

Siemenviljelijöiden talousvalmennus

Tuloslaskelma ja tase ABC-koulutus

Maatilan yhtiöittäminen

Sokos Hotel Presidentti , Helsinki

14.11.2014



Juhani Paavilainen, ProAgria Pohjois-Savo ry



ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti

Yrityksen reaali- ja rahaprosessi

[Empty rounded rectangular box]

[Empty purple rectangular box]

[Empty orange rectangular box]

[Empty purple rectangular box]



[Empty cyan square box]

[Empty green square box]

[Empty light green square box]

[Empty rounded rectangular box]

[Empty rounded rectangular box]

TULOSLASKELMA		TASE VASTAAVAA	2008	TASE VASTATTAVAA	2008
Liikevaihto	0	Perustamis- ja järjestelymenot	0	Osakepääoma	0
Liiketoiminnan muut tuotot	0	Tutkimus- ja kehittämismenot	0	Osingot ja yks.otot (-)	0
Liikevaihto oikaisuerineen	0	Liikearvo	0	Muu pääoma	0
Ostot tilikauden aikana	0	Aineettomat hyödykkeet	0	Edellisten tilikausien voitto	0
Varastojen muutos (huom! kasvu)	0	Maa- vesialueet	0	Tilikauden voitto	0
Ainekäyttö	0	Rakennukset- ja rakennelmat	0	Oma Pääoma	0
Ulkopuoliset palvelut	0	Koneet ja kalusto	0	Tilinpäätössiirrot	0
Muuttuvat henkilöstökulut	0	Aineelliset hyödykkeet	0	Varaukset	0
Muut muuttuvat kulut	0	Pitkäaikaiset osakkeet ja osuudet	0	Muut arvostuserät	0
Myyntikate	0	Pitkäaikaiset lainasaamiset	0	Vieras Pääoma	
Kiinteät henkilöstökulut	0	Käyttöom.arvopap+ pitkäaik.sij.	0	Pitkäaikaiset lainat	0
Vuokrat	0	Käyttöomaisuus yhteensä	0	Pitkäaikainen vieras pääoma	0
Muut kiinteät kulut	0	Aineet ja tarvikkeet	0	Lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksil	0
Käyttökate	0	Ennakkomaksut	0	Saadut lyhytaikaiset ennakot	0
Poistot rakennuksista ja rakennel	0	Vaihto-omaisuus	0	Ostovelat	0
Poistot koneista	0	Myyntisaamiset	0	Rahoitusvekselit	0
Liikevoitto / tappio	0	Siirtosaamiset	0	Siirtovelat	0
Korkokulut	0	Muut saamiset	0	Muut lyhytaikaiset velat	0
Muut rahoituskulut	0	Saamiset	0	Lyhytaikainen vieras pääoma	0
Voitto / tappio ennen satunn.er	0	Osakkeet ja osuudet	0	Vieras Pääoma yhteensä	0
Satunnaiset tuotot (-)	0	Muut arvopaperit	0	Vastattavaa yhteensä	0
	0	Rahoitusomaisuusarvopaperit	0		
Voitto / tappio ennen varauksia	0	Rahat ja pankkisaamiset	0		
Välittömät verot	0	Rahoitusomaisuus yhteensä	0		
Tilikauden voitto	0	Vastaavaa yhteensä	0		



HARJOITUS

1. Osakepääoma 50 e maksetaan yhtiön tilille
2. Nostetaan laina 100 e yhtiön tilille
3. Ostetaan tavaroita käteisellä 50 e
4. Myydään tavaroita 145 e käteisellä
5. Ostetaan tavaroita laskulla 10 e
6. Myydään tavaroita 30 e laskulle
7. Ostetaan kone 100 e laskulle
8. Maksetaan edellinen koneen ostolasku
9. Maksetaan vuokraa 10 e
10. Maksetaan lainan korkoa 5 e
11. Maksetaan lainan lyhennystä 10 e
12. Maksetaan palkkoja 50 e

Tilinpäätös (avustavat tilinpäätösviennit)

- 12 kirjataan poistoa 25 e
13. Kirjataan varaston inventaariarvo 15 e
14. Kirjataan yhtiön maksettava 10€vero siirtovelaksi
- 15 kirjataan lainan seuraavan vuoden lyhennys 10 e lyhytaikaiseksi velaksi.

