

Kontaktperson i AT Skog:  
Simon Thorsdal  
977 59 033

16. januar 2017

### Endring av virksomhetsbegrepet

Fra 1.januar 2016 ble det nye regler for beskatning av de minste skogeiendommene. Det betyr at det for disse blir viktig å rapportere endring nå fra første selvangivelse gjeldene for inntektsåret 2016. Hvem blir berørt av dette?

Det er de alminnelige kriteriene for virksomhet som skal legges til grunn, dvs. om aktiviteten

- tar sikte på å ha en viss varighet
- har et visst omfang
- er egnet til å gi overskudd over tid
- drives for skatteytters regning og risiko

Dette er kriterier som gjelder for all type virksomhet. Det som er spesielt for skog er at man skal ta utgangspunkt i årlig nyttbar tilvekst (begrepet er egentlig misvisende i det det begrepet egentlig beskriver er «nyttbar» produksjonsevne). Denne «tilveksten» finner man ved å ta utgangspunkt i de økonomisk drivbare arealene. Det er de arealene der driftsforholdene er slik at avvirkningen, når skogen er hogstmoden, gir økonomisk overskudd pr. avvirket kubikkmeter trevirke. Arealer som i praksis ikke er drivbare, skal altså ikke medtas i vurderingen. Det er også vanlig at man reduserer arealet med om lag 5 % for virkningen av miljørestriksjoner etter Norsk PEFC skogstandard.

Tilveksten får man ved å multiplisere arealene fordelt på bonitetsklasser med tilvekstrater som er fastsatt for de ulike klassene.

Svært høy bonitet:	0,70 m3 pr daa
Høy bonitet:	0,40 m3 pr daa
Middels bonitet:	0,25 m3 pr daa
Lav bonitet:	0,08 m3 pr daa

Dette er den samme begrepsbruken som ved verdsetting av skogformuen (RF-1016) og tallene bør nødvendigvis være sammenfallende.

Den årlige tilveksten man da får beregnet, skal brukes som en hjelpefaktor ved vurderingen. Tilvekst under 100 m3 pr år vil normalt ikke oppfylle kriteriene til å være virksomhet. Tilvekst over 200 m3 pr år vil normalt oppfylle kriteriene. Det blir dermed et rom for vurdering når den årlige nyttbare tilveksten ligger mellom 100 og 200 m3 pr år.

Hvis man i tillegg til skogbruket driver annen virksomhet som har økonomisk og innholdsmessig nærhet til skogbruket, skal dette vurderes sammen. Dette gjelder spesielt jordbruk. Hvis skogbruket alene ikke tilfredsstillt kravene for virksomhet, vil skogbruket like fullt skattemessig bli vurdert som virksomhet hvis man driver jordbruk som skattemessig næring. Også inntekter fra jakt, fiske, juletreproduksjon, pyntegrønt, biobrensel eller lignende kan anses som en del av skogbruksaktiviteten.

Salg av foredlet trevirke og tomtsalg regnes normalt ikke som en del av skogbruksaktiviteten. Høyt eller lavt aktivitetsnivå kan påvirke vurderingen. Høyt aktivitetsnivå i form av investeringer i skogkultur, veibygging og lignende er et moment som kan tale for at det drives virksomhet.

## Anbefalinger

Regelverket har altså ikke blitt utformet slik at man entydig kan fastslå hvem som er omfattet av denne ordningen. Etter vår vurdering, synes det sannsynlig at man i normaltilfellene vil være utenfor virksomhetsbegrepet dersom man er under en tilvekst på 200 m<sup>3</sup> pr. år.

Vi vil derfor anbefale at de som ikke har annen tilknyttet inntekt, har liten og sporadisk aktivitet og som ligger på en tilvekst på lik eller mindre enn 199 m<sup>3</sup>, rapporterer skogbruket inn som kapitalinntekt direkte på selvangivelsen. Dette kan være eiendommer helt opp i 1000 daa, men det avhenger selvsagt av boniteten og driftsforholdene. Hver enkelt skogeier må gjøre en selvstendig vurdering av dette.

