Metsälahjavähennys

Tuloverolain (1535/1992) 55 a § mukaisen metsälahjavähennyksen muodostuminen ja käyttö (päivitetty 7.12.2023)

TAPIO

Metsälahjavähennys 1/4

- Metsälahjavähennys tarkoittaa, että lahjalla tai lahjanluonteisella kaupalla metsää lahjana saanut henkilö voi maksamansa lahjaveron perusteella tehdä metsätalouden verotettavasta pääomatulosta verovähennyksiä eli metsälahjavähennystä.
  - Metsälahjavähennys on henkilökohtainen ja sitä voi hyödyntää lahjaveron maksanut henkilö
- Metsälahjavähennyksen tavoitteena on edistää metsätilojen suunnitelmallisia sukupolvenvaihdoksia, kasvattaa metsätilakokoa ja sen myötä aktivoida metsätaloutta sekä lisätä puun tarjontaa.
- Tässä esityksessä opastetaan, miten oikeus metsälahjavähennykseen muodostuu ja miten metsänomistaja voi vähennystä hyödyntää.
- Lisäksi havainnollistetaan, mitä metsälahjavähennyksen käytöstä seuraa, jos lahjaksi saatu metsäomaisuus luovutetaan eteenpäin ennen kuin 15 vuotta on kulunut lahjan saannosta.
- Lisätietoja metsälahjavähennyksestä löytyy verohallinnon verkkopalvelusta; www.vero.fi >> Syventävät vero-ohjeet >> Metsäverotus >> Metsälahjavähennys

Metsälahjavähennys 2/4

- Vuonna 2017 tai sen jälkeen lahjaksi saadusta metsäomaisuudesta voi muodostua lahjan saajalle oikeus tuloverolain (1992/1535) mukaiseen metsälahjavähennykseen. Sen edellytyksenä on:
  - Lahjan saantopäivä lahjakirjassa on 1.1.2017 tai sen jälkeen
  - Lahjan saaja on maksanut metsälahjasta lahjaveron, osittain tai kokonaan
    - Vähennystä voidaan käyttää siitä kalenterivuodesta alkaen, jolloin lahjaveroa on maksettu
  - Lahjaan sisältyvän metsämaan pinta-ala on riittävän suuri
    - Metsämaan pinta-alavaatimus riippuu metsän sijaintikunnasta
    - Kiinteistöön sisältyvän joutomaan pinta-alan osuutta ei huomioida metsälahjavähennyksessä
    - Metsänomistaja voi tarkistaa kiinteistökohtaiset metsämaan pinta-alat esitäytetystä veroilmoituksestaan
  - Metsän lahjoittamisessa ei ole kysymys perintö- ja lahjaverolain tarkoittamasta yhteislahjasta eikä lahjana saatuun metsään ole sovellettu em. lain sukupolvenvaihdoshuojennusta
  - Metsätaloudesta muodostuu riittävästi verotettavaa pääomatuloa seuraavan 15 vuoden aikana
    - Vähennyksen käyttäminen edellyttää, että metsätalouden verotettavaa pääomatuloa kalenterivuodelta on kertynyt vähintään 3 000 euroa.

Metsälahjavähennys 3/4

- Metsälahjavähennys keventää metsätalouden pääomatulon verotusta. Vähennyksen hyödyntäminen siis edellyttää, että metsätaloudesta muodostuu riittävästi verotettavaa pääomatuloa.
- Oikeus metsälahjavähennykseen koskee luonnollisia henkilöitä, jotka ovat saaneet metsätilan lahjana vuonna 2017 tai sen jälkeen ja maksaneet saannosta lahjaveron.
- Metsälahjavähennys ei riipu sukulaisuussuhteesta, vähennysoikeus lahjana saadusta metsästä muodostuu kaikille luonnollisille henkilöille, jos metsätilaa koskevat edellytykset täyttyvät.
- Maksetun lahjaveron määrän perusteella muodostuu metsälahjavähennyspohja
  - II veroluokan mukainen lahjavero on I veroluokan mukaista lahjaveroa suurempi ja tällöin metsälahjavähennyspohjaa muodostuu vastaavasti enemmän.
  - Metsälahjavähennyspohjan voi selvittää helposti metsälahjavähennyslaskurilla, joka löytyy Suomen metsäkeskuksen verkkopalvelusta www.metsakeskus.fi >> Metsän käyttö ja omistus >> Metsätilan omistajanvaihdos >> Metsätilan omistajanvaihdos lahjana

Metsälahjavähennys 4/4

- ENNAKKOPERINTÖ JA LAHJANLUONTEINEN KAUPPA
  - Myös ennakkoperintö verotetaan lahjana
    - Ennakkoperinnöstä maksettavasta lahjaverosta muodostuu oikeus metsälahjavähennykseen, jos lahjana saadun kiinteistön metsämaan tuottoa tai pinta-alaa koskeva vaatimus täyttyy.
  - Oikeus metsälahjavähennykseen voi muodostua myös lahjanluonteisessa metsätilakaupassa maksetun lahjaveron ja lahjan osuutta vastaavan metsämaan pinta-alan perusteella.

Metsälahjavähennyksen saannin rajoitukset

- Oikeutta metsälahjavähennykseen **ei muodostu**, vaikka metsän tuottoa tai pinta-alaa koskevat vaatimukset täyttyvät, mikäli;
  - Metsä sisältyy lahjana saatuun maatilaan, jonka luovutukseen on sovellettu ns. **maatalouden sukupolvenvaihdoksen verohuojennusta**, perintö- ja lahjaverolain 55 § mukaisesti.
  - Metsä on lahjoitettu kahdelle tai useammalle henkilölle ns. **yhteislahjana**, jolloin lahjan saajille ei muodostu henkilökohtaista lahjaverovelkaa.
    - Tällöin metsän luovutusta koskevassa lahjakirjassa on maininta, että kyse on perintö- ja lahjaverolain 15 § ja 21 § mukaisesta yhteislahjasta.