TULOSLASKELMA		TASE VASTAAVAA		2008	TASE VASTATTAVAA		2008
Liikevaihto	175	Perustamis- ja järjestelymenot		0	Osakepääoma		50
Liiketoiminnan muut tuotot	0	Tutkimus- ja kehittämismenot		0	Osingot ja yks.otot (-)		0
Liikevaihto oikaisuerineen	175	Liikearvo		0	Muu pääoma		0
Ostot tilikauden aikana	60	Aineettomat hyödykkeet		0	Edellisten tilikausien voitto		0
Varastojen muutos (huom! kasvu)	-15	Maa- vesialueet		0	Tilikauden voitto		30
Ainekäyttö	45	Rakennukset- ja rakennelmat		0	Oma Pääoma		80
Ulkopuoliset palvelut	0	Koneet ja kalusto		75	Tilinpäätössiirrot		0
Muuttuvat henkilöstökulut	50	Aineelliset hyödykkeet		75	Varaukset		0
Muut muuttuvat kulut	0	Pitkäaikaiset osakkeet ja osuudet		0	Muut arvostuserät		0
Myyntikate	80	Pitkäaikaiset lainasaamiset		0	Vieras Pääoma		
Kiinteät henkilöstökulut	0	Käyttöom.arvopap+ pitkäaik.sij.		0	Pitkäaikaiset lainat		80
Vuokrat	10	Käyttöomaisuus yhteensä		75	Pitkäaikainen vieras pääoma		80
Muut kiinteät kulut	0	Aineet ja tarvikkeet		15	Lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksil		10
Käyttökate	70	Ennakkomaksut		0	Saadut lyhytaikaiset ennakot		0
Poistot rakennuksista ja rakennel	0	Vaihto-omaisuus		15	Ostovelat		10
Poistot koneista	25	Myyntisaamiset		30	Rahoitusvekselit		0
Liikevoitto / tappio	45	Siirtosaamiset		0	Siirtovelat		10
Korkokulut	5	Muut saamiset		0	Muut lyhytaikaiset velat		0
Muut rahoituskulut	0	Saamiset		30	Lyhytaikainen vieras pääoma		30
Voitto / tappio ennen satunn.er	40	Osakkeet ja osuudet		0	Vieras Pääoma yhteensä		110
Satunnaiset tuotot (-)	0	Muut arvopaperit		0	Vastattavaa yhteensä		190
	0	Rahoitusomaisuusarvopaperit		0			
Voitto / tappio ennen varauksia	40	Rahat ja pankkisaamiset		70			
Välittömät verot	10	Rahoitusomaisuus yhteensä		70			
Tilikauden voitto	30	Vastaavaa yhteensä		190			

Osakeyhtiömuotoinen maatalous



Juhani Paavilainen, ProAgria Pohjois-Savo ry

ProAgria Keskusten ja ProAgria Keskusten Liiton
johtamisjärjestelmälle on myönnetty ryhmäsertifikaatti



Maatilojen yritysmuodot vuonna 2014 kpl

Yksityinen henkilöt	48.538
Yhtymät	4.578
Kuolinpesät	1.731
Osakeyhtiöt	732
Henkilöyhtiöt	99

Lähde: MMM/Tike 2014

Maatilan yhtiöittäminen

1. Toimintamuodon muutoksella
 - tasejatkuvuudella
2. Maatilan jokin toiminnon yhtiöittäminen
 - tuotteiden jalostus ja markkinointi
 - koneurakointi
3. Maatilojen yhteisyritykset
 - porsastuotanto, hiehon kasvatus
 - yhteiskoneet, yhteiskuivurit
4. Maatilojen liiketoiminnan yhdistäminen
 - yhteisnavetat

Maatilan yhtiöittämisessä tulee pohtia ja valita

- Maan omistaminen (yksityinen / yhtiö)
- Miksi yhtiöitetään
- mitä yhtiöitetään
- yhtiömuoto; Oy vai henkilöyhtiö (Ay,Ky)
 - maatilan koko ja sen kehittäminen
 - Visio tulevaisuudesta
 - riskienhallinta
 - toiminnan hallinta
 - rahoitus
 - Verotus

Osakeyhtiömuoto soveltuu **verotuksen** näkökulmasta

- Alle 5% maatilojen määrästä
 - Yrittäjien verotettavat tulot **yli 50.000 €/tulonsaaja**
- **Hyvin kannattaville** ja vakavaraisille tiloille
- Hyvin kannattaville ja **velkaisille** tiloille
 - Velka pellon ostoon
- Sivutoimisille maanviljelijöille
- Maatilojen yhteisyrityksien yritysmuodoksi

Osakeyhtiö

- Oy on itsenäinen **oikeushenkilö** ja **verovelvollinen**
- Oy on **Kirjanpitovelvollinen** = kaksinkertainen suoriteperusteinen kirjanpito (Kilan lausunto 1894 -20012)
- Maatalous verotetaan **maksuperusteisesti** MVL:n mukaan
- Pellot arvostetaan taseessa niiden **hankintahintaan**
- Kaikki omaisuuserät virallisessa taseessa (suoriteperusteinen)
- Yhtiö maksaa tuloksestaan 20 % **yhteisöveron**
- Osakas maksaa veroa jaetusta osingosta 2015 alkaen
- Yrittäjille maksetaan palkkaa (vähentää yhtiön tulosta)
- Tuloksen ”lipastointi” yhtiöön

