

Skogfond og skogbeskatning

Bjørn Helge Bjørnstad

Kopirettigheter: ©

Presentasjon og bilder tilhører Skogbrukets Kursinstitutt
Kopiering og distribusjon er ikke tillatt.



SKOGKURS

– vi utvikler kompetanse for verdens mest bærekraftige næring

Forskningsbasert

Praksisnær

Kreativ

Leveringsdyktig





SKOGKURS - medlemmer



ALLSKOG



SKOGSELSKAPET Det norske Skogselskap Fylkesskogselskapene

- Agder » Helgeland » Oppland » Telemark » Oslo og Akershus »
- Buskerud » Hordaland » Rogaland » Troms » Trøndelag »
- Finnmark » Møre og Romsdal » Salten » Vestfold »
- Hedmark » Namdal » Sogn og Fjordane » Østfold »



KVINNER I SKOGBRUKET

SKOGBRAND

Naturviterne

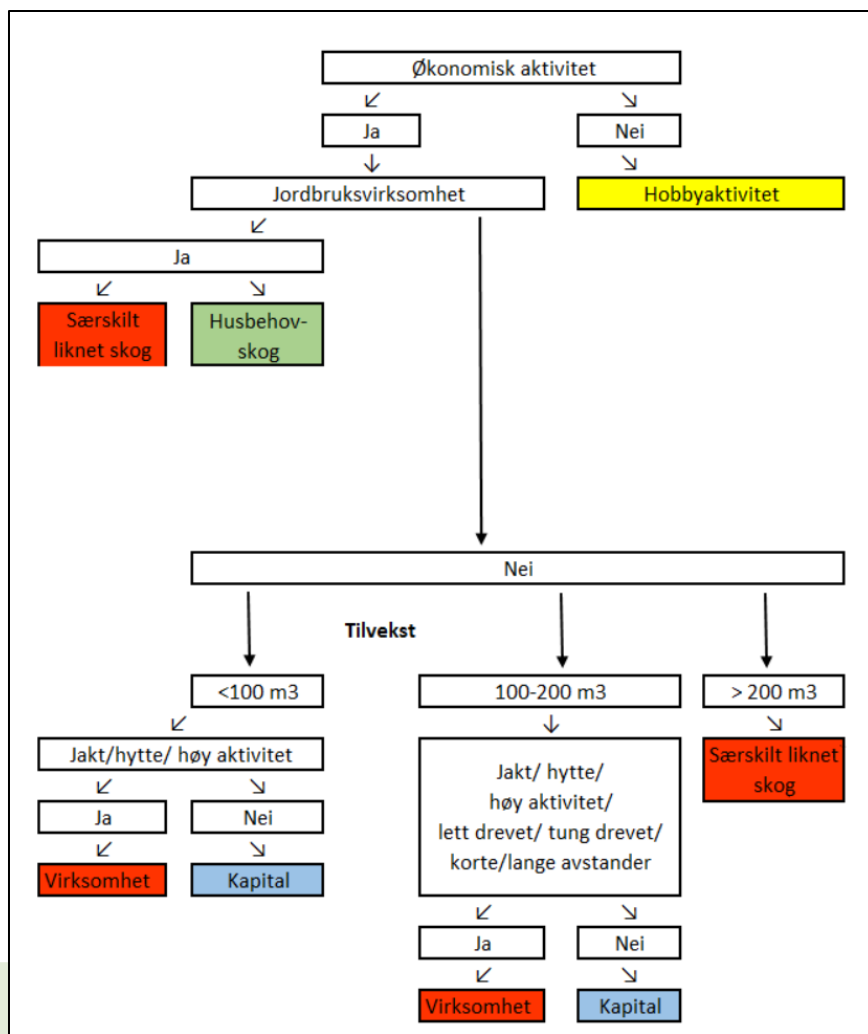
www.skogkurs.no/skogligning



«Skatte kartet»

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



Skogbruk sammen med aktivt jordbruk

To valg:

- Skog som næring
- Husbehovsskog



Drives aktivt jordbruk vil aldri skogen være hobby eller kapitalskog!



