

Fylkesmannen i Vestland
Njøsavegen 2
6863 LEIKANGER

Vår dato: 20.03.2020
Vår referanse: 20/19167 - 1
Deres dato:
Deres referanse:

Avklaring om skogfond for skogeiere som ikke er MVA-pliktige og endret praksis når det gjelder skattefordel av skogfond for denne gruppen

Skattedirektoratet gjorde i sin skatte-ABC for 2019/2020 følgende avklaring: «For skattytere som ikke er merverdiavgiftspliktige og som ikke har fradragrett for inngående merverdiavgift, anses merverdiavgiften som en del av kostnaden ved de ulike tiltakene. I slike tilfeller gjelder skattefordelen også for den delen av de frigitte skogfondsmidler som benyttes til dekning av merverdiavgift». (ref. skatte-ABC 2019/2020 kap. 18.28.3)

Denne avklaringen samsvarer ikke med den praksis som Landbruksdirektoratet har lagt opp til, og som vi tidligere har kommunisert i brev av 16. mars 2016 (16/628-1). Nevnte brev og vår praksis var tuftet på bestemmelsen som omhandler temaet i skogfondforskriftens § 11 andre ledd. Det er uten videre klart at skattelovens bestemmelser går foran skogfondforskriften i denne sammenheng. Som følge av avklaringene som skatteetaten har gjort, må vår praksis endres.

I fortsettelsen under beskriver vi hvordan krav om utbetaling av skogfond skal praktiseres framover, og sier også litt om hvilke praktiske konsekvenser dette får for forvaltningen og for skogeierne.

Krav om utbetaling fra skogfond

For alle skogeiere gjelder fortsatt at krav om utbetaling fra skogfond skal registreres ved at kostnaden (eks. MVA) knyttes til det aktuelle tiltaket, mens merverdiavgiften skal registreres separat med egen kode i våre systemer. Begrunnelsen for dette er at vi får en ensartet måte å registrere på for alle skogeiere, og at saksbehandlere i forvaltningen ikke behøver å forholde seg til om skogeier er MVA-pliktig eller ikke. Dette er også en forutsetning for at beregning av tilskudd kan gjøres slik dette er beskrevet nedenfor.

Det understrekes ellers at alle skogeiere, uavhengig av om de er MVA-pliktige eller ikke, fortsatt har anledning til å dekke MVA-kostnadene med skogfondsmidler.

Ved registrering av søknad/refusjonskrav angir skogeieren selv hvilke kostnader han ønsker å dekke med midler fra eget skogfond. Kostnader som ikke dekkes med innestående skogfondsmidler, vil bli registrert som en såkalt udekket investering. Denne investeringen kan dekkes med skogfond på et senere tidspunkt, etter de frister som framgår av skogfondsforskriften

Grunnlag for beregning av tilskudd

Denne avklaringen reiser også spørsmål om hvordan tilskudd skal beregnes for skog eiere som ikke er MVA-registrerte. Tilskudd gis til en rekke ulike skogformål, det er regulert i forskrifter etter skogloven uten kobling til skatteloven. Det er ikke rettighetsbaserte tilskudd som man har krav på og det er skogmyndighetene som avgjør hva som inngår i tilskuddsgrunnlaget. Landbruksdirektoratet har besluttet at der fakturaer med MVA inngår i tilskuddsgrunnlaget, så skal tilskudd fortsatt beregnes av kostnaden av tiltaket uten MVA, i tråd med hva som er praktisert hittil. Dette gjelder da for alle typer tilskuddsmottagere.

Hovedbegrunnelsen for dette er at det vil være ressurskrevende, både systemmessig og i kommunene, dersom tilskuddsgrunnlaget skal differensieres med hensyn på søkers MVA-status, som også kan endre seg over tid. Det er et forenklingstiltak som gir redusert kontrollbehov og som sikrer større grad av likebehandling mellom kommuner.

Siden vi beholder registreringsmetoden for søknad/krav om utbetaling (merverdiavgiften registreres separat), kan tilskuddsbehandling i kommunene gjennomføres på samme måte som tidligere.