Skatteyder må være oppmerksom på at skatteetaten kan komme til et annet resultat. Det vil si at hvis skatteetaten vurderer eiendommen til å ikke komme under virksomhetsgrensen, vil beskatningen bli som i dag med full personskatt.

## Hva blir endringen for de som ikke lenger blir å betrakte som virksomhet?

For de skogeiere som faller under grensen for virksomhet, vil det fra inntektsåret 2016 bli helt ny beskatning.

- Flat kapitalskatt (25% for 2016, 24 % for 2017))
- Ingen gjennomsnittsligning (og ingen fremtidig tømmerkonto)
- Man trenger ikke levere næringsoppgave, men føre resultatet rett inn på to nye poster i selvangivelsen (post 3.1.12 for overskudd og post 3.3.7 for underskudd)
- Bruk av skogfond, mulighet for tilskudd og adgang til fradrag for kostnader, gjelder uavhengig av om aktiviteten i skogen blir vurdert som virksomhet eller passiv kapitalforvaltning.
- Ingen endring av formuesverdier
- Trolig ingen registrering i Merverdiavgifts registeret

## Overgangsordning

For de som etter dette regelverket kommer under virksomhetsgrensen, vil man fra 2016 ikke lenger ha gjennomsnittsligning og man må derfor avslutte denne. Siste året med gjennomsnittsligning for disse blir dermed 2015.

Det er summen av de inntil fire siste års faktiske skogbruksinntekter, slik de er kommet til beskatning i gjennomsnittsligningen, som skal sammenholdes med summen av faktiske skoginntekter i samme periode for å finne overheng/underheng. Er man en ny skogeier som ikke har hatt gjennomsnittsligning i fire år, så er det antall år med gjennomsnitt som skal regnes med.

Denne ordningen innebærer at de inntil fire siste års skogbruksinntekter som har inngått i gjennomsnittsligningen, må klarlegges og sammenholdes med de faktiske skogbruksinntektene i samme periode for å finne differansen mellom disse.

	Faktiske inntekter	Gjennomsnittslignede inntekter					Underheng/ overheng
		Fra faktiske inntekter 2012	Fra faktiske inntekter 2013	Fra faktiske inntekter 2014	Fra faktiske inntekter 2015	Sum	
2012	-50 000	-10 000				-10 000	
2013	100 000	-10 000	20 000			10 000	
2014	0	-10 000	20 000	0		10 000	
2015	50 000	-10 000	20 000	0	10 000	20 000	
Sum	100 000	-40 000	60 000	0	10 000	30 000	70 000

Med utgangspunkt i tallene i tabellen ovenfor blir det her et beregnet underheng som skal inngå i overgangsordningen, (100 000-30 000=) 70 000 kroner.

Mens faktiske inntekter har vært 100 000 kroner de fire siste årene med gjennomsnittsligning, har de beskattede inntektene (gjennom gjennomsnittsligningen) fra de samme faktiske inntektene bare vært 30 000 kroner. Det gir et underheng på 70 000 kroner. I overgangsordningen som er vedtatt, stilles skogeier fritt til å inntektsføre disse 70 000 kronene i 2016 eller å føre dem på gevinst- og tapskonto. Føres de på gevinst- og

tapskonto, vil minimum 20 %, dvs. 14 000 kroner, inntektsføres i 2016 (og resten i påfølgende år). Det er valgfritt hvor mye som skal inntektsføres hvert år, men minimum 20 %.

Hvis beregningen viser et overheng (du har skattet av mer enn de faktiske resultat), kommer dette beløpet til fradrag i 2016.

Beløpene fra underheng eller overheng vil bli fullt ut beskattet som tidligere (alminnelig inntekt og personinntekt) og ikke som kapitalinntekt.

**For mer informasjon:**

Skattedirektoratet har avgitt en prinsipputtalelse om hvordan regelverket skal forstås:

<http://www.skatteetaten.no/no/Radgiver/Rettskilder/Uttalelser/Prinsipputtalelser/skog-som-virksomhet---retningslinjer/>