Skogbruk uten aktiv jordbruksvirksomhet

- Hovedprinsippet er tilvekstvurdering
- Årlig nyttbar tilvekst fremkommer ved å multiplisere eiendommens drivbare areal med den fastsatte tilvekstraten for den enkelte bonitetsklasse
- Skog i flere kommuner sees normalt som en virksomhet dersom disse forvaltes som en driftsenhet.
- Ved ulikt juridisk eierskap på eiendommer (familie eiendommer) sees disse som adskilte enheter

Tilvekstratene for de enkelte bonitetsklassene er fastsatt til:

- *Svært høy 0,7 m³ per daa*
- *Høy 0,4 m³ per daa*
- *Middels 0,25 m³ per daa*
- *Lav 0,08 m³ per daa*



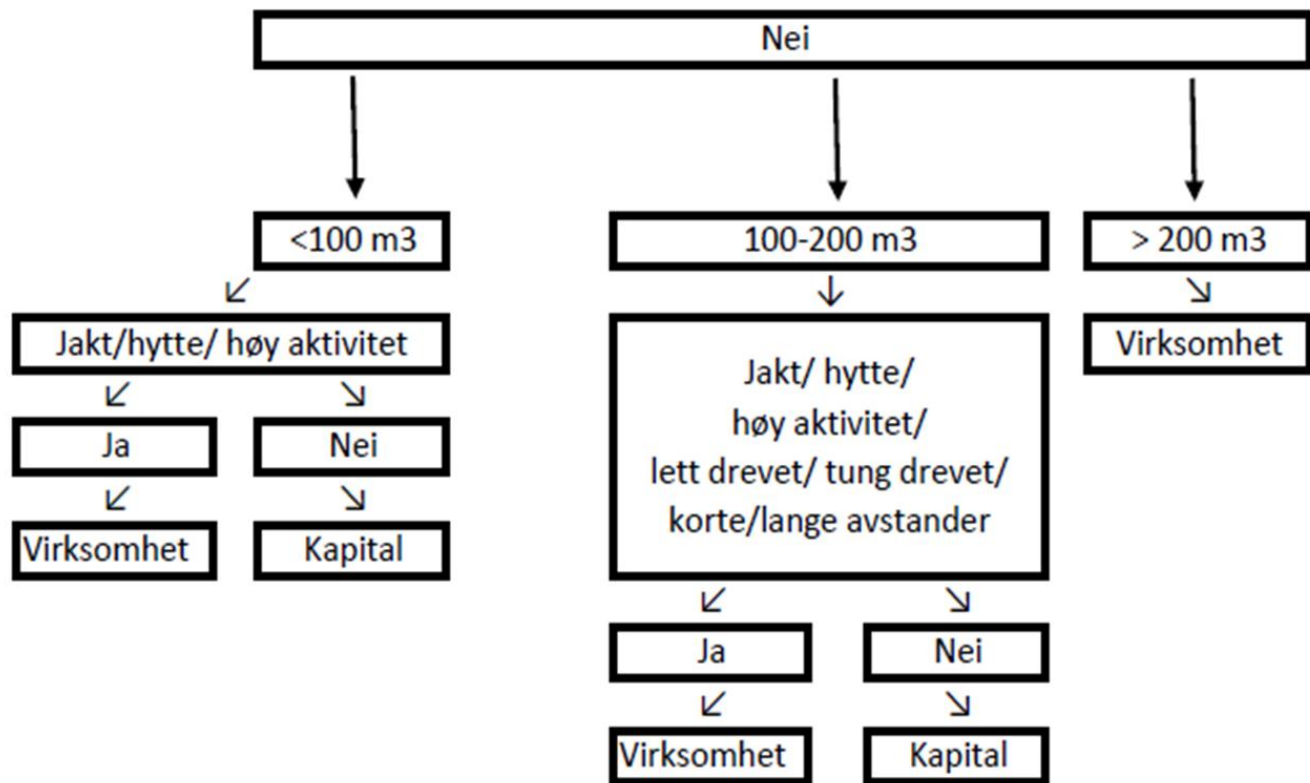
Grunnlag for tilvekstberegning

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	7
Høy	0,4	108	43
Middels	0,25	320	80
Lav	0,08	22	2
Sum		500	132





