä voi olla

- **Maatalouden tulolähde**: maatalous, rakennusten vuokrat, maa-alueen vuokra, metsätalouden sivutulot
- **Muun toiminnan tulolähde**: Puun myyntitulot

Ei elinkeinotoimintaa

Maatalousyhtymä

- Ei omista mitään, osakkaat omistavat
- Yhtymän nimissä ei ole velkoja, velat henkilökohtaisia
- ei maksa veroja (poikkeus alv)
- tulos verotetaan osakkaiden tulona
- Muistiinpanovelvollisuus, tositteet säilytettävä 6 v. verovuoden päättymisen jälkeen

MTK

Maatalousyhtymä

- Ei ole erikseen verovelvollinen, toimii veron määrän laskentayksikkönä->
- Yhteinen toiminta kootaan verotuksessa yhteen: tulot, menot, varat

-> Yhtymän tulosta vähennetään tulon hankkimisesta ja säilyttämisestä aih. menot

-> Yhtymälle lasketaan maatalouden ja hlökoht. tulolähteen puhdas tulo ja tappio

-> - Yhtymälle ei vahvisteta tappiota, jota se voisi vähentää seuraavan vuoden tulosta

MTK

Palkanmaksu yhtymässä

-Yhtymä voi maksaa palkkaa osakkaalle (huomio sivukulut!)

-> yleisempi tapa jakaa tulo-osuutta verotettavaksi osakkaille

- > ansio- ja pääomatuloverotuksen hyödyntäminen

- Palkan maksu ei-osakkaalle normaali vähennyskelpoinen kulu, osa lasketaan yhtymän verovuoden nettovarallisuuteen

Yksityisauto maatalousyhtymän käytössä

Yhtymä voi maksaa osakkaalle korvausta maatalouden ajoista, jotka osakas on tehnyt yksityisautollaan

matkalaskun perusteella 0,44 €/km

- vähennetään yhtymän palkkausmenoina
- osakkaalle korvaus on verovapaata kustannusten korvausta

Jos verotusyhtymä ei ole korvannut osakkaalle matkakuluja, vähennetään verotusyhtymän tai kuolinpesän verotuksessa auton todelliset kulut tai 0,25 €/km

- ajopäiväkirja
- Asunnon ja maatilan väliset matkat ovat yksityisajoja

Lähde Vero.fi

Metsä

Hankintatyö

-ei ole yhtymän tuloa, verotetaan osakkaan verotuksessa, verovapaa 125 m3 maatilakohtaisesti

Metsävähennys

- Vähennyspohjaa syntyy, kun osakas myy toiselle osakkaalle määräalan (KHO:2013:3)
- Metsävähennys vaaditaan verotusyhtymän 2C lomakkeella

-> ei omistusosuuskohtaista metsävähennyksen käyttöön oikeuttavan tulon seurantaa

Metsälahjavähennys metsätiloille vuoden 2017 alusta lähtien

MTK

Maatalousyhtymä nettovarallisuus

-ei varsinaisesti omaa nettovarallisuutta, koska ei omista toiminnassa käytettävää omaisuutta

- Lomakkeella 2 ilmoitetaan

- ❑ Yhtymän hallinnassa olevien rakennusten arvo
- ❑ Yhtymän hallinnassa olevien koneiden arvo
- ❑ maatalouteen liittyvien osakkeiden ja osuuksien arvo
- ❑ Verovuonna maksettujen palkkojen määrä, joista 30 % lisätään nettovarallisuuteen
- ❑ **Velkoja ei ilmoiteta**

MTK

Osakkaan nettovarallisuus

- ❖ Osakkaan omistaman maatalousmaan nettovarallisuusarvo
- ❖ Osuutta vastaava määrä yhtymän muusta nettovarallisuudesta
- ❖ Osuutta vastaava määrä yhtymän maksamista palkoista

- Vähennetään osakkaan toimintaan kohdistuvat velat
- Jokainen osakas voi vaatia toisistaan riippumatta p.o.tulo-osuudeksi 0%, 10 % tai 20 %
- Osakas voi vaatia tappion vähentämistä p.o.tulostaan
- Osakas voi vähentää yhtymän tappiota 10 vuoden aikana

MTK

Tulon jakaminen

- maatalouden tulos tai tappio jaetaan osakkaille ensisijaisesti työpanosten suhteessa, muun toiminnan tulos omistuksen suhteessa

- Osakkaiden tekemä työ voi olla eriarvoista

-> osakkaan tulosta vähennetään hänen osuutensa korkomenoista ja aiempien vuosien hänelle vahvistetut maatalouden tappiot

- Osakkaan tulo jaetaan ansio- ja pääomatuloon, p.o.tulo osakkaan osuudesta yhtymän nettovarallisuuteen

Yrittäjävähennys

- Vuoden 2017 verotuksesta lähtien vähennetään maa- ja metsätalouden puhtaasta tulosta 5 % yrittäjävähennys (TVL 30 a §)
- Vähennyksen saa

❑ Yksityinen elinkeinonharjoittaja

❑ Maataloudenharjoittaja

❑ Yhtymän osakas

MTK

Vertailu verotuksesta, lähde Sirviö, Toivanen 2016

TAULUKKO 2. Kokonaisveroseuraamus Peltolan tilalla maatilan toimintamuodosta riippuen verovuonna 2014.

