

Nytt om skogligning

Fylkesmannen i Møre og Romsdal 15.02.17

Mikael Fønhus
Prosjektleder



SKOGKURS
Skogbrukets Kursinstitutt

Tema for programposten

Nye Skatteregler fra 2016

- Endring av virksomhetsbegrepet - når det drives økonomisk virksomhet
- Avvikling av gjennomsnittsligning for de som ikke lenger driver virksomhet
- Mva. for de som ikke driver virksomhet ???
- Skogfond og tilskudd for ikke mva-registrerte skogeiere

Nye skatteregler fra 2017

- Tømmerkonto



Fra 2016:



Når er skogbruk «virksomhet» i skattelovens forstand?



- Vilkår for å være næring
 - En viss varighet
 - Et visst omfang
 - Egnet til å gi overskudd
 - Drives for skattyters regning og risiko
- Jordbruk og skogbruk ses under ett

Endret virksomhetsbegrep fra 2016



- Skogeiendommer under 100 m^3 årlig nyttbar tilvekst (*egentlig: produksjonsevne !*) anses ikke lengre som næring
- Skogeiendommer over 200 m^3 årlig nyttbar tilvekst anses fortsatt som næring
- Hva med eiendommer med $100 - 200 \text{ m}^3$ nyttbar tilvekst?
Tilleggsvurderingert:
 - Inntekter fra jakt, fiske, juletreprod., biobrensel etc
 - Høyt eller lavt aktivitetsnivå
 - Annet



Grunnlag for tilvekstberegning

Regler fra *Forskrift for verdsetting av skog* (RF-1016)

Et eksempel:

Bonitetsklasse	Nyttbar tilvekst pr daa	Areal i daa	Nyttbar tilvekst totalt
Super	0,7	10	35
Høy	0,4	108	43
Middels	0,25	320	80
Lav	0,08	22	2
Sum		500	160