Tilvekst < 100 m³

- Utgangspunkt : Normalt ikke oppfylle kravene til virksomhet
- Høy aktivitet kan utløse virksomhet
- Tilvekst og aktivitetsnivå må ses i sammenheng med økonomisk formål og egnethet til å gå med overskudd over tid
- Aktiviteter
 - Sanking av bær, mose, kongler mv...
 - Jakt/ fiskerettigheter og hytteutleie
 - Biinntekter/kjøreinntekter tilknyttet egen skogbruksaktivitet

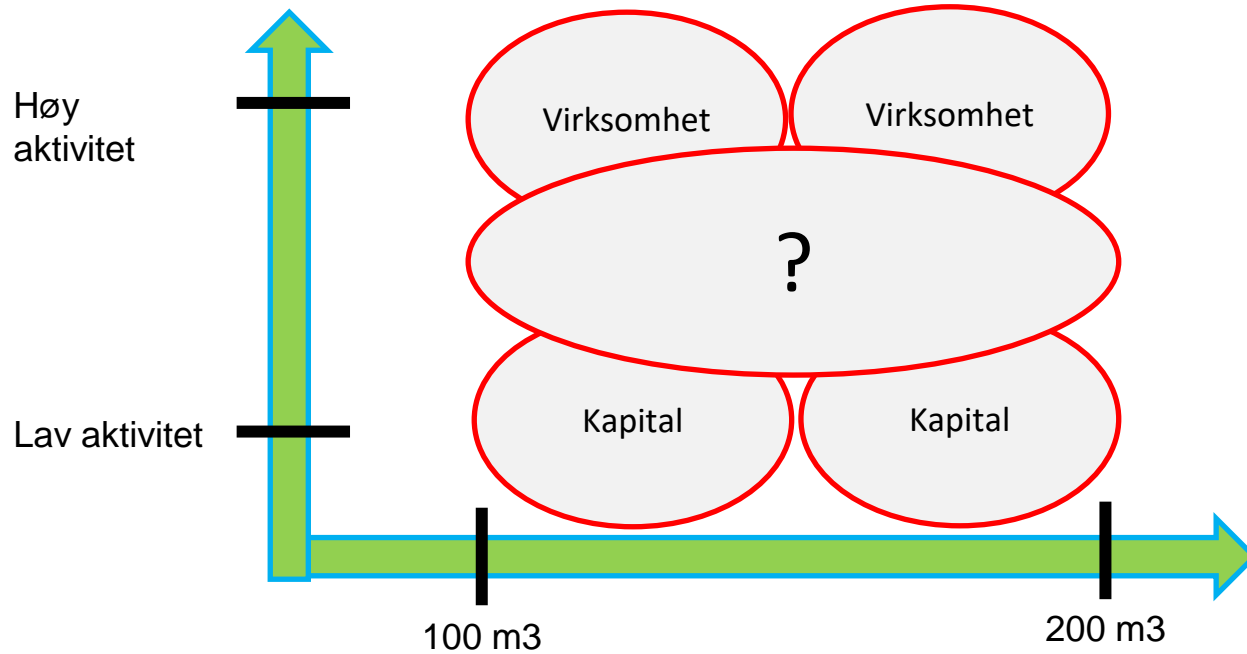


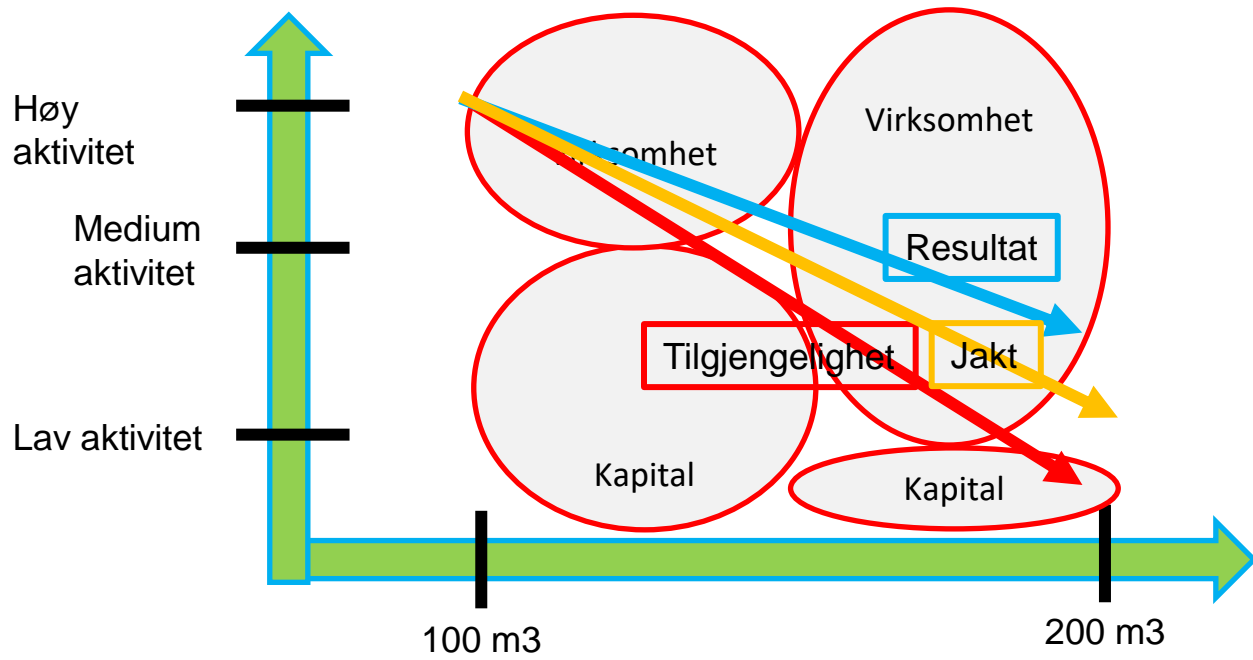
Tilvekst > 200 m³

- Oftest være grunn til å anta at kriteriene for å anse aktiviteten som virksomhet er oppfylt
- Liten eller ingen aktivitet kan indikere at det likevel ikke drives virksomhet
- Forsetter med særskilt lignet skogbruksinntekt



Tilvekst 100-200m³





Skattemessige konsekvenser

- Hobbyskog
 - Skattefritt (0 %), ikke fradrag for kostnader
 - Salg av tomter/grunnareal beskattes som kapitalinntekt
- Kapitalskog
 - Kapitalskatt (22 %)
 - Gjelder også gevinst ved salg av tomter/grunnareal
 - Rapporteres direkte på skattemeldingen det enkelte år
- Virksomhetsskog
 - Skattlegges som virksomhetsinntekt (opptil 50,6 %)