Tilan metsämaan pinta-ala ratkaisee

- Metsälahjavähennyspohjan muodostuminen ja sen suuruus riippuu
  - Metsästä maksetun lahjaveron määrästä
  - Lahjoitettavan metsämaan pinta-alasta
  - Metsän pinta-alana käytetään metsänomistajan esitäytetyn veroilmoituksen mukaista metsämaan pinta-alaa
  - Joutomaan pinta-alaa ei huomioida metsälahjavähennyspohjan laskennassa.
    - Esitäytetyssä veroilmoituksessa joutomaan pinta-alaan sisältyy myös kitumaa
  - Lahjanluonteisessa kaupassa lahjaa vastaava osuus tilan metsämaan pinta-alasta.
- Tilan sijaintikunnan hehtaarikohtaisesta laskennallisesta tuotosta tai metsämaan pinta-alasta
  - Pinta-alavaatimus kasvaa sitä mukaa, mitä alhaisempi kuntakohtainen metsän laskennallinen tuotto (€/ha) on.

Metsämaan pinta-alan tarkastelu lahjakohtaisesti

- Metsämaan pinta-alaa tarkastellaan jokaisen lahjan osalta erikseen
  - Yhteisomistuksessa olevan metsätilan lahjoittaminen muodostaa useamman lahjan, vaikka lahjansaajia olisi vain yksi
  - Jos aviopari lahjoittaa yhdessä omistamansa metsätilan yhdelle lapselleen, muodostuu kaksi lahjaa, joista kummankin osalta metsälahjavähennykseen oikeuttavaa metsämaan tuottoa ja pinta-alaa tarkastellaan erikseen
- Yhteen metsälahjaan voi sisältyä useita metsäkiinteistöjä yhden tai useamman kunnan alueelta
  - Jos henkilö A omistaa kaksi metsäkiinteistöä Orimattilassa (25 ja 40 ha) ja yhden metsäkiinteistön Nastolassa (60 ha), hän voi lahjoittaa metsänsä yhtenä lahjana henkilölle B, jolle muodostuu lahjan perusteella yksi metsälahjavähennyspohja
  - Laskennassa käytetään aina kunkin tilan sijaintikunnan laskennallista hehtaarikohtaista tuottolukua

Metsälahjavähennyksen käyttöaika

- Metsälahjavähennystä voi hyödyntää lahjoitusvuonna ja sitä seuraavan viidentoista (15) verovuoden aikana
- Tämän jälkeen metsälahjavähennyspohja vanhenee, eikä sitä pysty hyödyntämään
- **Esimerkki;**
- Jos metsätila on lahjoitettu 1.9.2023 ja lahjasta on muodostunut metsälahjavähennyspohja

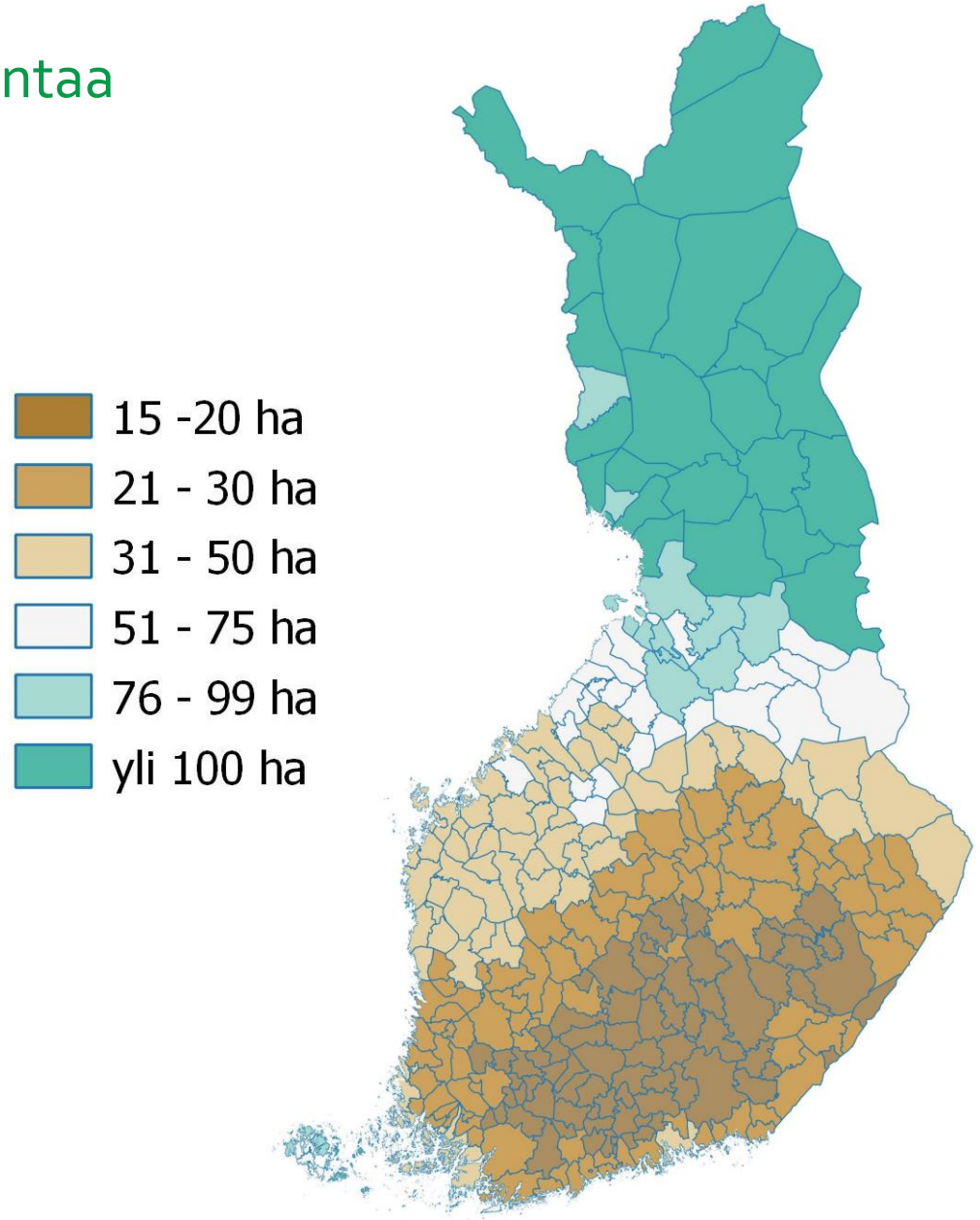
→ lahjansaaja voi käyttää metsälahjavähennystä lahjoitusvuoden 2023 verotuksessa (jos lahjaveroa on maksettu vuoden 2023 aikana) sekä vuosien 2024-2038 verotuksessa

→ Vuoden 2038 jälkeen käyttämättä jäänyttä metsälahjavähennyspohjaa ei voi enää hyödyntää

