

Vastauksia WebWakan tilinpäätöswebinaarissa 9.1.2025 esitettyihin kysymyksiin

Voiko maalämmön perustamiskustannukset vähentää verotuksessa?

- Jos käyttöä on sekä maataloudessa, että yksityistaloudessa, kannattaa jakaa kustannukset kahtia ja viedä maatalouden omaisuuteen se prosenttiosuus, joka sitä koskee. Mikäli käyttö on vain yksityistalouteen, niin ei voi vähentää. Silloin kannattaa hyödyntää kotitalousvähennystä

Missä tilanteissa tulee tiliöimättömiä tositteita?

- Tiliöimätön tosite on sellainen jossa tositteen kokonaissumma ei vastaa vientiriveille kirjattuja summia

Teen vanhanaikaisesti vientien kautta loppuvuodesta, ja jos muuttaa viennin kirjausta niin jää tositteen puolelle vanhat tekstit, mikä on oikea tapa kirjauksen muuttamiseen?

- Tarkoitat varmaan, että jos viennin selitettä on muutettu, niin tositteen selite jää ennalleen. Koska eurot muuttuvat aina kaikkialla. Silloin kannattaa muuttaa tuo tositteen selite tositeruudulla

Päivittääkö päivitys kaikkien asiakkaiden tilikartan vai vain käsittelyssä olevan asiakkaan tilikartan?

- Päivittää vain avoinna olevan kirjanpidon tilikartan

Miten jos palvelut laskutetaan hollannista (lely horizon kk lisenssi)?

- Se on silloin palvelujen yhteisöosto, eli kirjataan vastaavalle tilille (käytä yhteisöh hakusanaa tai katso webinaarin materiaalista)

Aurinkopaneelien asennus ollut 2023 ja kirjattu se taseeseen. Vuonna 2024 saatu siitä tukea 50%. Miten kirjaus menee?

- Kirjataan avustus ao avustustilille 2024 maksupäivänä, jolloin menojäännös pienenee saadun avustuksen verran

Miten kirjataan eu osto kun lasku on alviton? siis vaikka summa 500, josta laskussa ei alvia näy onko se 500 +alv vai 500 sis alv?

- Kirjataan em yhteisöhankinta tilille ja alv prosentiksi asetetaan ao tuotteen suomen alv-prosentti

Entä jos ei 1/24 tiennyt että 12/24 ei ole käyttöönotettu.

- Jättäisin vain poistot tekemättä 2024.

Vastauksia WebWakan tilinpäätöswebinaarissa 9.1.2025 esitettyihin kysymyksiin

Kirjataanko investointiavustukset aina miinuksena koneen/rakennuksen hankintatilille vai onko niille oma tili?

Avustukset kirjataan miinuksena hankintamenotilille vain käyttöönottamattoman omaisuuden kyseessä ollen.

Muille on omat tilit esim.

- 1123 Maatalousrakennusten korvaukset ja avustukset
- 1133 Maatalouskoneiden investointiavustukset ja korvaukset
- 1143tojen yms. investointiavustukset
- 11441153 Salaojien investointiavustukset

Metsätalouden verotuksessa 2023 ei verottaja hyväksynyt yhtä konetta kirjanpitoon ja siitä on tehty oikaisuvaatimus. Miten 2024 alkusaldot, pitääkö kone poistaa alkusaldoista kokonaan ?

- Tuo on tietysti varma tapa, mutta ehkä kysyisin verottajalta ohjeistusta asiaan

Mihin maatalouden osuuspääoma kirjataan ja mihin siitä tulleet mahdolliset korkotuotot. Entä Atrialta tullut ylijäämäpalautus?

- Osuuspääoman voi kirjata vaikka tilille 2000 Maatalouden osake-, osuus- ja muu vastaava pääoma
- Ja lisäksi 2-lomakkeen 4 sivun kohtaan 5 Maatalouteen kuuluvat osakkeet ja osuudet
- Korot voi kirjata tilille 8020
- Lisäksi korot kirjataan 2-lomakkeen 1-sivun kohtiin 14,15 tai 17

Miten sähkölinjojen johtoaluekorvaukset (tulot) merkitään? Maa- vai metsätalouden puolelle?

- Johtoaluekorvaukset menevät käsittääkseni luovutusvoittoverotuksena, eli kirjataan lomakkeelle 9 (saa käyttää 80% hankintameno-olettamaa)

Jos yrittäjä on jo eläkkeellä eikä harjoita aktiivisesti maataloutta, ainoastaan pellonvuokrausta ja metsätalouden osaltakin ei aktiivisesti tee metsänhoitotöitä, ainoastaan tekee metsämyyntejä harvakseltaan muutaman vuoden välein, voiko silloinkin vähentää kaikki puhelin- ja tietoverkkokulut?

- Tuo lienee tulkintakysymys, mutta itse ajattelisin silloin noudattaa varovaisuusperiaatetta ja kirjata vain osan, koska lähes kaikki käyttö on tosiasiallisesti yksityistalouden käyttöä

Vastauksia WebWakan tilinpäätöswebinaarissa 9.1.2025 esitettyihin kysymyksiin

Miten koneiden osamaksut kirjataan, että alv kirjautuu oikein?