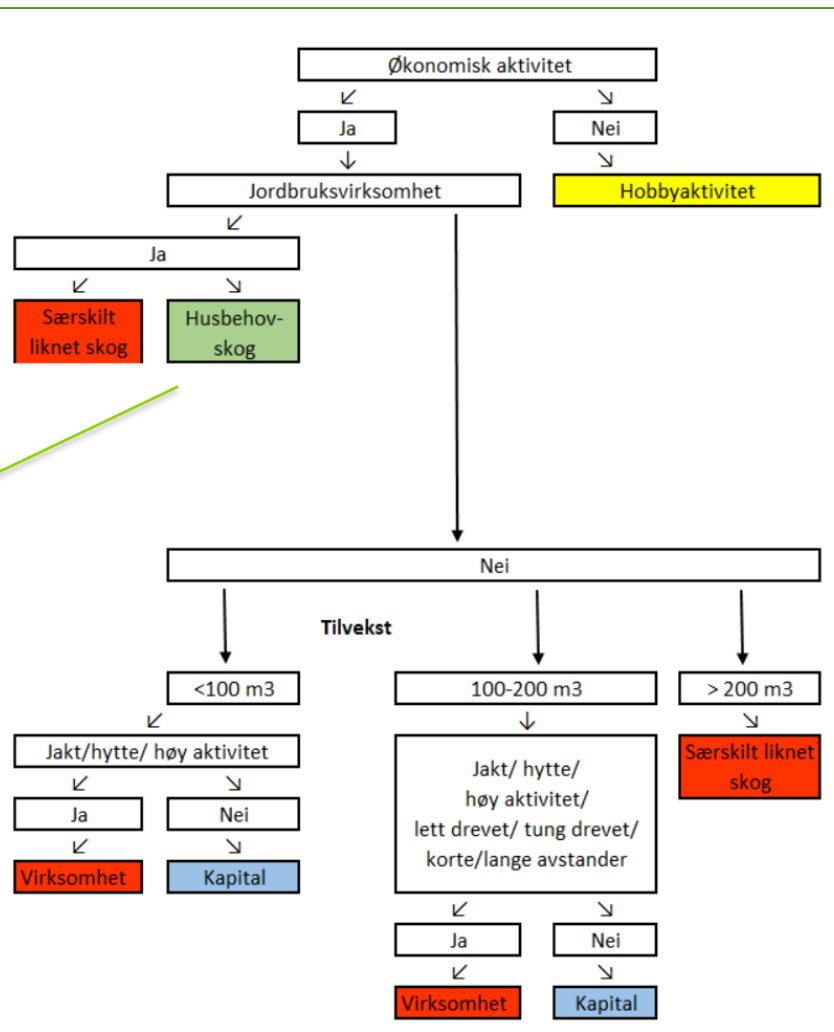


Flytskjema skogbruk 2016

Husbehovsskog omtales ikke lengre med tilvekst på 3-5 m³, men definisjonen praktiseres videre.

Skatteloven § 14-81 sjettede ledd:

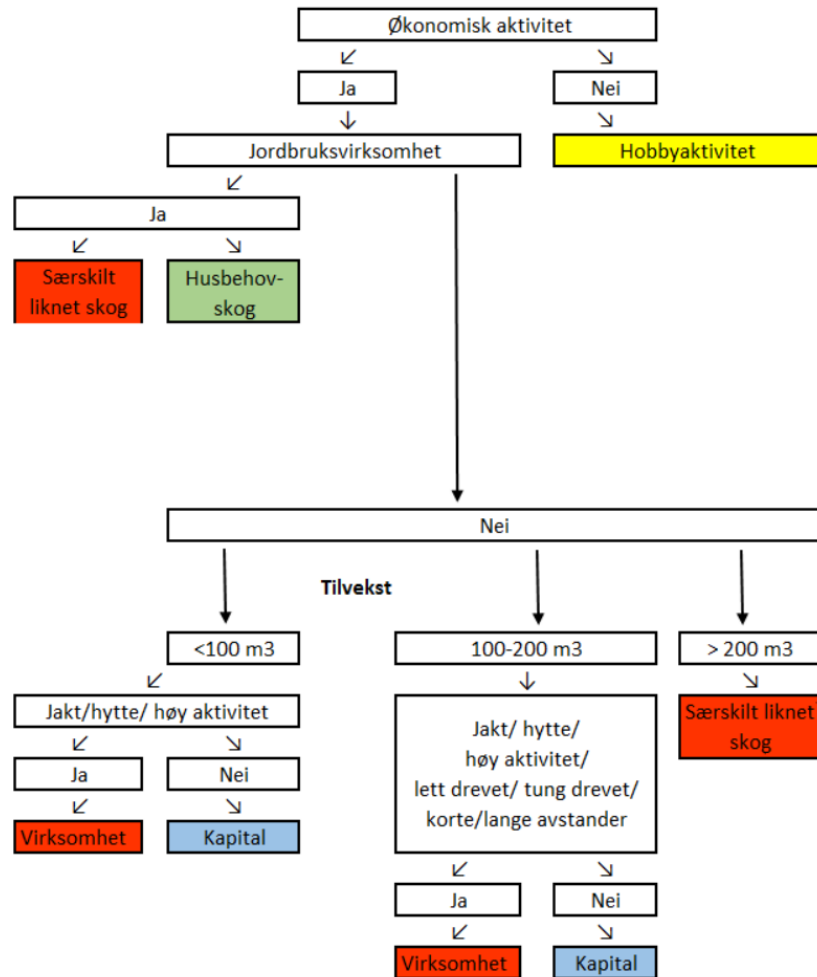
"Skog som kun er tilstrekkelig til å dekke gårdens behov for brensel, gjerdematerialer og til mindre reparasjoner, anses ikke som skogbruk etter denne paragraf, men skattelegges sammen med skattyterens øvrige inntekt"