- Jos lahjavero maksetaan vasta vuoden 2024 aikana, metsälahjavähennystä voi käyttää vuosien 2024-2038 verotuksessa mutta EI lahjan saantovuonna 2023

Metsälahjavähennykseen tarvittava metsämaan suuntaa antava pinta-ala vuoden 2023 kuntajaon mukaan

- Lahjaan sisältyvän metsämaan tuotto tai pinta-ala on oltava riittävän suuri metsälahjavähennyspohjan muodostumiseksi.
- Oheiselle Suomen kartalle on haarukoitu, mitä suuruusluokkaa lahjaan sisältyvän kuntakohtaisen metsämaan pinta-alan pitäisi olla, jotta oikeus metsälahjavähennykseen voi muodostua.
- Kuntakohtaisen metsämaan vähimmäispinta-alan ylittävä osa muodostaa mahdollisuuden metsälahjavähennyspohjaan.
- Yksittäisen lahjan kohdalla vähennyksen edellyttämä metsämaan pinta-ala on hyvä varmistaa metsälahjavähennyslaskurilla.



Tilan metsämaan pinta-alan vaikutus

- Esimerkkejä kuntakohtaisista metsämaan pinta-aloista, joiden ylittävä osa muodostaa mahdollisuuden metsälahjavähennykseen (2023 sovellettavan metsän laskennallisen tuoton mukaan)
  - Kärkölä (Päijät-Häme) n. 15 ha
  - Joutsa (Keski-Suomi) n. 20 ha
  - Sipoo (Uusimaa) n. 24 ha
  - Paimio (Varsinais-Suomi) n. 30 ha
  - Kauhajoki (Etelä-Pohjanmaa) n. 36 ha
  - Nurmes (Pohjois-Karjala) n. 49 ha
  - Oulu (Pohjois-Pohjanmaa) n. 84 ha
- Niissä kunnissa, joissa metsän laskennallisen tuoton mukainen vähimmäispinta-ala ylittää 100 ha, metsälahjavähennyksessä voidaan soveltaa lahjaan sisältyvää metsämaan pinta-alaa
  - Metsälahjavähennyspohja muodostuu lahjoitetun tilan metsämaan pinta-alan 100 ha ylittyvään osaan kohdistuvan lahjaveron perusteella
  - Tähän alueeseen kuuluu suurin osa Pohjois-Suomea sekä saaristokuntia.

Metsälahjavähennyksen muodostuminen

- Vähennysoikeus (metsälahjavähennyspohja) lasketaan lahjana saadun metsätilan laskennallisen vuotuisen tuoton €/ha (ns. metsän vertailuarvon) ja pinta-alan sekä maksetun lahjaveron perusteella
- Metsän vertailuarvo perustuu Lakiin varojen arvostamisesta verotuksessa (2005/1142, 7§) ja verohallinnon vuosittain vahvistamaan metsän kuntakohtaiseen keskimääräiseen vuosituottoon, €/hehtaari.
  - Metsän vertailuarvo = Tilan metsämaan pinta-ala (ha) x Vuotuinen tuotto (€/ha) x 10
  - Metsän vertailuarvoon sisältyy maapohja ja puusto
    - Vertailuarvoa käytetään mm. metsän arvostamiseen perintö- ja lahjaverolain 55 § mukaista maatilan sukupolvenvaihdoshuojennusta sovellettaessa
    - Joutomaan pintaa-alaa ei huomioida laskennassa
- Metsälahjavähennyspohja muodostuu lahjaveron siitä osasta, joka kohdistuu lahjoitetun tilan metsän vertailuarvon 30 000 euroa ylittävään osaan kerrottuna luvulla 2,4.

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Esimerkki metsälahjavähennyspohjan muodostumisesta

Esimerkkitila 60 hehtaarin metsätila (metsämaan pinta-ala 50 ha ja joutomaan pinta-ala 10 ha) Joutsassa, Keski-Suomessa

- Lahjan saantovuosi 2023
  - Esimerkkikohteen käypä arvo on 190 000 €
    - Tästä maksettava lahjavero (I lahjaveroluokassa) on 20 900 €
  - Metsän tuotto Joutsassa on 164,89 €/ha/vuosi (Verohallinnon päätös 886/2022)
  - Metsän vertailuarvo = 50 ha x 164,89 €/ha x 10 = **82 445 €**
  - Metsälahjavähennyspohjaksi muodostuu **31 907€**
    - (82 445 -30 000)/82 445 x 2,4 x 20 900 € = 31 907 €
- Esimerkkitapauksessa lahjan saajalle täytyy kertyä verotettavaa metsätalouden pääomatuloa 15 vuoden aikana vähintään 63 815 euroa, jotta metsälahjavähennyksen voisi täysimääräisesti hyödyntää
  - Metsälahjavähennyksen nettohyöty olisi kokonaisuudessaan noin 9 572 euroa, jos pääomatulon tulovero-% on 30.
- **Metsän vertailuarvo** = Tilan metsämaan pinta-ala (ha) x Vuotuinen tuotto (€/ha) x 10

Metsälahjavähennyslaskuri laskee automaattisesti metsälahjavähennyspohjan esimerkin mukaisesti!

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Metsämaan tuoton vertailuarvon määräytyminen

- Arvioitaessa metsälahjavähennyksen käyttöä ja vähennyspohjan määrää, on huomioitava, että verohallinto vahvistaa metsän vuotuiset kuntakohtaiset laskennalliset tuotot verovuoden syksyllä, jonka perusteella tarkka metsälahjavähennyspohja voidaan laskea
  - Esimerkiksi vuoden 2023 verotusta varten metsän tuotto on vahvistettu 1.11.2023
    - Diaarinumero VH/6018/00.01.00/2023
    - Alkuvuoden aikana, esimerkiksi vuoden 2024 alkupuolella lahjaksi saadun metsätilan vertailulaskelmissa voidaan viitteellisesti käyttää edellisen verovuoden laskennallista tuottoa
    - On kuitenkin huomioitava, että lopullinen metsälahjavähennyspohja voidaan laskea vasta, kun metsätilan lahjoitusvuoden osalta metsän keskimääräinen vuotuinen tuotto on vahvistettu loppusyksyllä 2024
  - Tässä esityksessä on käytetty pääasiassa vuodelta 2023 toimitettavaa verotusta varten vahvistettuja metsän tuottolukuja

Metsämaan pinta-ala metsälahjavähennyspohjan perusteena

Kun metsän sijaintikunnan metsän vuotuinen tuotto on alhainen, metsälahjavähennyspohjan laskenta voi perustua myös lahjoitetun tilan metsämaan pinta-alaan.

