

## Nye regler for skogbeskatning

Fra noen fylker og kommuner er det etterlyst informasjon fra Landbruksdirektoratet når det gjelder nye skatteregler for skogbruksvirksomhet som trer i kraft fra skatteåret 2016 og 2017. Det er ingen primær oppgave for landbruksmyndighetene å gi skatteveiledning, forvaltningsansvaret for skatt ligger til Skatteetaten. Det er likevel nyttig å kjenne til reglene for å kunne gi generell veiledning, ikke minst fordi virkemiddelet skogfond baserer seg på skattefordeler. Men for spesifikk veiledning bør det henvises til revisor eller skattemyndighetene. Se også informasjon det er lenket til under punkt 3.

En hovedendring er at fra og med inntektsåret 2016 er grensen hevet for hva som skattemessig betraktes som virksomhet. Det betyr at en rekke mindre skogeiendommer som ikke er tilknyttet jordbruk faller utenfor virksomhetsbegrepet. Skoginntekt fra disse eiendommene blir beskattet som kapitalinntekt og får dermed lavere skatt. Gjennomsnittsligning for disse eiendommene opphører, og dette er det knyttet overgangsregler til.

Den andre hovedendringen er at for eiendommer hvor aktiviteten i skog oppfyller kravene til virksomhet, erstattes gjennomsnittsligning av tømmerkonto fra 1.1.2017. Også dette er det knyttet overgangsregler til.

De nye reglene påvirker ikke skogfundsordningen. Skattefordel ved bruk av skogfond kan kreves uavhengig av om eiendommen er virksomhet eller ikke.

### 1. Beskatning av skog

Skogbruk skal beskattes som næringsinntekt eller kapitalinntekt, avhengig av om det er å anse som virksomhet eller ikke. For å få tilgang til tømmerkonto, må skogbruket tilfredsstillende kravene til virksomhet.

1. Skogbruk som oppfyller kriteriene til virksomhet beskattes som næringsinntekt, og vil fra 1.1.2017 kunne benytte tømmerkonto. Der det drives skogbruk og jordbruk i kombinasjon, skal virksomhetsbegrepet vurderes samlet dersom det ikke er oppfylt for hvert bruk.
2. Skogbruk som alene eller sammen med jordbruk ikke oppfyller kriteriene til virksomhet, men er egnet til å drives med overskudd over tid, beskattes som kapitalinntekt og vil ikke ha tilgang til tømmerkonto.
3. Skogbruk i tilknytning til jordbruk, hvor skogen bare er tilstrekkelig til å dekke gårdens behov for brensel, gjerdematerialer og mindre husreparasjoner lignes som en del av jordbruket og har ikke tilgang på tømmerkonto.

Beskatning av næringsinntekt avhenger av selskapsform. Vanligst i landbruket er enkeltpersonforetak, hvor overskuddet beskattes som normal personinntekt. Kapitalinntekt beskattes med 25 % for 2016 og 24 % for 2017.

### 2. Virksomhetsvurderinger

Det er skogeiers ansvar å vurdere om skogbruket er å anse som virksomhet eller ikke. For at skogbruk skal regnes som virksomhet, er det fire vilkår som må være oppfylt:

1. Krav til varighet (på grunn av skogens omløpshastighet er krav til varighet vanligvis oppfylt)
2. Aktiviteten skal være drevet for skatteyers regning og risiko
3. Egnert til overskudd over tid
4. Aktivitet

Kravet til aktivitet skal skogeier vurdere utfra årlig nyttbar tilvekst i sammenheng med aktivitetsnivå, driftsbetingelser (tilgjengelighet, avvirkningskostnader mv.) og eventuelle tilleggsaktiviteter.

Skogbruk hvor:

- Årlig nyttbar tilvekst er høyere enn 200 m<sup>3</sup>
  - Regnes normalt som virksomhet.
- Årlig nyttbar tilvekst i intervallet 100-200 m<sup>3</sup>
  - Skogeier må vurdere om skogbruket er å anse som virksomhet.
- Årlig nyttbar tilvekst <100 m<sup>3</sup>
  - Regnes normalt ikke som virksomhet.

Årlig nyttbar tilvekst beregnes som summen av areal\*tilvekst i hver bonitetsklasse for eiendommen(e) som omfattes av virksomheten. Arealet henter du fra gjeldende skogbruksplan eller [gårdskart på internett](#), og tilvekstfaktorene er:

Bonitet	Tilvekst, m <sup>3</sup> per dekar
Svært høy	0,70
Høy	0,40
Middels	0,25
Lav	0,08

I tillegg til normal skogsaktivitet anses følgende aktiviteter normalt som en del av skogbruksaktiviteten, gitt at det ikke anses som egen virksomhet eller inngår i annen virksomhet:

- Produksjon av juletrær og pyntegrønt.
- Biobrensel
- Jakt- og fiskerettigheter
- Korttidsutleie av inntil to hytter

Aktiviteter som normalt ikke anses som en del av skogbruksaktiviteten:

- Salg av foredlet trevirke og bygningsmateriell
- Tomtesalg og tomtefeste

### 3. Informasjon

For mer informasjon, se:

[Skatteetatens retningslinjer for skog som virksomhet](#)

[Skatteetatens svar på ofte stilte spørsmål om skattlegging av skog](#)

[Veileder om skogbeskatning fra Skogkurs](#)