Alkava tase		Kasvinviljelytila toimintamuodon muutos			
Vastaavaa				Vastattavaa	
Pysyvät vastaavat				Oma pääoma	
Aineettomat hyödykkeet				Osakepääoma	2 500
				Vapaan sijoitetun pääomien muut	-122 779
Aineelliset hyödykkeet					0
pelto	258 025				
Metsä	12 800				
Rakennukset	138 000			Edellisten tilikausien voitto/tappio	0
Koneet ja kalusto	116 000			Tilikauden voitto / tappio	0
Salaojat	24 896			Oma pääoma yhteensä	-120 279
Sijoitukset					
osakkeet ja osuudet					
				Vieras pääoma	
				Pitkäaikainen	
Pysyvät vastaavat yhteensä	549 721			Lainat ja velat	670 000
Vaihtuvat vastaavat					
Vaihto-omaisuus					
rehut	0			pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	670 000
kotieläimet	0				
muut	0			Lyhytaikainen	
Saamiset				lainan lyhennykset	0
Myyntisaamiset	0			ostovelat	0
Muut saamiset	0			muut velat	0
Siirtosaamiset	0			siirtovelat	0
Rahat ja pankkisaamiset	0				0
					0
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	0			Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	0
Alkava tase yhteensä	549 721			Alkava tase yhteensä	549 721

Tase		Kasvinviljelytila toimintamuodon muutos				
Vastaavaa					Vastattavaa	
Pysyvät vastaavat					Oma pääoma	
Aineettomat hyödykkeet					Osakepääoma	2 500
					Vapaan sijoitetun pääomien muut	-88 355
Aineelliset hyödykkeet						0
	pelto	258 025				
	Metsä	12 800				
	Rakennukset	124 200			Edellisten tilikausien voitto/tappio	0
	Koneet ja kalusto	145 000			Tilikauden voitto / tappio	60 000
	Salaojat	31 120			Oma pääoma yhteensä	-25 855
Sijoitukset						
	osakkeet ja osuudet					
Pysyvät vastaavat yhteensä		571 145			Vieras pääoma	
					Pitkäaikainen	
					Lainat ja velat	670 000
Vaihtuvat vastaavat						
Vaihto-omaisuus						
	Viljavarastot	21 000			pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	670 000
	Simenvarastot	52 000				
	muut	0			Lyhytaikainen	
Saamiset					lainan lyhennykset	0
	Myyntisaamiset	0			ostovelat	10 000
	Muut saamiset	0			muut velat	0
	Siirtosaamiset	0			siirtovelat	5 000
	Rahat ja pankkisaamiset	15 000				0
						0
Vaihtuvat vastaavat yhteensä		88 000			Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	15 000
Alkava tase yhteensä		659 145			Alkava tase yhteensä	659 145

MAKSUVALMIUSVERTAILU 2016		
	MAATILA	OSAKEYHTIÖ
Maatalous		
Raahatulot	890 000	890 000
Rahamenot	-640 000	-702 000
Korkomenot	-32 000	-32 000
Verot	-52 000	-17 000
Lainojen lyhennykset	-117 000	-117 000
Investoinnit	-38 500	-38 500
Ykistyistalous		
Palkat	0	60 000
Verot	0	-14 400
Kassajäämä	10 500	29 100
Maatalouden verotettava tulo	147 000	86 000
Verot yhteensä	-52 000	-31 400

Osakeyhtiö

- Yhtiö vastaa pääsääntöisesti itse omista velvoitteistaan
 - poikkeus omistajien antamat lisävakuudet yhtiölle
- Omat ja yhtiön varat (myös rahat) erillään
- Osakeyhtiölaki määrittää hallinnon
 - Yhtiökokous
 - Hallitus, hallituksen puheenjohtaja
 - Toimitusjohtaja
- Myel- vakuutus yli 30 % tai yli 50 % (puolisot)
- Osakeyhtiössä spv = osakkeiden luovutus
- Osakeyhtiön käypä arvo on eri kuin osakepääoma

Maataloutta harjoittavan osakeyhtiön tilinpäätös ja veroilmoitus

(maksu = maksuperuste , suorite = suoriteperuste)

	MVL	EVL	TVL
Tulolähde			
Tasekirja			
Tuloslaskelma	maksu/suorite	suorite	suorite (maksu)
Tase	maksu/suorite	suorite	suorite
Veroilmoitus 6B			
Verotettava tulo	maksu	suorite	suorite (maksu)
Tase	?	suorite	suorite

Maatilan yhtiöittäminen toimintamuodon muutoksella maksaa

- Asiantuntijapalvelut 3.000 – 7.000 €
- Verottajan ennakkoratkaisut 350 € - 2.000 €
- Varainsiirtovero 4% kiinteistöjen käyvästä arvosta (jos ei ole aloittamisavustuksena saatua korkotukilainaa)
- Lohkomiskulut

Aikaa yhtiöittämisprosessiin tarvitaan **9 kk**

Yhtiöittämisajankohta on kesken vuoden



Lisätietoa

- ProAgrian osakeyhtiömuotoisen maatalouden asiantuntijat
<http://proagria.fi/asiantuntijapalvelut>
- PTT raportteja 242