- Tällöin raja-arvo on 100 hehtaaria
- Metsälahjavähennyspohjaa muodostuu lahjoitetun tilan metsämaan pinta-alan 100 ha ylittyvään osaan kohdistuvan lahjaveron perusteella
- Pinta-alaan perustuvassa metsälahjavähennyspohjassa ei huomioida metsän keskimääräistä vuotuista tuottoa (€/ha)
- Metsälahjavähennyspohja muodostuu lahjan saajalle (verovelvolliselle) edullisemman vaihtoehdon mukaisesti
  - Eli sen perusteella, kumpi laskentatapa antaa suuremman metsälahjanvähennyspohjan
- Kun samaan lahjaan sisältyy metsää useamman kunnan alueelta erityisesti Pohjois-Suomessa, kannattaa vertailla, kumpi tapa muodostaa suuremman metsälahjavähennyspohjan

Metsälahjavähennyspohjan muodostuminen tilan metsämaan pinta-alan mukaan

Jos tilan metsämaan laskennallinen tuotto (€/ha) on alhainen, kuten monissa Pohjois-Suomen ja saariston kunnissa, tarkastellaan metsälahjavähennystä metsämaan pinta-alan perusteella

Esimerkkinä Pudasjärvi;

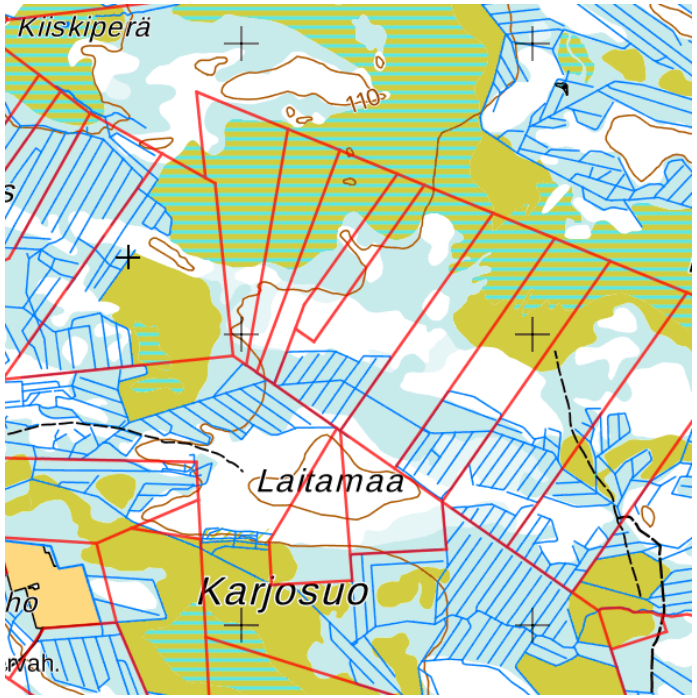
- Lahjoitettavan tilan pinta-ala on 160 ha ja käypä arvo 280 000 € ja maksettava lahjavero (I lahjaveroluokassa) 34 100 €
- Metsän tuotto Pudasjärvellä on 23,51 €/ha (verovuosi 2023), jonka perusteella metsä tuoton vertailuarvo muodostuisi 37 616€ ja vähennyspohjaksi 16 570 €.
  - Metsälahjavähennyksen euromääräisen raja-arvon pinta-ala on Pudasjärvellä noin 127 ha (v. 2023)
- Vähennyspohjan laskemiseen sovelletaan kuitenkin tilan metsämaan pinta-alaa ja 100 ha ylittävään osaan kohdistuvaa lahjaveroa
- Vähennyspohja: (160 ha–100 ha) /160 ha x 2,4 x 34 100 € = **30 690 €**
- Metsälahjavähennyspohja on siis vähintään metsämaan 100 ha ylittävään osaan kohdistuva lahjavero kerrottuna luvulla 2,4

Metsälahjavähennyslaskuri laskee automaattisesti metsälahjavähennyspohjan esimerkin mukaisesti!

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Tilan metsämaan pinta-ala esitäytetystä veroilmoituslomakkeesta

- Metsälahjavähennyksen laskennassa käytettävä pinta-ala on verottajan rekisterissä oleva kiinteistön metsämaan pinta-ala, joka voi poiketa tila-arviossa, metsäsuunnitelmassa tai Metsaan.fi palvelussa olevasta metsämaan pinta-alasta.
- Metsänomistajan esitäytetyllä veroilmoituslomakkeella on kiinteistön
  - Metsämaan pinta-ala
  - Joutomaan pinta-ala (sisältää kitumaan)
- Metsälahjavähennyspohja määräytyy **tilan metsämaan pinta-alan perusteella**, joutomaan osuutta ei huomioida



Metsäomaisuuden pinta-alatietojen ilmoittaminen verohallinnolle

- Verovelvollisen on tarkistettava esitäytetyssä veroilmoituksessa olevat metsäomaisuuden pinta-alatiedot
  - Puutteet ja virheellisyydet on korjattava oma-aloitteisesti
- Korjaus tehdään ilmoittamalla metsämaan ja joutomaan (muu maatilatalouden maa) oikeat pinta-alat hehtaareina Verohallinnolle kiinteistöveroilmoituksen kohdassa 4.2
  - Esimerkiksi Metsämaa 15,75 ja Joutomaa 3,25 hehtaaria

VEROH 3743 1.2020/2 (sivu 1/4)

4.2 Maatilamaan pinta-alatiedot

Täytä tämä kohta vain, jos korjaat tietoa tai ilmoitat puuttuvan kiinteistön. Ilmoita tiedot jokaisesta kiinteistöstä erikseen. **Maatalousmaan, metsämaan ja muun maatilatalouden maan** pinta-alatietoja ei ole kiinteistöverotuspäätöksessä. Ne ovat esitäytetyn veroilmoituksen Varat-kohdassa. Jos ilmoitat muutoksia vain niihin, et saa uutta kiinteistöverotuspäätöstä. Näet muutokset esitäytetystä veroilmoituksesta seuraavana vuonna. Maa- ja metsätalouden **tuotantorakennusten rakennuspaikat** näet kiinteistöverotuspäätöksestä.