 - Personinntekt = rett til sykepenger og pensjon



Skogeiers andel i % av totale investeringskostnader virksomhetsbeskattet skogeier

Tilskudd i %	Marginalskatt i %							
	22	33,2	34,9	37,2	46,6	49,6	50,6	
0	59	39	35	31	14	8	6	
10	53	35	32	28	12	7	6	
20	47	31	28	25	11	7	5	
30	42	27	25	22	10	6	4	
40	36	23	21	19	8	5	4	
50	30	19	18	16	7	4	3	
60	24	15	14	12	6	3	3	

Beregnet etter skatt, 85 % skattefrie andel (2022)



Skogeiers andel i % av totale investeringskostnader kapitalbeskattet skogeier

Tilskudd i %	Marginalskatt i %		
0	79		59
10	73		55
20	67		50
30	61		45
40	55		40
50	49		36
60	43		31

Gul tabell:
Viser egenandel når mva dekkes med skogfond.
Tilskudd regnes av nettobeløpet (uten mva)

Beregnet etter skatt, 85 % skattefri andel (2022)



Kapitalinntekt skog - rapportering



Merverdiavgift i hobby- og kapitalskog



Avgiftsmessig virksomhetsbegrep

- En skal legge samme forvaltningspraksis til grunn avgiftsmessig som skattemessig
 - Dvs. hobby- eller kapitalskog = ingen merverdiavgift
 - Gjelder fra 1/1-2018
 - Gjelder uavhengig av om en har omsetning i annen virksomhet, eller er registrert som frivillig bortforpakter