Flytskjema skogbruk 2016

4 kategorier og farger:

- Gult: Hobby og ingen beskatning
- Grønt: Husbehovskog og lignes sammen med jordbruket
- Blått: Skogbruk utenfor næring. Flat kapitalbeskatning
- Rødt: Særskilt lignet skogbruk. Personbeskatning og innbetaling av trygdeavgift



Hobbyskog – ikke skatt

- Vurdere om skogen egner seg til å gi overskudd
- Sees på i langt perspektiv (Omløp/eiertid?)
- Sees på med utgangspunkt i «normale investeringsnivåer»
- Engangshogst = skattefritt
- Ingen fradrag for kostnader



«Egnet til å gi overskudd»

Et regneverktøy
(Excel)

TILVEKST BASERT PÅ PRODUKSJONSTABELLER I "RF-1016"

Fratrekk for nøkkelbiotoper, vernede områder, ikke drivverdige områder, etc.

BONITET	AREAL FRA GÅRDSKART	+ IKKE DRIVBARE AREAL	TELENDE AREAL	NORMERT TILVEKST M³/DAA/ÅR	TILVEKST M³ PR ÅR
SUPER			✓ -	0,70 M³/ÅR	- M³/ÅR
HØY	15		✓ 15	0,40 M³/ÅR	6 M³/ÅR
MIDDELS	40	12	✓ 28	0,25 M³/ÅR	7 M³/ÅR
LAV	1 060		✓ 1 060	0,08 M³/ÅR	85 M³/ÅR
					98 M³/ÅR
				PROSENT NYTTBART VOLUM (FRATRUKKET FOR MILJØRESTRIKSJONER ETTER "NORSK PEFC SKOGSTANDARD")	95 %
				NYTTBAR PRODUKSJONSEVNE	93 M³/ÅR

Konsekvenser



- Lavere skattlegging på små eiendommer
- Lav skatt på store engangshogster
- Forenklet regnskapsføring
- Økt norsk hogst???
- Redusert effekt av skogfundsordningen

Hvis ikke særskilt lignet skog etter de nye reglene:

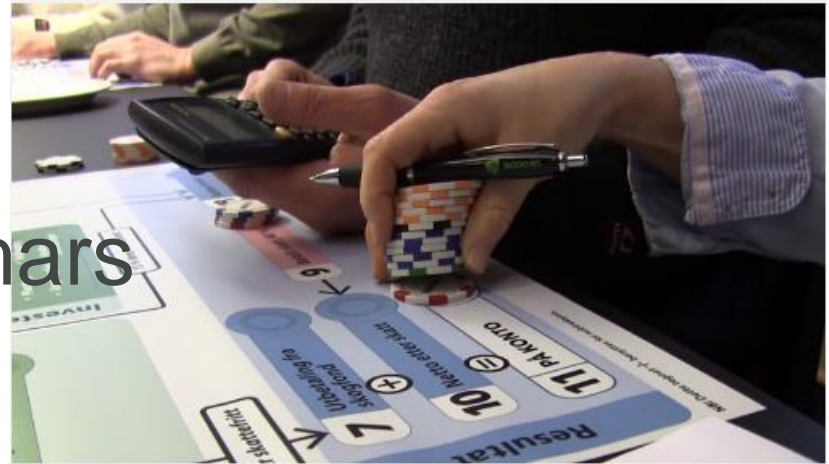


- De som er inne i gjennomsnittsligning må avslutte denne. Gjøres opp på 2016-ligningen med overgangsregler.
- Vil fra 2016 bli beskattet med kun kapitalskatt (25 %)
- Enklere regnskapsregler; - ingen krav til:
 - Bokføring
 - Regnskap
 - Næringsoppgave
 - Tilleggsskjema Landbruk



Mva. for de som ikke driver virksomhet ???

- Avklaring fra Skattedirektoratet i mars



Hva er rådet til skogeieren?