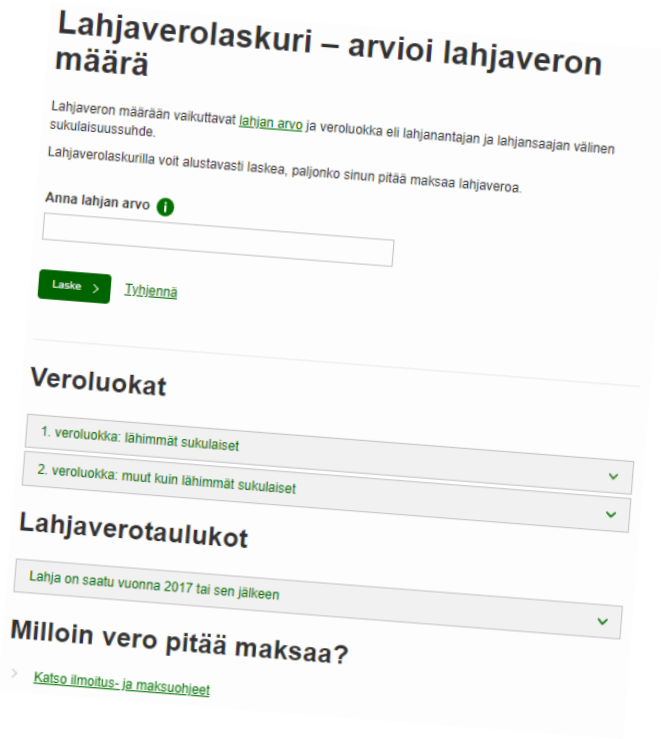
Maapohja-tyyppi	Maatalousmaa		Salaojitettu osuus maatalousmaasta		Metsämaa		Muu maatilatalouden maa (joutomaa)		Maatalouden tuotantorakennuksen rakennuspaikka		Metsätalouden tuotantorakennuksen rakennuspaikka	
Pinta-ala		ha		ha	15,75	ha	3,25	ha		m²		m²

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Metsätilan lahjaveron määräytyminen

- Kun metsätila luovutetaan lahjana (tai ennakkoperintönä), on saajan maksettava perintö- ja lahjaverolain mukainen lahjavero.
- Maksuun määrättävä lahjavero perustuu metsätilan käypään arvoon.
  - Vertailuluovutuksiin perustuvaa kauppa-arvomenetelmää ei yleensä voida käyttää metsäomaisuuden käyvän arvon määrittelyssä.
  - Lahjaverotuksessa käytettävä metsätilan arvo voi perustua
    - Summa- tai tuottoarvomenetelmällä laadittuun tila-arvioon
    - Metsävaratietoon perustuvalla laskentasovelluksella tehtyyn tila-arvioon
    - Verohallinnon vahvistamiin keskimääräisiin, maakuntakohtaisiin hehtaariarvoihin.
- Esimerkki;
  - Yksi henkilö lahjoittaa omistamansa metsän yhdelle henkilölle
    - Kyseessä on tällöin yksi lahja
  - Lahjoitettavan metsätilan arvo on tila-arvion mukaan 220 000 € ja lahjoitusvuosi 2023

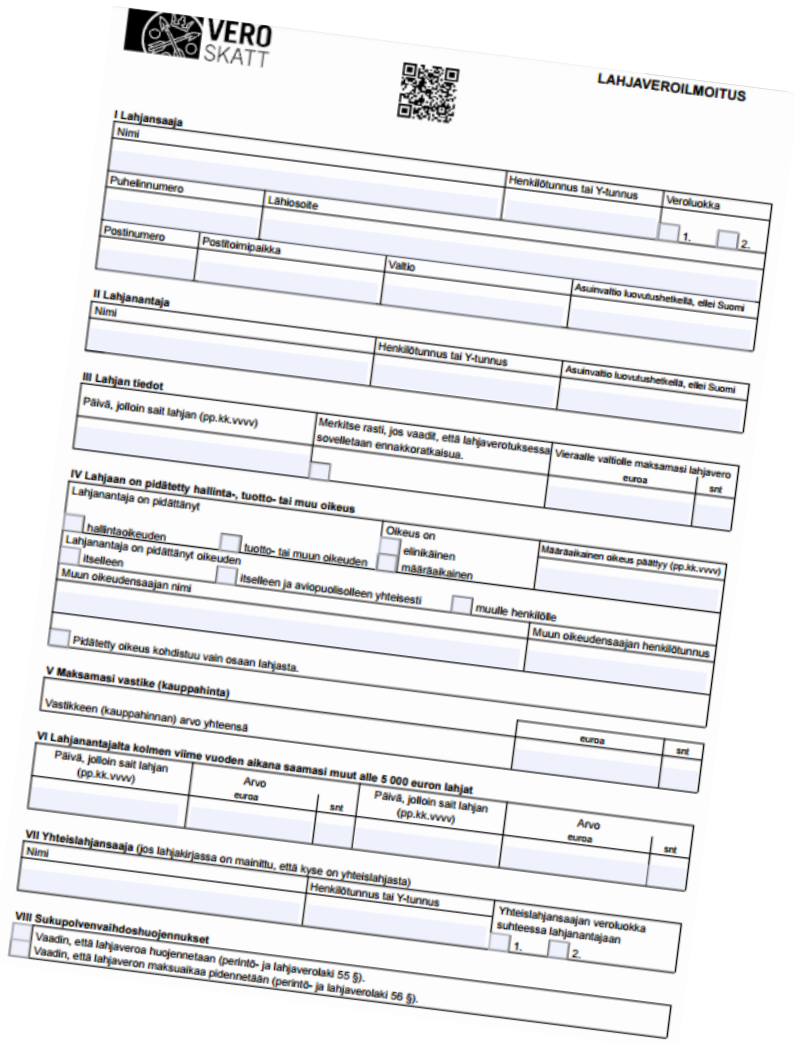
  → Lahjavero I luokassa on 25 100 € ja Lahjavero II luokassa on 59 650 €



- Lahjaveron määrän voit tarkastaa Verohallinnon lahjaverolaskurilla.