Praktisk regnskapsopplegg for kapitalskogeiere

- Ingen bokføringsplikt
 - MEN, ta vare på bilagene
- Sum inntekter føres på post **3.1.12**
- Sum kostnader føres på post **3.3.7**
- Kan bokføre i økonomisystemet
 - Egen løsning i Duett
- Alternativt bruke hjelpeskjema



Beregning av kapitalinntekt / kapitalkostnad for skogbruk utenfor næring

NORGES BONDELAG



SKOGKURS

Beregning av kapitalinntekt / kapitalkostnad for overføring til selvangivelse

Inntekte	Tømmer - alle sortiment	<input type="text"/>
	Ved salg	<input type="text"/>
	Jakt og fiske	<input type="text"/>
	Alle offentlige tilskudd	<input type="text"/>
	Skattepliktig del av skogfond <i>Overført fra Hjelpetabell 1 (post 308)</i>	kr -
	Andre inntekter	<input type="text"/>
	Sum skattepliktige inntekter	kr -
	<i>*) Overføres til post 5.1.12 Kapitalinntekt skog på Selvangivelsen</i>	
Kostnad	Hogst	<input type="text"/>
	Innbetaling til skogfondskonto	<input type="text"/>
	Skogkulturkostnader	<input type="text"/>
	Avskrivningen <i>(Overført fra Hjelpetabell 2)</i>	kr -
	Andre kostnader	<input type="text"/>
	Tilbakeføring av privat andel av kostnader	<input type="text"/>
	Sum skattemessige kostnader	kr -
	<i>*) Overføres til post 5.3.7 Kapitalkostnad skog på Selvangivelsen</i>	
	Sum kapitalkostnad/kapitalin	kr -
	<i>(Skal ikke føres på Selvangivelsen)</i>	

****) Dette er kun et hjelpeskjema. De som har avskrivninger MÅ fylle ut det offisielle skjemaet **RF-1054 Avskrivning** og legge det ved Selvangivelsen.

Hjelpetabell 1 - Beregning av skattepliktig del av skogfond

Post nr.	For beregning	Brutto inntektsfør
301 Alle utbetalinger fra skogfondkonto til investeringer med skattefordel (skogkultur, skogsveier, miljøtiltak, skogbruk.splan mv.)	<input type="text"/>	kr -
302 Innbetalte offentlige tilskudd til dekning av de utbetalinger som er ført i post 301. <i>NB: Bare tilskudd til årets investeringer skal føres her. Dersom tilskudd til investeringer dekket med skogfond tidligere år, skal summen reduseres for dette (jf. post 305).</i>	<input type="text"/>	
303 Grunnlag for beregning av skattefordel	kr -	
304 Beregnet skattefordel		kr -
305 Dersom post 302 er redusert for tilskudd til investeringer dekket av skogfond tidligere år, skal dette tilskuddet føres her.		<input type="text"/>
306 Tilbakeføring av tidligere beregnet skattefordel på anvendt del av skogfond som er dekket av beløp oppgitt i post 305		<input type="text"/>
307 Utbetalt fra skogfondkonto til formål uten skattefordel		<input type="text"/>
308 Sum skattepliktig inntekt av skogfond <i>(Overføres til hovedtabellen)</i>		kr -

Post nr. henviser til "Kontrastskrift skogfond" (side 2) som skogeieren får tilsendt ca. 1. februar

Hjelpetabell 2 - Avskrivninger ****)

*For veiledning klikk **LHEB***

	Saldogrup	Saldogrup	Saldogru	Saldogru med tilleggs- <i>(se veiledning)</i>	Sum
Avskrivningssatser	<input type="text"/> 0 %	<input type="text"/> 0 %	<input type="text"/> 0 %	<input type="text"/> 30 %	
Saldo 1. januar	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Njanskaffelser og påkostninger	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Grunnlag før realisasjonfuttak	kr -	kr -	kr -	kr -	
Realisasjonfuttak	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Grunnlag for årets avskrivning	kr -	kr -	kr -	kr -	
Årets avskrivning	kr -	+ kr -	+ kr -	+ kr -	= kr -
Saldo 31. desember	kr -	kr -	kr -	kr -	<i>(Overføres til hovedtabellen)</i>