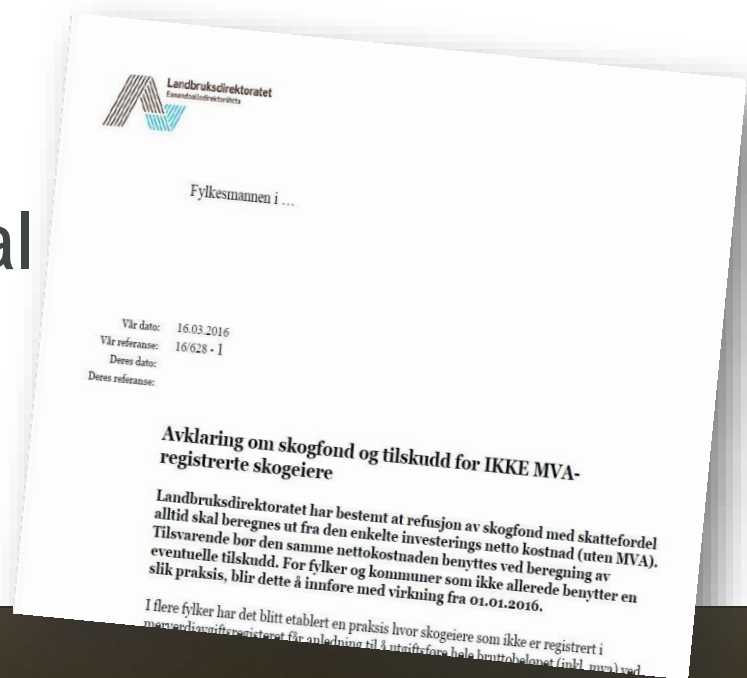
- Vi må bruke henvisningskompetansen vår!
 - Regnskapskontoret kan veilede skogeieren om reglene.
 - I tvilstilfelle må skogeieren selv avgjøre hvor han hører hjemme.
 - Rettspraksis vil komme!?



Skogfond og tilskudd for ikke mva-registrerte skogeiere

Gjeldende fra 2016:

- Alltid nettobeløpet som skal registreres
 - Ved skogfond m/skattefordel
 - Ved tilskudd



Fra 2017



SKOGKURS

Tømmerkonto fra 1.1.2017!

- Inntekter og kostnader som normalt svinger fra år til år skal inn på tømmerkonto
 - Inntekter knyttet til tømmerdrift
 - Inn og utbetalinger fra skogfondskonto
 - Kostnader knyttet til skogkultur, vegbygging mm
 - Kostnader vedlikehold av maskinpark, avskrivninger mv...
 - Driftsutgifter til skogdrift, diesel, bensin, olje, mv...
 - gevinst/tap ved maskinsalg/ negativ saldo i d)



Tømmerkonto fra 1.1.2017!

- Inntekter som ikke svinger mye mellom de enkelte år tas til direkte inntekt/fradrag
 - jakt, fiske
 - torvuttak, stein, grus
 - langtidsutleie- inntekter og realisasjon
 - gevinst tomt salg
 - eksproprieringsoppgjør
 - stormskade- ekstraordinær: inntektsfordeling over 10 år.



Tømmerkonto fra 1.1.2017!

- Kostnader som ikke svinger mye mellom de enkelte år tas til direkte inntekt/fradrag
 - administrasjon
 - regnskap
 - forsikring
 - telefon
 - Mv....



