



Luonnontuotteiden verokysymyksiä

23.11.2017

Sami Varonen



Yleistä

- Esitys perustuu Verohallinnon ohjeeseen ”Luonnontuotetulojen verotus” (3.6.2015, A39/200/2015)
- Esityksen sisältö:
 - Luonnontuotetulojen verot
 - Luonnontuotetulojen verovapaussäännökset
 - Verovapauden edellytykset
 - verovelvollinen
 - myytävä tuote ja tuotteisiin liittyviä tulkintakysymyksiä
 - jalostamisen vaikutus verovapauteen
 - Muut verovapauden edellytykset

Luonnontuotetulojen verot

- Tuloverotus
 - Tulot ovat laajasti veronalaisia ja myös niihin kohdistuvat kulut saa kattavasti vähentää
 - Luonnontuotetuloille on säädetty erityinen verovapaus
 - Verovapaisiin tuloihin kohdistuvat menot eivät ole vähennyskelpoisia

- Arvonlisäverotus
 - Tavarán ja palvelun myynnistä on lähtökohtaisesti suoritettava veroa. Verolliseen toimintaan kohdistuvien hankintojen veron saa vähentää
 - Liikevaihdon alaraja 10 000 euroa
 - Luonnontuotetuloille on säädetty erityinen verovapaus
 - Verottomaan toimintaan kohdistuvien hankintojen veroa ei saa vähentää

Luonnontuotetulojen verovapaussäännökset

- TVL 89 §: ”Luonnonvaraisten käpyjen, marjojen ja sienien sekä sellaisten luonnonvaraisten kasvien tai niiden osien, joita kerätään käytettäväksi ihmisravintona, lääkkeenä tai lääkeaineen valmistuksessa, kerääjän näiden tuotteiden luovutuksesta saama tulo ei ole veronalaista tuloa, jollei tuloa ole pidettävä palkkana.”
- AVL 59 §: ”Veroa ei suoriteta seuraavien tavaroiden ja palvelujen myynnistä:

6) itse poimitut, luonnonvaraiset marjat ja sienet, jotka poimija myy sellaisenaan muualta kuin erityisestä myyntipaikasta.”

Verovapauden edellytykset

- Huojennukseen oikeutettu verovelvollinen
 - Tulovero: Kerääjä
 - Arvonlisävero: Poimija
 - huojennuksen voi saada vain se henkilö, joka on kerännyt tuotteet
 - Yritys ei voi kerätä eikä poimia
- Huojennettava tulo:
 - Tulovero: kerättyjen tuotteiden myynnistä saatu tulo
 - Arvonlisävero: poimittujen tuotteiden myynti
 - Huojennus koskee vain itse tuotteen myyntiä, ei kohdistu esim. kuljetukseen.

Huojennuksen kohteena olevat tuotteet:

- Tulovero:

- 1) Luonnonvaraiset kävyt, sienet, marjat
- 2) Luonnonvaraiset kasvit tai kasvin osat, joita kerätään käytettäväksi
 - ihmisravintona,
 - lääkkeenä tai
 - lääkeaineen valmistuksessa

- Arvonlisävero:

- 1) Luonnonvaraiset marjat ja sienet
- Vain kerääjän/poimijan luonnonvaraisten marjojen ja sienien myynnistä saatu tulo voi olla sekä tulo- että arvonlisäverotuksessa verovapaata!

Tuotteisiin liittyviä tulkintakysymyksiä

- Huojennus kohdistuu sekä tulo- että arvonlisäverotuksessa vain luonnonvaraisiin tuotteisiin
 - Muiden kuin luonnonvaraisten käpyjen, marjojen, sienten ja muiden kasvien ja niiden osien myyntitulot ovat aina veronalaista ansiotuloa.
 - Verotuksen piiriin kuuluvat siis viljellyistä kasvista saatujen tuotteiden myynnistä saadut tulot
 - Tuotteiden ei tarvitse olla jokamiehenoikeudella kerättäviä
- Tuloverotuksen huojennus koskee käpyjen, sienien ja marjojen lisäksi vain kasveja ja niiden osia
 - Esimerkiksi eläimistä, niiden osista tai munista saatu tulo on veronalaista
- Käpyjen, marjojen ja sienten käyttötarkoituksella ei ole huojennuksen kannalta merkitystä
 - Muiden kasvien ja kasvin osien pitää olla kerätty ihmisravinnoksi tai käytettäväksi lääkkeenä tai lääkeaineen valmistuksessa
- Tuloverotuksen huojennuksen kohteena olevia muita kasveja ja niiden osia voivat olla mm.
 - käävät, mahla, pettu, kuusenkerkkä

Tuotteiden jalostamisen vaikutus verovapauteen

- Verovapaus soveltuu arvonlisäverotuksessa lain nojalla ja tuloverotuksessa vakiintuneen käytännön mukaan vain silloin, kun tuotteet myydään sellaisenaan ilman jalostamista
 - Jalostetun luonnontuotteen myynnistä saatu tulo on veronalaista tuloa
- Jalostamisena ei pidetä ei pidetä tuotteen vähäistä esikäsittelyä kuten puhdistamista ja kokoamista myyntiä varten.
 - Vähäistä esikäsittelyä on esimerkiksi kerättyjen marjojen tai sienien puhdistaminen ja pakkaaminen rasioihin ennen myyntiä.
- Jalostamisena pidetään esimerkiksi:
 - soseuttamista
 - mehustamista
 - ryöppäämistä
 - makeuttamista
 - suolaamista
 - kuivaamista
 - pakastamista
 - pakkaamista lahjapakkauksiin
 - tuotesekoitusten tekemistä
 - puun polttamista tervaksi tai hiileksi

Muut verovapauden edellytykset

- Tulo on tuloverotuksessa veronalaista, jos sitä on pidettävä palkkana
 - Palkalla tarkoitetaan kaikenlaatuista palkkaa, palkkiota, etuutta ja korvausta, joka saadaan työ- tai virkasuhteessa
 - Tarkoittaa siis sitä, että poimintatyö tehdään työsuhteessa
 - Palkka tulo ei kuulu myöskään arvonnisäverotuksen piiriin
- Tulo on tuloverotuksessa veronalaista, jos toiminta on elinkeinotoimintaa
 - Tämä edellyttää lähtökohtaisesti työ- tai toimeksiantosuhteessa olevaa henkilökuntaa ja muiden elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien täyttymistä.
- Myynti on arvonnisäverollista, jos myynti tapahtuu erityiseltä myyntipaikalta
 - Erityinen myyntipaikka on esimerkiksi marjat keränneen henkilön ylläpitämä myymälä tai suoramyyntimyymälä, vaikka myyjänä toimisi poimija itse.
 - Erityinen myyntipaikka ei ole esimerkiksi tori, maantien levähdyspaikka, kesätapahtuman tilapäinen myyntipöytä.



Kiitos!

Sami Varonen

johtava veroasiantuntija

Verohallinto, henkilöverotusyksikkö