- Kirjaa kone, kuin olisit ostanut sen kertamaksulla, eli alv tulee heti vähennettäväksi
- Sen jälkeen perustiedot – lainat kohtaan perusta laina vaikka osamaksu nimellä ja kirjaa sinne alkusaldoksi velan määrä, jolloin osamaksu on sitten jatkossa velan lyhennystä

Rakennuksen katon uusiminen maksoi 8000 €. Meneekö rakennuksen hankinta - vai ylläpitotilille?

- Itse tulkitsen tuon rajatapaukseksi, kumpikin lienee perusteltavissa

Minne kirjaus metsätiehoitokunnan kokouspalkkiot?

- ovat yksityistalouden tuloja eli esim C120 Yrittäjän muut palkkatulot ja ennakonpidätys vastaavasti D812 Ennakonpidätys yrittäjän muista tuloista

Voiko lomakkeet lähettää kaikki yhtä aikaa vai yksitellen?

- Voi lähettää myös yhtä aikaa

Voiko vielä lähettää verolomakkeet ilman varmennusta, eli siis Omaveroon kirjautumalla ja valitsemalla lähetettävän lomakkeen tiedot?

- Tarkoitat ilmeisesti verottajan vanhaa mahdollisuutta, jossa koko lomake erikseen ladattiin verottajan sivuille. Se ei enää ole mahdollista, mutta suosittelen lämpimästi hakemaan tuon varmenteen WebWakkaan. Se on pitkään voimassa.
- Helppo kuvallinen ohje sen hakemisesta löytyy WebWakan tiedotesivulta sekä tämän linkin takaa: <https://www.minunmaatilani.fi/wp-content/uploads/sites/2/2024/11/verottajan-varmenteen-noutaminen-webwakkaan-lokakuu-2024.pdf>

Kirjataanko vuositason alv-laskun maksu jollekin kirjanpitotilille?

- Ei ole pakko kirjata lainkaan, mutta voi kirjata 2949 tilille (Maataloustilikartalla)

Vastauksia WebWakan tilinpäätöswebinaarissa 9.1.2025 esitettyihin kysymyksiin

Mitä alv-prosenttia oikaisutosite käyttää yksityistalouteen siirrettävälle sähkölle?

- Oletuksena käytettävä prosentti riippuu siitä, onko tilikartan päivitys jo ajettu vai ei
- Jos ollaan aivan tarkkoja, niin oikaisu tosiaan pitäisi tehdä kahtena vientinä, eli tammi-elokuun osalta 24%:lla ja syys-joulukuulta 25,5%:lla

Yksityiskäytön tilejä ei siis pitäisi käyttää?

- Yksityiskäytön tilejä voi käyttää ja käytetäänkin, eli oikaisussa esim maatalouden sähkömenot tililtä ao summa siirretään Yksityistalouden sähkömenot tilille

Mutta siis siten, että näkyy 2-lomakkeella?

- Tässä ilmeisesti tarkoitetaan tuota oikaisua. Sen ei tarvitse näkyä verolomakkeella, eli verottaja suosittelee, jotta oikaisu tehdään jo ennen tilinpäätöstä ja verolomaketta, oikaisemalla tilien saldoja

Miten sähkön myynti kirjataan, että tulee oikein verolomakkeelle? Esim. tilalla on aurinkopaneelit ja niistä syntynyt sähkönmyynti on vähennetty sähkölaskulla?

- Tällöin kirjaisin sähkömenoksi vain sen nettosumman, josta tuo myynti on siis jo vähennetty

Kun sähkömenoissa on sekä 24 että 25,5 alveja, niin kumpaa käytetään yksityistalouteen siirrettäessä?

- Kts yllä, eli jos halutaan olla pilkuntarkkoja, niin molempia, eli kahtena vientinä
- Tosin ero on niin pieni, että käytännössä varmaan moni oikaisee kerralla 24%:lla, joka kattaa suurimman osan vuodesta

Entä oikaisu kkk tai neljännes alv ilmoittajat nuo yksityistalouden ja muun busineksen jako, kun ne pitää tehdä menossa olevana vuotena mutta todellista jakoa ei tiedä ennenkuin vuoden lopussa?

- Tässä tapauksessa oikaisu tai erilliset kirjaukset maatalous/yksityistalous tileille voi tehdä aina ennen oma-aloitteiset verot ilmoituksen jättämisestä.
- Tai vaihtoehtoisesti, mikäli summat eivät ole merkittäviä, voi tehdä koko vuoden oikaisu vasta viimeisessä vuoden ilmoituksessa
- Tai mikäli on oikaissut jokaisessa ilmoituksessa erikseen ja viimeisellä kaudella huomaa, että oikaisu ei ole osunut kohdalleen, niin silloin voi sitten oikaista enemmän tai vähemmän, viimeisessä ilmoituksessa, niin että vuoden kokonaisuikaisu osuvat kohdalleen