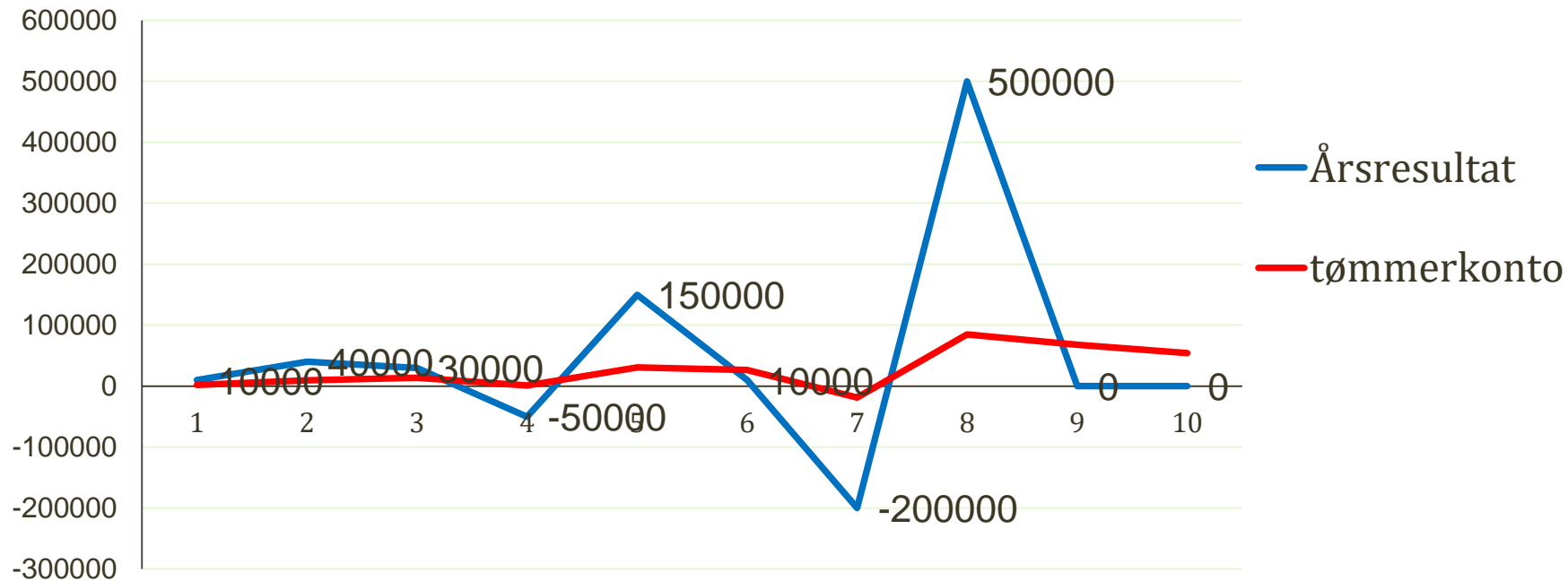
Tømmerkonto

- Minimum 20% av innestående positivt må tas til inntekt det enkelte året.
- Maksimalt 20% av negativt beløp kan tas som kostnad.
- Mulig å ta ut 100% av positivt beløp



Effekt Tømmerkonto

Tømmerkonto



Eierskifte

Salg f.o.m. 01.01.2017

- **Eierskifte ved arv eller gavesalg**
 - Kontinuitet. Kjøper/arvtaker overtar tømmerkontoen og fortsetter den.
- **Fritt salg**
 - Selger viderefører sin tømmerkonto som næringsinntekt etter realisasjonen av eiendommen.
 - Ny eier starter oppretter ny tømmerkonto



VIKTIG!

- Vurder behovet for pensjonsopptjening, sykepenger og foreldrepermisjon
- Offentlig AFP og uførepensjon
 - Vær obs på personinntekt
- TPO – jordbrukspensjon
 - Begrensninger i næringsinntekt fra skog



Skoginntekt i kombinasjon med andre ytelser

Offentlig AFP:

- Kan ikke ha pensjonsgivende inntekt, men tolereres likevel inntil kr 15.000.
- Kapitalinntekt er ikke pensjonsgivende inntekt og kan tjenes ubegrenset

Privat AFP

- Påvirkes ikke av skoginntekten. Kan tjene ubegrenset.