Peltolan tila Tulos 130 000 € (Nettovarallisuus 400 000 €)	**Ansiotuloveron määrä, €**	**Pääomatuloveron määrä, €**	**Yhteisövero, €**	**Yhteensä, €**
Yksi yrittäjä	15 800	24 800	-	40 600
Perheviljelmä (2hlö)	10 200	24 000	-	34 200
Maatalousyhtymä (3hlö)	6 300	24 000	-	30 300
Osakeyhtiö (2 yrittäjää palkkasuhteessa, palkka 30 000 €/hlö, tulos 70 000 €)	14 000	-	14 000	28 000

Yhtymän perustaminen

Yhtymän perustamisilmoitus Y2 -> patentti- ja rekisterihallitus

- alv, ennakonperintä, Y-tunnus, työnantajarekisteri
- Yhtymän nimi yleensä maatalousyhtymä + osakkaiden nimet, voi olla myös joku muu
- Ilmoitukset maaseutuviranomaisille, tuottajaosuuskuntiin, Melaan, kaupallisille liikekumppaneille, rahoittajille
- Vakuutukset
- Purkamattomat tasausvaraukset siirtyvät yhtymään

MTK

Yhtymän purkaminen

yhteisomistuksen purkaminen johtaa yhtymän purkuun, esim. yksi jatkaja ostaa toisten osuudet tai yhtymän toiminta lopetetaan ja varallisuus jaetaan

-> ilmoitus verottajalle Y6 sekä yhtymäselvityksellä (lomake 36)

- Myyjille mahd. tuloveroseuraamukset kiinteän ja irtaimen omaisuuden myynnistä
- Ostajalla tarkastelussa lahjavero ja varainsiirtovero
- Tasausvaraukset käytettävä ennen purkua

Lisätietoja

http://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Maatalousyrittaja_ja_metsanomistaja/Maatalousyhtyma

http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Lomakkeet/Yritys_ja_yhteisoasiakkaiden_lomakkeet/36_Yhtymaselvitys__kiinteistoyhtyma_ja_m(11707)

https://www.proagria.fi/sites/default/files/attachment/yhtyma**opas**_maa-_ja_metsatiloille.pdf

MTK

Työeläkeuudistus - tavoitteena pidemmät työurat

- Peruslähtökohta, että yhä useampi jatkaisi vanhuuseläkkeelle asti
  - MYELin osalta sama perusajatus
  - varhaiseläkevaihtoehtoja karsittu

- Vanhuuseläkkeelle , kun ikä täyttyy
  - vuoden 2016 loppuun asti 63 - 68 vuoden iästä
  - vuoden 2017 alusta lukien aikaisintaan oman ikäluokan mukaisesta eläkeiästä
  - kansaneläkkeessä vanhuuseläkeikänä edelleen 65 vuotta

- Milloin MYEL-vanhuuseläkkeelle?
  - ei tarvitse jäädä heti kun ikä täyttyy
    - lykkäyskorotus 0,4 % /kk vuoden 2017 alusta lukien
  - MYEL-vanhuuseläke ei edellytä MYEL-toiminnan päättymistä
    - työ- ja virkasuhteessa vanhuuseläke vain, jos työ päättyy

Mela MTK

Vanhuuseläke osittain = Osittainen vanhuuseläke (OVE)

- Osittainen vanhuuseläke (OVE) 1.1.2017 alkaen
  - Osa-aikaeläkejärjestelmä päättyy
- Vanhuuseläkkeen osittainen varhentaminen
  - vanhuuseläke aikaisintaan oman ikäluokan mukaisesta iästä lukien
  - vanhuuseläkkeestä voi ottaa osan jo 61 vuoden iästä lukien
    - karttuneesta eläkkeestä joko neljäsosa tai puolet (tai ¼ ja myöhemmin ¼)
    - varhennusvähennys 0,4 %/kk oman vanhuuseläkkeen alaikärajasta laskettuna
    - vähennys säilyy varhennetussa osassa myöhemminkin
  - ei työajan tai ansioiden vähentymistä koskevaa edellytyksiä

- Vanhuuseläkkeen lykkääminen
  - vanhuuseläkkeen voi ottaa osittain myös oman eläkeiän täyttämisen jälkeen
    - joko ½ tai ¼ (taikka ¼ + ¼)
    - lykkäyskorotus 0,4 %/kk oman vanhuuseläkeiän alarajasta laskettuna

Mela MTK