

VASTAUKSIA VEROPÄIVÄN KYSYMYKSIIN

Kysymys 1.

Miten toimia, jos eläin on myyty vuoden 2021 puolella ja siitä tulosta on toinen yrittäjä vähentänyt oman työsuorituksensa verran menoja, ja loppu tilitetään vasta vuoden 2022 puolella. Miten kirjataan?

Vastaus:

Maksuperiaate. Eli Jos vuoden 2021 eläinten myyntituloista on kuitattu menoja, niin 2021 kirjanpitoon ilmoitetaan menojen verran tuloja ja myös nuo vähennetyt menot. Loppu kauppasummasta ilmoitetaan vuoden 2022 kirjanpidossa.

VASTAUKSIA VEROPÄIVÄN KYSYMYKSIIN

Kysymys 2.

Luovutusvoiton/tappion laskeminen, vaihtokoneen merkintä konepoistoissa.

Vastaus:

Maataloudessa koneet käsitellään yhdessä poistokohdassa, jolloin uusi konehankinta lisää poistopohjaa ja vaihdossa mennyt kone pienentää poistopohjaa. Maataloudessa ei tarvitse seurata koneita konekohtaisesti. Jos ei ole enää menojäännöstä jäljellä mihin tulouttaa koneen myynti hintaa, katsotaan menojäännöksen ylittävä osa suoraan maatalouden tuloksi.

Metsätalouden puolella seurataan koneita konekohtaisesti ja koneiden luovutuksesta tehdään luovutusvoittoveroilmoitus lomake 9 ja voitto/tappio käsitellään pääomatuloina

TUPLAPOISTOSSA lisäpoiston piirissä olevia koneita seurataan konekohtaisesti

VASTAUKSIA VEROPÄIVÄN KYSYMYKSIIN

Kysymys 2.

Luovutusvoiton/tappion laskeminen, vaihtokoneen merkintä konepoistoissa.

Vastaus:

Maataloudessa koneet käsitellään yhdessä poistokohdassa, jolloin uusi konehankinta lisää poistopohjaa ja vaihdossa mennyt kone pienentää poistopohjaa. Maataloudessa ei tarvitse seurata koneita konekohtaisesti. Jos ei ole enää menojäännöstä jäljellä mihin tulouttaa koneen myynti hintaa, katsotaan menojäännöksen ylittävä osa suoraan maatalouden tuloksi.

Metsätalouden puolella seurataan koneita konekohtaisesti ja koneiden luovutuksesta tehdään luovutusvoittoveroilmoitus lomake 9 ja voitto/tappio käsitellään pääomatuloina

TUPLAPOISTOSSA lisäpoiston piirissä olevia koneita seurataan konekohtaisesti

VASTAUKSIA VEROPÄIVÄN KYSYMYKSIIN

Tarkennus tuplapoisto kysymykseen:

Oy:n irtaimen käyttöomaisuuden menojäännös verovuoden 2021 alussa on 50 000 euroa. A Oy myy verovuonna 2021 irtaimen käyttöomaisuuteensa kuuluvia koneita 70 000 eurolla. Samana verovuonna A Oy hankkii uuden koneen 100 000 eurolla. A Oy aikoo tehdä uudesta koneesta korotetut poistot.

Koska korotettujen poistojen kohteena oleva kone on erillinen poistokohteensa, koneen hankintamenoa ei lisätä muun irtaimen käyttöomaisuuden menojäännökseen. Muun irtaimen käyttöomaisuuden luovutusvoittoa 20 000 euroa (70 000 euroa - 50 000 euroa) ei myöskään vähennetä uuden koneen hankintamenoa ennen korotettujen poistojen tekemistä.

Siten uuden koneen hankintameno A Oy:n verotuksessa on 100 000 euroa. A Oy voi tehdä uuden koneen hankintamenoa enintään 50 prosentin eli 50 000 euron (0,5 x 100 000 euroa) poiston. Muun irtaimen käyttöomaisuuden luovutusvoitto 20 000 euroa on A Oy:lle verovuonna 2021 EVL 30 §:n 4 momentin perusteella veronalaista tuloa.

Tämä esimerkki koskee myös maataloutta

VASTAUKSIA VEROPÄIVÄN KYSYMYKSIIN

Tässä esimerkki tulouttamisesta:

Oy on ottanut 1.1.2020 elinkeinotoiminnassaan käyttöön uuden koneen, josta A Oy on tehnyt korotetut poistot verovuosina 2020 ja 2021.

Verovuonna 2022 A Oy myy koneen 30 000 eurolla. Koneen jäljellä oleva poistamaton hankintameno on 20 000 euroa, joten luovutuksesta syntyy 10 000 euroa luovutusvoittoa. A Oy:llä on myös muuta irtainta käyttöomaisuutta, jonka menojäännös verovuoden alussa on 15 000 euroa. A Oy:n elinkeinotoiminnan tulos ennen luovutuksen huomioon ottamista on 5 000 euroa.

Koska kone muodostaa erillisen poistokohteen, luovutusvoitto luetaan verovuonna 2022 osaksi A Oy:n elinkeinotoiminnan tulolähteen tuloa.

Luovutusvoittoa ei siis vähennetä muun irtaimen käyttöomaisuuden menojäännöksestä. A Oy:n verovuoden 2022 elinkeinotoiminnan tulokseksi muodostuu siten 15 000 euroa (5 000 euroa + 10 000 euroa).

Maataloudessa ilmoitetaan tuo voitto/tappio maatalouden tulona/menona.

VASTAUKSIA VEROPÄIVÄN KYSYMYKSIIN

Kysymys milloin metsävähennyspohja nousi 60 % metsän hankintahinnasta:

Ennen vuotta 2008 metsävähennyksen seuranta oli kiinteistökohtaista, ja metsävähennyspohja oli 50 prosenttia metsän hankintamenosta. Metsävähennyspohja kasvoi TVL 55 §:n 2 momentin muutoksen myötä 60 prosenttiin metsän hankintamenosta myös niillä vuosina 1993-2007 hankituilla metsävähennykseen oikeuttavilla metsillä, joiden osalta aikaisempi 50 prosentin vähennyspohja oli jo kokonaan tai osittain käytetty.