Lahjaveroilmoituksen tekeminen

- Lahjan saajan on tehtävä saannosta lahjaveroilmoitus 3 kuukauden kuluessa verovelvollisuuden alkamisesta
  - Ajankohdasta, jolloin omistusoikeus metsätilaan on lahjakirjan mukaan alkanut
- Lahjaveroilmoitus tehdään
  - Verkossa OmaVero –palvelussa
  - Verohallinnon lomakkeilla lahjaveroilmoitus ja lahjaveroilmoituksen omaisuuserittely (36021, 36022)


VERO SKATT

LAHJAVEROILMOITUS

I Lahjansaaja
Nimi
Henkilötunnus tai Y-tunnus
Veroluokka
Puhelinnumero
Lähiosoite
Postinumero
Postitoimipaikka
Valtio
Asuinvaltio luovutushetkellä, ellei Suomi

II Lahjanantaja
Nimi
Henkilötunnus tai Y-tunnus
Asuinvaltio luovutushetkellä, ellei Suomi

III Lahjan tiedot
Päivä, jolloin sait lahjan (pp.kk.vvvv)
Merkitse rasti, jos vaadit, että lahjaverotuksessa sovelletaan ennakkoratkaisua.
Vieraalle valtiolle maksamasi lahjavero
euroa
snt

IV Lahjaan on pidätetty hallinta-, tuotto- tai muu oikeus
Lahjanantaja on pidättänyt
hallintaoikeuden
tuotto- tai muun oikeuden
Oikeus on
elinikäinen
määräaikainen
Määräaikainen oikeus päättyy (pp.kk.vvvv)
Lahjanantaja on pidättänyt oikeuden
itselleen
itselleen ja aviopuolisolleen yhteisesti
muulle henkilölle
Muun oikeudensaajan nimi
Muun oikeudensaajan henkilötunnus
Pidätetty oikeus kohdistuu vain osaan lahjasta.

V Maksamasi vastike (kauppahinta)
Vastikkeen (kauppahinnan) arvo yhteensä
euroa
snt

VI Lahjanantajalta kolmen viime vuoden aikana saamasi muut alle 5 000 euron lahjat
Päivä, jolloin sait lahjan (pp.kk.vvvv)
Arvo
euroa
snt
Päivä, jolloin sait lahjan (pp.kk.vvvv)
Arvo
euroa
snt

VII Yhteislahjansaaja (jos lahjakirjassa on mainittu, että kyse on yhteislahjasta)
Nimi
Henkilötunnus tai Y-tunnus
Yhteislahjansaajan veroluokka suhteessa lahjanantajaan
1.
2.

VIII Sukupolvenvaihdoshuojennukset
Vaadin, että lahjaveroa huojennetaan (perintö- ja lahjaverolaki 55 §).
Vaadin, että lahjaveron maksuaikaa pidennetään (perintö- ja lahjaverolaki 56 §).

- Linkki OmaVeroon: https://www.vero.fi/sahkoiset-asiointipalvelut/omavero/

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Lahjaveron kohdentuminen metsämaahan

- Metsälahjavähennyspohjan perusteena on siis se lahjaveron osuus, joka kohdistuu;
  - Lahjoitettavan tilan metsämaan laskennallisen tuoton 30 000 € ylittävään osaan tai
  - Lahjoitettavan tilan metsämaan pinta-alan 100 hehtaaria ylittävään osaan

HUOM!

- Jos metsätilan lahjoitukseen sisältyy muita omaisuuseriä, kuten;
- Metsätalouden rakennuksia tai muita rakennuksia
- Metsätalouden kalustoa
- Muun maankäyttömuodon piirissä olevaa aluetta, esimerkiksi peltoa
- → Näiden osalta maksetusta lahjaverosta ei muodostu metsälahjavähennyspohjaa

- Metsätilojen luovutuksiin sisältyvään joutomaahan kohdistuvaa lahjaveroa ei tarvitse erotella varsinaiseen metsämaahan kohdistuvasta lahjaverosta
  - Metsälahjavähennyspohjan laskennassa käytetään metsä- ja joutomaan osuuteen kohdistuvaa maksetun lahjaveron euromäärää mutta joutomaan pinta-alaa ei huomioida metsän vertailuarvoa laskettaessa
  - Metsän vertailuarvon laskenta, katso diat 12 - 13

Metsälahjavähennys metsänomistajan verotuksessa

- Metsälahjavähennystä on vaadittava, verottaja ei laske vähennystä viran puolesta
- Metsälahjavähennystä **ei käsitellä** metsätalouden veroilmoituksessa (2C-lomakkeella), vaan se tehdään metsänomistajan henkilökohtaisessa verotuksessa.
- Metsälahjavähennys ja sen perusteet ilmoitetaan esitäytetyn veroilmoituksen jättämisen yhteydessä OmaVerossa https://www.vero.fi/sahkoiset-asiointipalvelut/omavero/ tai lomakkeella 2L

  - Samalla ilmoitetaan verottajalle mahdolliset de minimis tuet (vähämerkitykselliset tuet), joita verovelvollinen on muilta tahoilta saanut verovuoden aikana.
  - Ensimmäisen kerran metsälahjavähennystä on voinut vaatia vuoden 2017 verotuksessa.

VERO SKATT

ILMOITA VERKOSSA
vero.fi/omavero

Verohallinto
PL 700
00052 VERO

2L METSÄLAHJAVÄHENNYS

Ilmoita tällä lomakkeella metsälahjavähennyksen seurantatiedot metsätalouden muistiinpanojesi mukaisina. Ilmoita verovuoden metsälahjavähennyksen määrä, mahdollinen luovutuksen yhteydessä tuloutettava määrä sekä de minimis -perusteisen tuen seurantatiedot.

