Valtiovarainministeriö
Vero-osasto
Jukka Vanhanen

MUISTIO
24.10.2016

**Metsälahjavähennyksen käyttämisestä spekulatiivisiin tarkoituksiin**

Metsälahjavähennystä koskevan HE:n 158/2016 vp käsittelyn yhteydessä perustuslakivaliokunnan asiantuntijakuulemisessa 21.10.2016 nousi esiin kysymys siitä, voiko järjestelmä tarjota mahdollisuuden veron minimointiin toteuttamalla lahjoitus metsätilan lahjoituksena esim. rahalahjan sijasta.

Kuten kuulemisessa totesin, hallituksen esityksen laatimisen yhteydessä oli esillä huojennuksen edellytykseksi asetettava vaatimus siitä, että luovuttajan olisi täytynyt omistaa metsätila vähintään viiden vuoden ajan ennen lahjoitusta. Yksinkertainen laskutoimitus osoitti tällaisen sulkusäännöksen aiheettomaksi.

Suoraan rahalahjaan verrattuna järjestelyssä, jossa lahjanantaja ensin ostaa metsätilan ja lahjoittaa sen, lahjansaajalle aiheutuu lahjaveron lisäksi aina verokustannusta puun myyntitulosta, jotta hän ylipäätään voi hyödyntää metsälahjavähennyspohjaa. Vähennystä voidaan käyttää enintään 50 % metsätalouden puhtaan pääomatulon määrästä, ja jäljelle jäävään 50 %:iin kohdistuu 30 – 34 prosentin pääomavero.

> **Esimerkki**
> Vanhempi haluaa antaa lapselleen 600 000 € arvoisen lahjan. Lahjavero on HE:n 175/2016 vp mukaisella, 2017 alusta voimaan tulevaksi ehdotetulla veroasteikolla 82 100 €. Vero on sama suorasta rahalahjasta ja samanarvoisesta metsätilasta.
>
> Oletetaan, että vanhempi ostaa 600 000 € arvoisen runsaspuustoisen 100 ha metsäkiinteistön kunnassa, jossa metsälahjavähennyksen edellytyksenä oleva tilan 30 000 € verotusarvo täyttyy, kun tila on vähintään 17 ha suuruinen. Saaja maksaa lahjaveron 82 100 € ja hänelle muodostuu tilan 17 ha ylittävältä osalta eli 83 ha vastaavasta osasta vähennyspohjaa 82 100 € x 83/100 ha x 2,4 = 163 543 €. Saaja voi hyödyntää koko vähennyspohjan, jos puun myyntitulon on kaksinkertainen eli 327 086 €.
>
> Metsälahjavähennyksen tekemisen jälkeen myyntitulosta 327 086 € jää verotettavaa 163 543 € (tässä on sivuutettu puukauppojen kulut). Siitä maksettava vero on vähintään 49 063 €: näin käy, jos myynnit jaksotetaan siten, että myynnit ovat enintään 30 000 € vuodessa. Sovellettava pääomatuloveroprosentti on tällöin 30.
>
> Lahjansaajan maksettavaksi tulee siis lahjavero 82 100 € ja metsälahjavähennyksen käyttämisen jälkeen saadusta puun myyntitulosta menevä vero 49 063 €, yhteensä 131 163 €. Lahjanantajalle aiheutuisi lisäksi tilan hankinnasta varainsiirtoverokustannus 4 % x 600 000 € = 24 000 €. – Suoran rahalahjan verokustannus on 82 100 €.

Lopputulos – suora rahalahja on edullisempi vaihtoehto – pätee riippumatta lahjan arvosta, tilakoosta, metsämaan tuottoarvosta sijaintikunnassa, lahjaveroluokasta tai muistakaan tekijöistä.

Metsälahjavähennys ei siten tarjoa verosuunnittelukeinoa.