



Finansdepartementet

Høring - enkelte skatteordninger i landbruket

Vi viser til høringsnotat av 04.03.2016, saksnr. 15/4940 fra Finansdepartementet. Høringsnotatet tar for seg flere områder innenfor landbruksbegrepet, men vi velger å konsentrere oss om de to forslagene som gjelder skogbruket. Det gjelder forslaget om å erstatte gjennomsnittsligning med tømmerkonto, og forslaget om å oppheve skattelovens § 8-2, annet ledd bokstav b, oppheve skattelovens § 8-2, annet ledd bokstav b, om uttak av skogfondsmidler til skogbruksplan.

1. Prinsipielt utgangspunkt:

Norges Skogeierforbund mener at dersom regjeringen ønsker forenkling av skattesystemet for skogeiere, så bør det innføres flat kapitalskatt på skoginntekt.

Vi viser til at forslaget om å erstatte gjennomsnittsligning med tømmerkonto er ment å bidra til forenkling for både skogeierne og skatteetaten.

En samlet skognæring har i SKOG22-rapporten bedt om flat kapitalskatt på skoginntekt. Det ville gitt en skattlegging av råvareleddet som i større grad er harmonisert med våre konkurrentland Sverige og Finland. Innføringen av en slik ordning mener vi vil virke avvirkningsfremmende. Flat kapitalskatt på skoginntekt, slik som mange hadde før forrige endring av skattesystemet i 2006, ville dessuten bidra til en betydelig forenkling for alle. I tillegg ville det løse problemene rundt den uheldige løpende beskatningen som enkeltpersonforetak har i dag, sammenlignet med beskatningen for aksjeselskap. Flat kapitalskatt vil bidra til en reell forenkling for skogeier og skatteetat, da man ikke vil trenge en kompliserende utjevningsordning.

2. Subsidiært mener Norges Skogeierforbund at dagens ordning bør videreføres.

Departementet viser i sitt høringsnotat til at dagens skattesystem med gjennomsnittsligning er «en unødvendig innviklet ligningsform». Norges Skogeierforbund vil understreke at ordningen med gjennomsnittsligning er en ligningsform vi har hatt i mange ti-år, den er godt innarbeidet og oppleves ikke av næringen som spesielt komplisert.

Ordningen med gjennomsnittsligning er viktig for skogeiere som på grunn av ujevn avvirkning har store svingninger i sin inntekt fra skogen. Reglene om oppstarts- og avbruddsligning kan benyttes slik at de stimulere økt avvirkning og omsetning av skogeiendom.

Ved planlagt oppstart av gjennomsnittsligning kan man få en betydelig skattefordel ved at man året før får utgiftsført 100 % av tiltaket i skogen i annen inntekt og de påfølgende fire år får fradragsført det samme beløpet med 80 %. Til sammen får man altså fradragsført 1,8 ganger faktiske utgifter. Sammen med 85 % fritak for skogfonduttaket til kulturarbeid gir dette et viktig bidrag til investeringer i løpet av de første eierårene.

Dette gir en unik mulighet for yngre mennesker med pågangsmot til å foreta nødvendige investeringer som de ellers ikke ville hatt råd til. Ordningen med oppstarts- og avbruddsligning er bevisst utformet fra myndighetenes side for å lette generasjonsskiftene blant skogeierne. Vi erfarer at ordningen i all hovedsak fungerer godt for skogeierne.

Norges Skogeierforbund er fornøyd med at regjeringen i sitt forslag understreker behovet for å ha en utjevningsordning i skogbruket.

Skogeierforbundet mener imidlertid at forslaget om å innføre tømmerkonto er minst like komplisert som dagens ordning med gjennomsnittsligning. Regjeringens forslag gjør det imidlertid enda mer komplisert å bestemme hva som skal føres på tømmerkonto og hva som skal gå utenom. Det kan være krevende å sette seg inn i nye ordninger, og systemet med gevinst/tapskonto, slik tømmerkontoen bygger på, er ukjent for de fleste skogeiere.

Skogeierforbundet mener at forslaget om tømmerkonto samlet sett hverken innebærer en forenkling eller forbedring i forhold til dagens regelverk, og ønsker derfor at dagens ordning videreføres.

3. Kommentarer til forslaget om tømmerkonto:

Norges Skogeierforbund vil komme med noen kommentarer til forslaget om å innføre tømmerkonto. Det er noen positive effekter av forslaget. Tømmerkontoen åpner for større fleksibilitet enn i dag, og det vil være frivillig om en ønsker å benytte seg av ordningen. Ordningen gir også en større skattekreditt enn gjennomsnittsligningen.

Det er imidlertid også klare negative effekter av forslaget. Forslaget vil ikke bidra til forenkling. Oppstarts- og avbruddsligning faller bort. For å kompensere for dette bortfallet, foreslår Norges Skogeierforbund at det innføres en startavskrivning på 10 prosent av kostpris for ny skogeier. Det er også behov for klargjøring av hvilke utgifter som skal med i tømmerkontoen og hvilke utgifter som skal holdes utenfor, og det er behov for å presisere hvordan overgangsordningen skal forstås.

Startavskrivning på 10 prosent av kostpris for ny skogeier:

Regjeringen har i ulike sammenhenger fremhevet at man ønsker å tilrettelegge for økt avvirkning og økt omsetning av skogeiendom.