1 Henkilötiedot ja verovuosi

Nimi	Henkilötunnus	Verovuosi

2 Tiedot metsälahjavähennyspohjasta

	euroa	snt

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Metsälahjavähennyksen vuosittainen alaraja

- Raja-arvon (metsän tuotto 30 000 € tai metsämaan pinta-ala 100 ha) ylittävään osaan kohdistuvan lahjaveron määrä on käytännössä oltava yli 625 €, jotta yksittäinen lahjana saatu metsätila mahdollistaa vähennyksen tekemisen
- Vähennys tehdään metsätalouden pääomatulosta
  - Metsätalouden puhdas pääomatulo – yrittäjävähennys (5 %) = metsätalouden pääomatulo
  - Vuosittain tehtävän metsälahjavähennyksen alaraja on 1 500 €
- Metsätalouden pääomatuloa yrittäjävähennyksen jälkeen on verovuodelta oltava vähintään 3 000 euroa, jotta metsälahjavähennyksen voi tehdä
  - Metsätalouden pääomatuloon voi sisältyä myös muilta metsätiloilta kuin lahjaksi saadusta metsästä kertynyttä metsätalouden pääomatuloa
  - Jos metsätalouden puhdas pääomatulo yrittäjävähennyksellä vähennettynä on alle 3 000 €, ei metsälahjavähennystä voi kyseisenä verovuonna hyödyntää lainkaan

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Metsälahjavähennyksen tekeminen

- Verovuonna tehtävä metsälahjavähennys on enintään 50 % metsätalouden pääomatulosta ja enintään 195 000 €
  - Enimmäismäärän hyödyntäminen edellyttää, että verovuoden metsätalouden pääomatulo on vähintään 390 000 €
  - Metsälahjavähennyksen enimmäismäärän tekemistä voivat rajoittaa metsänomistajan saamat muut de minimis tuet (vähämerkitykselliset tuet), joiden yhteismäärä metsälahjavähennyksen tuoman veroedun kanssa ei verovuonna ja kahtena edellisenä vuonna saa ylittää 200 000 €
  - Verovuonna ja aiemmin tehtyjen metsälahjavähennysten yhteismäärä ei saa ylittää vähennyspohjaa
- Metsänomistaja tekee vähennyksen saamastaan henkilökohtaisesta metsätalouden puhtaasta pääomatulosta, josta ensin on vähennetty myös yrittäjävähennys
  - Metsälahjavähennystä vaaditaan OmaVero –palvelussa tai lomakkeella 2L (3046)
  - Puolisot ja yhtymän osakkaat tekevät metsälahjavähennyksen henkilökohtaisesta metsätalouden puhtaasta pääomatulosta

Metsälahjavähennys on de minimis –perusteista valtion tukea

- Metsälahjavähennykseen sovelletaan annettua EU:n komission asetusta No 1407/2013 vähämerkityksellisestä tuesta (de minimis)
  - Tuensaajan kaikkien vähämerkityksisten tukien yhteismäärä verovuoden ja kahden edellisen verovuoden aikana ei saa ylittää 200 000 €
  - Tuen saaja on metsämaan omistaja, joka metsälahjavähennystä hyödyntää
  - Tuen myöntämisajankohta on verotuksen valmistuminen
  - Vuotuiseksi tuen määräksi katsotaan metsälahjavähennyksen jälkeen metsätaloudesta määrätyn veron ja ilman metsälahjavähennystä määräytyvän veron erotus

- Muu vähämerkityksellinen tuki ilmoitetaan esitäytetyn veroilmoituksen liitelomakkeella
- Metsälahjavähennyksestä muodostuvan tuen määrän laskee verottaja verotuspäätökseen

Metsälahjavähennyksen käytön seuranta ja muistiinpanovelvollisuus

- Metsänomistajan on tehtävä verotusta varten **muistiinpanot metsälahjavähennyksen käytöstä**
  - Jokaisen yhtymän osakkaan on pidettävä itse metsälahjavähennystä koskevat veromuistiinpanot, samoin puolisoilla on oltava kummallakin omat veromuistiinpanot metsälahjavähennyksestä
  - Metsälahjavähennystä seurataan erillään varsinaisesta metsätalouden tuloverotuksesta
- Samalle metsänomistajalle voi kertyä useita metsälahjavähennyspohjia eri vuosina saaduista lahjoista
  - Vanhin vähennyspohja käytetään aina ensin
  - Metsälahjavähennys voidaan käyttää lahjan saamisvuoden ja sitä seuraavan 15 vuoden aikana, jonka jälkeen vähennyspohja vanhenee
  - Kuolinpesä voi vaatia metsälahjavähennystä vainajan kuolinvuodelta mutta ei sen jälkeen, mikäli vainajalla on ollut metsälahjavähennyspohjaa lahjana saamansa metsätilan perusteella

Metsänomistajalla on oltava henkilökohtaiset veromuistiinpanot metsälahjavähennyksen käytöstä

Metsälahjavähennyksen muodostumisesta ja käytöstä on pidettävä muistiinpanoja

- Laki verotusmenettelystä 1558/1995, 12 §
- Verohallinnon päätös muistiinpanovelvollisuudesta (16.8.2017), 6 §

HUOM! Yhteisomistuksissa kukin osakas seuraa itse metsälahjavähennystään

Muistiinpanoihin on kirjattava

- Metsälahjavähennyspohjan muodostuminen
  - Metsästä maksettu lahjavero, metsän tuoton vertailuarvo tai pinta-ala sekä laskettu metsälahjavähennyspohja
- Metsälahjavähennyksen käyttö verovuosittain
  - Vähennyksen perusteena oleva metsätalouden pääomatulon määrä
  - Verovuonna tehdyn metsälahjavähennyksen määrä
- Metsävähennyksen jälkeen jäljelle jäävä vähennyspohja

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Aikajana vuonna 2023 muodostuneen metsälahjavähennyspohjan käyttöön

2023	Kesäkuu 2023	2023	Helmikuu 2024	Toukokuu 2024	Elo - lokakuu 2024
Metsätilan lahjoitusvuosi, lahjakirja 1.3.2023.	Lahjaveroilmoitus on tehtävä 1.6.2023 mennessä ja v. 2023 on maksettava lahjavero.	Metsälahja-vähennystä käytetään	Vuoden 2023 metsä-veroilmoituksen (2C) jättäminen.	Vuoden 2023 Esitäytetty veroilmoitus verovelvollisille, jolla esitetään vaatimus metsälahjavähennyksestä.	Vuoden 2023 verotuspäätökset verovelvollisille.
Muistiinpanovelvollisuus; Metsälahjavähennyspohjan muodostuminen ja vuosittain käytetyn metsälahjavähennyksen seuranta					

2023-2038	2038	2039
Metsälahjavähennyksen käyttö; Vaatimus metsälahjavähennyksestä esitäytetyllä veroilmoituksella vuosittain	Viimeinen vuosi, jonka verotuksessa 1.3.2023 lahjana saadun metsän perusteella voi vaatia metsälahjavähennystä.	Vuonna 2022 lahjana saadun metsän perusteella muodostunut käyttämättä jäänyt metsälahjavähennyspohja on vanhentunut.
Muistiinpanovelvollisuus; Vuosittain käytetyn metsälahjavähennyksen ja jäljellä olevan metsälahjavähennyspohjan seuranta		