Hjelpetabell 1 - Beregning av skattepliktig del av skogfond

Post nr.		For beregning	Brutto inntektsfør
301	Alle utbetalinger fra skogfondkonto til investeringer med skattefordel (skogkultur, skogsveier, miljøtiltak, skogbruksplan mv.)	<input type="text"/>	kr -
302	Innbetalte offentlige tilskudd til dekning av de utbetalinger som er ført i post <i>NB: Bare tilskudd til årets investeringer skal føres her. Dersom tilskudd til investeringer dekket med skogfond tidligere år, skal summen reduseres for dette (jfr. post 305).</i>	<input type="text"/>	
303	Grunnlag for beregning av skattefordel	kr	
304	Beregnet skattefordel		kr -
305	Dersom post 302 er redusert for tilskudd til investeringer dekket av skogfond tidligere år, skal dette tilskuddet føres her.		<input type="text"/>
306	Tilbakføring av tidligere beregnet skattefordel på anvendt del av skogfond som er dekket av beløp oppgitt i post 305		<input type="text"/>
307	Utbetalt fra skogfondkonto til formål uten skattefordel		<input type="text"/>
308	Sum skattepliktig inntekt av skogfond (Overføres til hovedtabellen)		kr -

Post nr. henviser til "Kontoutskrift skogfond" (side 2) som skogeieren får tilsendt ca. 1. februar

Post 306: Se Skattedirektoratets rettleiing.

Post 307: Utbetalt beløp fra skogfondkonto til formål som ikke berettiger til skattefordel.

Obs! For skogeier som ikke er mva. registrert, skal mva. utgifter dekt med skogfond ikke føres på Post 307, men på Post 301.

Utgifter/Inntekter			Inntekter			Tegnforklaring
Post i	Jf. konto-	Beløp	Post i	Jf.	Beløp	Henvisninger til kontoutskriften:
Nærings-	utskrift		Landbruk	konto-		
oppgave			utskrift			
3400	b + h	3 600	301	c	22 656	a: Innbetalte skogfondsmidler
3900			302	d	3 600	b: Godskrevne tilskudd og andre innbetalinger
7700	a + b	103 629	303		19 056	c: Utbetalt fra skogfond til formål m/skattefordel 85%
			304		16 197	d: Godskrevne tilskudd til alle formål
			305			f: Utbetalt fra skogfond til formål uten skattefordel
			306			h: Utbetalte driftstilskudd
			307	f	5 977	



Beregning av kapitalinntekt / kapitalkostnad for overføring til selvangivelse

Inntekte		
Tømmer - alle sortiment		<input type="text"/>
Ved salg		<input type="text"/>
Jakt og fiske		<input type="text"/>
Alle offentlige tilskudd		<input type="text"/>
Skattepliktig del av skogfond <i>Overført fra Hjelpe tabell 1, (post 308)</i>	kr	-
Andre inntekter		<input type="text"/>
Sum skattepliktige inntekter	kr	-
<i>*) Overføres til post 3.1.12 Kapitalinntekt skog på Selvangivelsen</i>		
Kostnad		
Hogst		<input type="text"/>
Innbetaling til skogfondskonto		<input type="text"/>
Skogkulturkostnader		<input type="text"/>
Avskrivninger <i>(Overført fra Hjelpe tabell 2)</i>	kr	-
Andre kostnader		<input type="text"/>
Tilbakeføring av privat andel av kostnader		<input type="text"/>
Sum skattemessige kostnader	kr	-
<i>*) Overføres til post 3.3.7 Kapitalkostnad skog på Selvangivelsen</i>		
Sum kapitalkostnad/kapitalin	kr	-
<i>(Skal IKKE føres på Selvangivelsen)</i>		

Utgifter/Inntekter			Inntekter		
Post i	Jf. konto- Nærings- oppgave	Beløp	Post i	Jf. Landbruk konto- utskrift	Beløp
3400	b + h	3 600	301	c	22 656
3900			302	d	3 600
7700	a + b	103 629	303		19 056
			304		16 197
			305		
			306		
			307	f	5 577