Dersom ordningen med tømmerkonto innføres, vil naturlig nok oppstarts- og avbruddsligning falle bort. Denne ordningen har vært viktig, ikke minst for nye eier. Regjeringen har understreket at man ønsker å tilrettelegge for økt avvirkning og økt omsetning av skogeiendom. Ved å fjerne dagens ordning, uten å innføre noen nye regler som stimulerer til økt avvirkning og omsetning, vil man gå i motsatt retning av det regjeringen egentlig ønsker. Dersom forslaget om tømmerkonto blir videreført, bør regjeringen derfor innføre en ordning med startavskrivning på 10 prosent av kostpris for ny skogeier for å kompensere for bortfallet av oppstarts- og avbruddsligning.

Både Sverige og Finland benytter ordninger med startavskrivninger for nye eiere. Dette bidrar til å øke omsetningstakten og til utvikling av større eiendomsenheter. En slik ordning vil også virke

avvirkingsfremmende og bidra til at ny skogeier forbedrer sin likviditet i starten av eierperioden. Likviditetsforbedringen vil også øke evnen til å investere i utvikling av eiendommen. En slik mulighet vil jevne ut noen av de forskjellene som finnes mellom Sverige og Norge.

Hva skal med på tømmerkonto:

I høringsforslaget legges det opp til at bare noen deler av kostnadene og inntektene skal inn på den nye tømmerkontoen. At man skal skille mellom hva som skal inn på tømmerkontoen og hva som skal være utenfor bidrar til å gjøre systemet unødvendig komplisert.

Departementet foreslår at tømmeroppgjør med inntekter og driftskostnader skal inn på tømmerkonto. Her forutsetter vi at måleavgift, FoU-trekk og skogfondstrekk også skal være med.

Det foreslås at inntekter som er av mer årviss karakter, slik som jaktinntekter, fiskeinntekter, leieinntekter, uttak fra skogfondskonto, og off. tilskudd ikke skal inn på tømmerkonto, men tas til inntekt det året de kommer. Kostnader til skogkultur, veier og andre formål som er dekket av skogfondsmidler skal heller ikke tas med i tømmerkontoen, men utgiftsføres direkte.

Norges Skogeierforbund understreker at det kan være en fordel å kunne utgiftsføre alt det samme året utgiften påløper, men det vil samtidig bidra til å gjøre regnskapsføringen mer komplisert.

Sett i forhold til dagens regler der utgifter til skogkultur inngår i grunnlag for gjennomsnittsligning vil denne endringen kunne medføre at skogeiere i enkelte år, der det er langt tid mellom avvirkning og lite grunnlag for inntektsføring fra tømmerkonto, vil kunne få lav personinntekt og dermed lavt sykepengegrunnlag og pensjonsopptjening. Dette kan være uheldig.

Overgangsordningen:

Norges Skogeierforbund viser til at det har vært noe uklarhet om hvordan overgangsordningen faktisk er ment å virke. Vi har forstått det slik ut fra dialogen med departementet at overgangsordningen skal forstås slik at man ser på differansen mellom faktisk resultat de fire siste år og gjennomsnittresultatet av disse fire år. Overheng kan fradragsføres i sin helhet i 2017 eller senere hvis en ikke har tilstrekkelig inntekt til å føre mot. Underheng kommer til inntekt i 2017 i sin helhet, eller føres på tømmerkonto. Dette gjelder også inntekter som fra 2017 ikke skal inngå i tømmerkontoen.

Dersom dette er riktig forstått, vil overgangsordningen sørge for at alle uansett blir beskattet for faktisk inntekt.

Dersom regjeringen ønsker å gå videre med forslaget om tømmerkonto, er det viktig at disse forholdene presiseres, slik at det ikke oppstår tvil om forståelsen av regelverket.

4. Forslag om å oppheve skattelovens § 8-2, annet ledd bokstav b - uttak av skogfondsmidler til skogbruksplan

Departementet foreslår en endring som gjør at man ved bruk av skogfond til skogbruksplan (som aktiveres ved kostnad over kr. 15.000) skal ha samme skattefordel som andre uttak fra skogfondskonto med skattefordel.

Forslaget begrunnes med at dette fremstår som en unødvendig og komplisert detaljregulering. Selv om den økonomiske virkningen av forslaget er beskjeden, er det uansett en innstramning. Imidlertid kan dette bidra til et mer konsistent regelverk og det kan oppleves som en liten forenkling. Norges Skogeierforbund støtter derfor forslaget.

Oppsummert:

1. Norges Skogeierforbund mener flat kapitalskatt er den enkleste og beste løsningen for skogbruksinntekt. Dette vil gi store administrative besparelser for både myndigheter og skogeier, og bidra til økt aktivitet og avvirkning.
2. Dersom det ikke er aktuelt å innføre kapitalskattnivå, bør dagens ordning bør videreføres. Gjennomsnittsligning med oppstarts- og avbruddsligning er en ordning som er godt innarbeidet i næringen, og oppleves ikke av næringen som spesielt komplisert.
3. Det er flere elementer rundt forslaget om tømmerkonto som bør avklares, blant annet bør forståelsen av overgangsordningen presiseres.
4. Norges Skogeierforbund støtter forslaget om å oppheve skattelovens § 8-2, annet ledd bokstav b - uttak av skogfondsmidler til skogbruksplan

Med hilsen



Norges Skogeierforbund
Erik Lahnstein



Ellen Alfsen