Uføretrygd

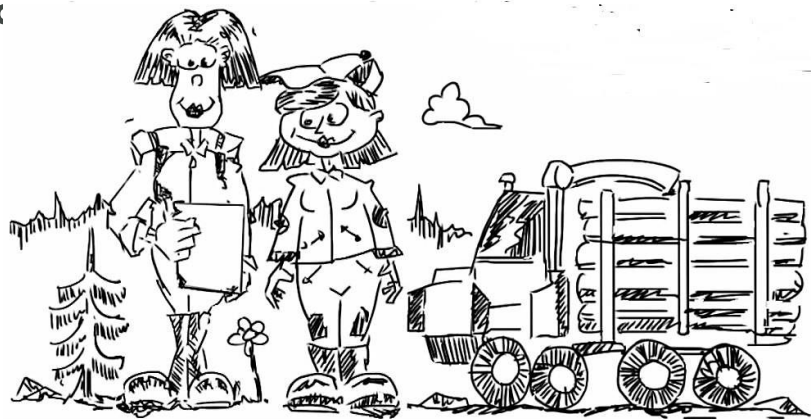
- Kapitalinntekt går greit (f.eks de som heretter faller under «virksomhetsgrensen»)
- Personinntekt kan gi avkorting, helt, delvis og varig (!!!)

NB: Farlig farvann!



Skog som næring / tømmerkonto

- Bokføringsplikt - skatteregnskap
- Næringsoppgave, tilleggsskjema og personinntektsskjema
- Mva-registering ved omsetning over 50 000,- pr 12 mnd
- NB: (Kan bli ny vurdering tilknyttet mva)



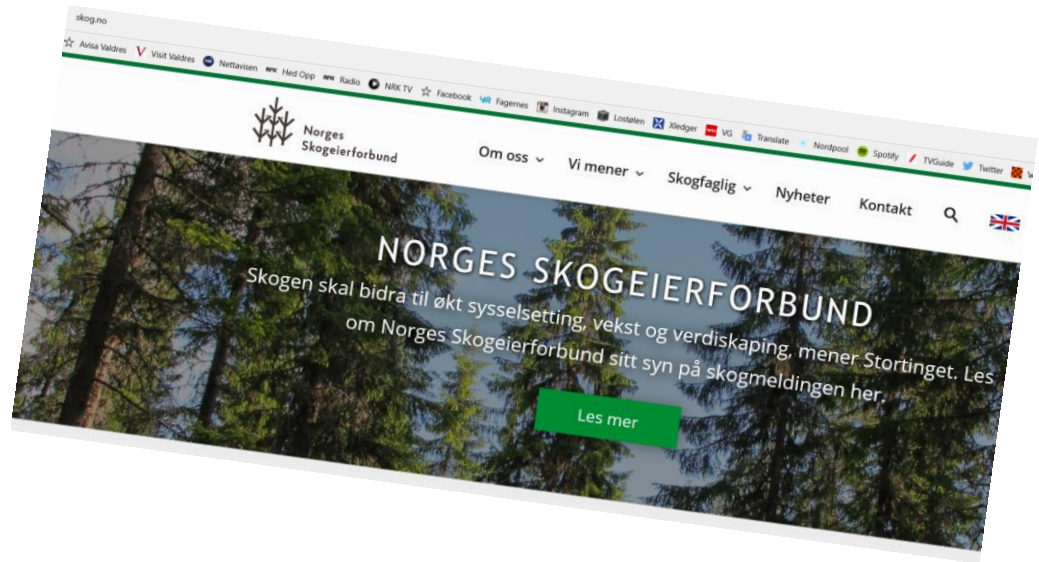
Case til skog.no

Tema:

«Virksomhets-
begrepet»

3 navn i M&R:

.....
.....
.....



Takk for oppmerksomheten



Prosjektleder
Mikael Fønhus
Anvendt skogbruksøkonomi og
entreprenørskogbruket



992 87 002



mf@skogkurs.no



SKOGKURS