Beløp fra skogfundsberging



Tilskudd på tidligere års tiltak

Hjelpetabell 1 - Beregning av skattepliktig del av skogfond		
Post nr.	For beregning	Brutto inntektsfør
301	Alle utbetalinger fra skogfondkonto til investeringer med skattefordel (skogkultur, skogsveier, miljøtiltak, skogbruksplan mv.)	kr -
302	Innbetalte offentlige tilskudd til dekning av de utbetalinger som er ført i post 301. <i>NB: Bare tilskudd til årets investeringer skal føres her. Dersom tilskudd til investeringer dekkes med skogfondslån eller utvalgte lån, skal summen reduseres for dette (jfr. post 305).</i>	
303	Grunnlag for beregning av skattefordel	kr -
304	Beregnet skattefordel	kr -
305	Dersom post 302 er redusert for tilskudd til investeringer dekket av skogfond tidligere år, skal dette tilskuddet føres her.	
306	Tilbakeføring av tidligere beregnet skattefordel på anvendt del av skogfond som er dekket av beløp oppgitt i post 305	
307	Utbetalt fra skogfondkonto til formål uten skattefordel	
308	Sum skattepliktig inntekt av skogfond (Overføres til hovedtabellen)	kr -

Inntekter		
Post i	Jf.	Beløp
Landbruk konto-utskrift		
301	c	22 656
302	d	3 600
303		19 056
304		16 197
305		
306		
307	f	5 577

305 kr 1000

306 Kr 850 (85% skattefordel)



Skog som næring - rapportering



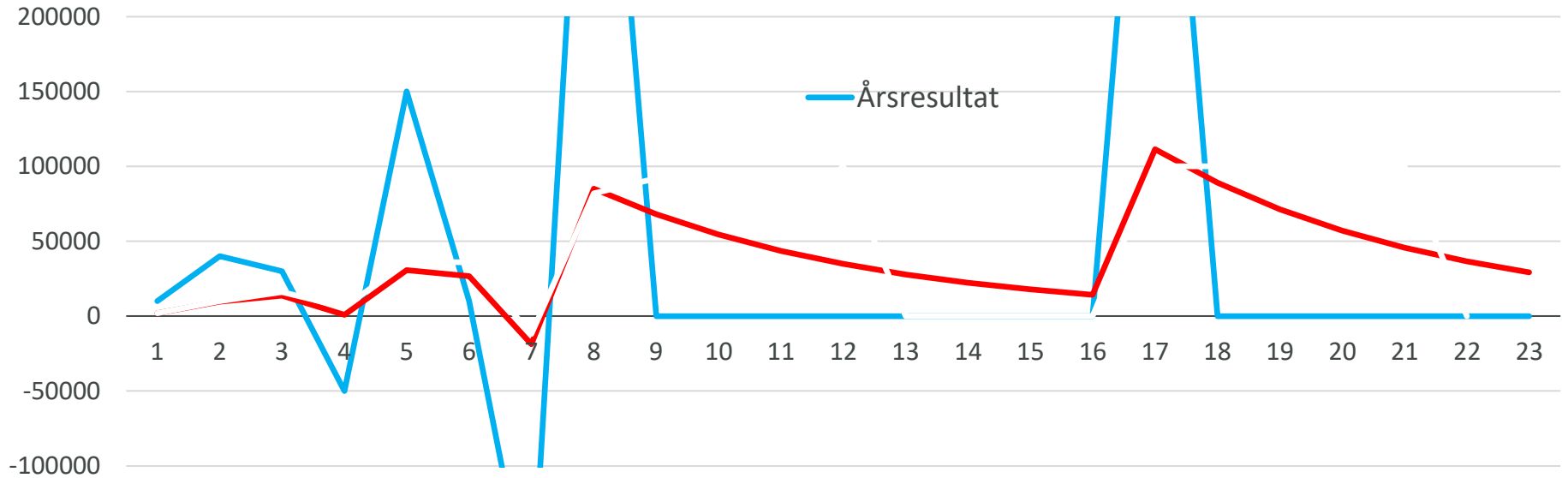
Skog som virksomhet

- Tømmerkonto fra 1.1.2017

- Store likhetstrekk med gevinst- og tapskonto
 - Positiv saldo: 20 -100 % inntektsføring
 - Negativ saldo: 0 -20 % fradragføring
- Gjelder ikke for deltakerlignet selskap og aksjeselskap