Helmikuu 2039	Toukokuu 2039	Elo - lokakuu 2039	Joulukuu 2044
Vuoden 2038 metsäveroilmoituksen (2C) jättäminen	Vuoden 2038 Esitäytetty veroilmoitus verovelvollisille, jolla esitetään vaatimus metsälahjavähennyksestä.	Vuoden 2038 verotuspäätökset verovelvollisille.	Verovuotta 2038 koskevien veromuistiinpanojen säilytysvelvollisuus päättyy 31.12.2044.
Muistiinpanovelvollisuus; Vuosittain käytetyn metsälahjavähennyksen ja jäljellä olevan metsälahjavähennyspohjan seuranta			

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Seuraamus metsätilan luovutustilanteessa

- Jos lahjaksi saadun metsätilan tai tilojen pinta-alasta luovutetaan edelleen vähintään 10 % ennen kuin 15 vuotta on kulunut lahjoituksesta, tuloutetaan käytetty metsälahjavähennys korotettuna metsätalouden pääomatulojen verotuksessa
  - Käytännössä käytetty metsälahjavähennys lisätään metsätilan luovutusvuonna metsätalouden pääomatuloon 20 % korotettuna
    - Korotus tarkoittaa, että jos käytetyn metsälahjavähennyksen määrä yhteensä on 12 000 €, lisätään metsätalouden pääomatuloon 14 400 € (12 000 x 1,2)
    - Edelleen luovutetun tilan osalta mahdollisesti käyttämättä jäänyt metsälahjavähennyspohja ”nollautuu”, eli käyttämättä jäänyttä vähennystä ei voi enää myöhemmin hyödyntää
- Kun metsälahjan saannosta on kulunut yli 15 vuotta, ei käytettyä metsälahjavähennystä tulouteta, vaikka lahjaksi saatu metsätila luovutetaan edelleen (myydään tai lahjoitetaan)

Aikajana vuonna 2023 lahjana saadun metsätilan edelleen luovutuksen seuraamuksista

- Oletettu lahjan muodostumisen ajankohta (lahjoituspäivä) on 1.3.2023. Vaiheet on kuvattu vuonna 2023 voimassa olevien verosäännösten perusteella, joiden mahdolliset muutokset vaikuttavat esimerkin sisältöön.
- Esimerkissä lahjan saaja myy puuta heti lahjoitusvuonna 2022 ja käyttää metsälahjavähennystä 12 000 €

2023	2023	1.3.2023 – 1.3.2038	2.3.2038 →
Metsätilan lahjoitus 1.3.2023	Lahjansaaja käyttää metsälahjavähennystä 12 000 €	Jos 1.3.2023 lahjaksi saadun metsän pinta-alasta vähintään 10 % luovutetaan edelleen, käytetty metsälahjavähennys tuloutetaan 20 % korotettuna. Luovutusvuoden metsätalouden pääomatuloon lisätään 14 400 €.	1.3.2023 lahjaksi saatu metsätila voidaan luovuttaa edelleen ilman veroseuraamuksia.
Muistiinpanovelvollisuus: Metsälahjavähennyspohjan muodostuminen, vuosittain käytetyn metsälahjavähennyksen ja vähennyspohjan seuranta.			

- Kun lahjoituksesta on kulunut yli 15 vuotta, niin metsätila voidaan luovuttaa edelleen ilman veroseuraamuksia

Seuraamus metsätilan luovutustilanteessa jatkoa

- Käytetty metsälahjavähennys tuloutetaan korotettuna riippumatta siitä
  - Onko edelleen luovutus vastikkeeton tai vastikkeellinen
  - Tehdäänkö luovutus määräalana (ha) tai kiinteistön murto-osana
- Käyttämätön metsälahjavähennys ei siirry metsätilan luovutuksessa uudelle omistajalle
  - Sen sijaan uudelle lahjan saajalle voi muodostua lahjan perusteella oikeus metsälahjavähennykseen
- Jos lahjansaaja kuolee, ennen kuin lahjoituksesta on kulunut 15 vuotta, ei lahjansaajan elinaikanaan käyttämää metsälahjavähennystä tulouteta
  - Kuolinpesä voi kuitenkin käyttää vainajalle muodostunutta metsälahjavähennyspohjaa vainajan kuolinvuodelta, mutta ei enää sen jälkeen

Metsätilan liittäminen yhteismetsään

- Jos metsänomistaja liittää lahjaksi saamansa tilan yhteismetsään sen osuuksia vastaan, ei käytettyä metsälahjavähennystä tulouteta.

- Metsänomistaja menettää kuitenkin oikeuden hyödyntää käyttämättä jäänyttä metsälahjavähennyspohjaa, ellei saa metsätalouden pääomatuloa muista omistukseensa jäävistä metsistä.

Metsätilan luovutuksen erityistilanteet

- Lunastusmenettelyn ja osituksen perusteella tehtävien metsätilan luovutusten osalta on poikkeava käytäntö. Käytettyä metsälahjavähennystä ei tulouteta, mikäli luovutus tapahtuu
  - Osituksessa
  - Kiinteän omaisuuden ja erityisten oikeuksien lunastuksesta annetun lain (603/77) mukaisella tai siihen rinnastettavalla menettelyllä
  - Valtiolle tai valtion liikelaitokselle
    - Luonnonsuojelutarkoitukseen
    - Puolustusvoimien käyttöön
    - Tutkimustarkoituksiin
    - Muuhun vastaavaan yhteiskunnalliseen tarkoitukseen
- Edellä mainitut luovutukset eivät vaikuta käytettävissä olevaan metsälahjavähennyspohjaan, jonka perusteella verovelvollinen voi tehdä vähennyksiä, jos hänelle muodostuu edelleen metsätalouden puhdasta pääomatuloa

Metsäkeskus MML MAANMITTAUSLAITOS Maa- ja metsätalousministeriö TAPIO

Metsälahjavähennyslaskuri löytyy Suomen metsäkeskuksen verkkosivuilta https://metsalahjavahennyslaskuri.metsakeskus.fi/

Metsälahjavähennyksen apumateriaali on laadittu 2017 ja päivitetty Sujuvaan metsänomistukseen hankkeessa 2021.

Tapio Oy

Suomen metsäkeskus

Maanmittauslaitos

Maa- ja metsätalousministeriö

TAPIO