Eventuell etterregistrering fra 2019

Skogeiere kan ifølge skogfondsforskriftens §12 fremme krav om utbetaling i ett år fra utgangen av kalenderåret da investeringen ble gjort. Det betyr at investeringer fra 2019 som faller innenfor ordningen, men som ikke allerede er dekt med skogfondsmidler, kan dekkes via krav i 2020. Dette gjelder også dersom bare deler av kostnaden (f.eks. alt bortsett fra merverdiavgiftsdelen) er dekket.

Siden vi alltid anbefaler å registrere alle kostnader (også merverdiavgiftsdelen), antar vi at dette kun vil gjelde et mindre antall skogeiere. Dersom det kun er merverdiavgift som ikke er registrert, er det ikke mulig å registrere dette elektronisk, men krav om utbetaling må sendes på papirskjema til kommunen. Det er krav om at kopi av faktura skal legges ved.

Skogeiere som registrerte MVA-kostnadene, men som ikke dekket disse kostnadene med skogfond, vil finne dette igjen som en udekket investering. Dersom skogeier har innestående midler, kan dette utbetales via 'Skogfond på nett' innen foreldelsefristen.

Kontoutskrift for skogfond

Fylkesmannen er hvert år ansvarlig for å sende ut kontoutskrift for skogfondet til skogeierne. Kontoutskriften har i mange år inneholdt en kort veiledning for utfylling av landbruksskjemaer for næringsdrivende, og fra 2021 vil vi i tillegg legge inn en forklaring på hvordan opplysningene i kontoutskriften skal benyttes for skogeiere som ikke er MVA-pliktige. Her vil det bl.a. framgå at for disse skogeierne kan den delen av investeringene som er registrert på posten for merverdiavgift også føres som 'uttak av skogfond med skattefordel', slik dette skal være ihht gjeldende skatte-ABC.

I kontoutskriftene for 2018 og 2019 er utbetaling av skogfond til dekning av merverdiavgift omtalt som bruk av skogfond uten skattefordel. Skogeiere som ikke er MVA-registrert må selv passe på å føre dette ihht den nye avklaringen fra Skatteetaten når de skal fylle ut ligningsskjemaer for 2019. Dersom det er forhold fra 2018 som skogeieren ønsker endret, må dette skje ved at man bruker tjenesten 'Endre formues- og inntektsskatt' hos Skattedirektoratet.

Avslutningsvis

Landbruksdirektoratet og Skattedirektoratet (SKD) har hatt møte om disse forholdene. Det er en klar intensjon fra begge direktoratene at spørsmål rundt skatt og avgift er skattemyndighetenes ansvar og at landbruksforvaltningen ikke skal ha ekstraarbeid med å kontrollere at skatteyternes innberetning av skatteopplysninger er korrekt.

Fylkesmannen bes om å videresende dette brev til kommunene og ellers sikre at kommunene gjør seg kjent med endringen, presiseringene og de praktiske avklaringene i dette brev.

Med hilsen
for Landbruksdirektoratet

Vibeke Tronstad Selnes
seksjonssjef

Per Gjellan
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og trenger derfor ingen signatur.

Mottakere:

Fylkesmannen i Agder	Pb 788 Stoa	4809	ARENDAL
Fylkesmannen i Innlandet	Postboks 987,	2604	LILLEHAMMER
Fylkesmannen i Møre og Romsdal	Pb 2520	6404	MOLDE
Fylkesmannen i Nordland	Pb 1405	8002	BODØ
Fylkesmannen i Oslo og Viken	Pb 325	1502	MOSS
Fylkesmannen i Rogaland	Pb 59	4001	Stavanger
Fylkesmannen i Troms og Finnmark	Statens hus	9815	VADSØ
Fylkesmannen i Trøndelag	Pb 2600	7734	STEINKJER
Fylkesmannen i Vestfold og Telemark	Pb 2076	3103	TØNSBERG
Fylkesmannen i Vestland	Njøsavegen 2	6863	LEIKANGER

Kopi:

Næringsorganisasjonene (Kopi av brevet i egen e-postforsendelse)