Effekt Tømmerkonto



Hvordan bruke tømmerkontoen

- Lavest mulig inntektsføring gir best skattekreditt
- Vurder inntektsføring for å balansere mot kostnader på andre investeringer, f.eks:
 - Grøfting i jordbruket
 - Nydyrking av areal
 - Avskrivning på traktor/driftsmidler



Skog som næring / tømmerkonto

- Bokføringsplikt - skatteregnskap
- Næringsoppgave, tilleggsskjema og personinntektsskjema
- Mva-registering ved omsetning over 50 000,- pr 12 mnd



Tømmerkonto ved eierskifte



Ved arv eller gavesalg

- Foregår innenfor familien.
- Kontinuitet på tømmerkontoen (som skogfondkontoen)

Ved fritt salg

- Selger viderefører tømmerkonto også eiendommen er solgt
- Ny eier start ny tømmerkonto



ANS og DA selskaper

- Om eiendommen er å anse som virksomhetsskog
– fortsetter med deltagerligning



A landscape photograph showing a clear-cut forest area. In the foreground, a stream flows through a muddy, eroded gully. The surrounding terrain is covered in brown, decaying forest debris and sparse green vegetation. Several tall, thin trees stand in the background against a blue sky with light clouds. The text is overlaid in white, bold font at the bottom of the image.

**Konsekvenser av ulik beskatning -
kapitalskog og virksomhetskog**

	Virksomhetsskog 37,2% skatt	Kapitalskog 22% skatt
400 m ³ a kr. 350	140 000	140 000
+ mva		35 000
Driftskostnad kr. 120/m ³	48 000	48 000
+ mva		12 000
Resultat	92 000	115 000
Skatt	34 224	25 300
Driftsresultat etter skatt	57 766	89 700
Investering kr. 30 000 kostnad etter skatt/skogfond	9 077	23 009
Netto etter skatt/investering	48 689	66 693



Endret hogstmønster på kapitalbeskattede eiendommer



- Lavere skattlegging på små eiendommer
- Hogsttidspunkt har ingen betydning for skattlegging og mva
- Lav skatt på store engangshogster
- Forenklet regnskapsføring
- Redusert effekt av skogfondsordningen
- Økt verdi av tilskudd
- Økte kostnader investeringer - mva



Skogfondskalkulator.no

 Skogfondskalkulator

Skogfondskalkulator

Med dagens skatteregler får alle som driver «kapitalskogbruk» beholde momsen på skogbruksinntekten sin. De får derimot ikke fradrag for inngående moms, og skattesatsen er den samme som på f.eks. renteinntekter på bankinnskudd. De som fortsatt driver «virksomhetsskogbruk» har derimot fortsatt moms, og har personbeskatning med en marginal skattesats som øker med stigende inntekt.

Mer kunnskap om skogbeskatning finner du i Skogkurs veilederen om **Skogbeskatning**

Vi har derfor laget 2 versjoner av skogfondskalkulatoren. Velg selv den som passer for deg:

[Skogfondskalkulator for virksomhetsskogbruk](#) [Skogfondskalkulator for kapitalskogbruk](#)

Vi ønsker å gjøre denne kalkulatoren bedre - send dine kommentarer til skogfond@skogkurs.no. Skogfondskalkulatoren er utviklet med støtte fra Landbruksdirektoratet.

PS! Kalkulatoren fungerer bare med oppdaterte nettlesere og ikke med Internet Explorer. Anbefalt er Edge eller Chrome.

Copyright (c) 2014-2020 Skogkurs
Design og konseptutvikling: Skogkurs
Utvikling: Escio AS


Del denne siden:


  Skogfondskalkulator
www.skogfondskalkulator.no **SKOGKURS**
Skogbrukets Kurstinstitutt



Takk for oppmerksomheten

Prosjektkoordinator
Bjørn Helge Bjørnstad
Skogøkonomi

 905 05 874

 bhb@skogkurs.no

