

# Informasjon om skogavgift



Skogbruk er en meget langsiktig næring, og det går mange tiår fra investeringer gjøres i et bestand til det kommer inntekter fra det samme bestandet. For å stimulere til økte investeringer i skogen har myndighetene blant annet etablert skogavgiftsordningen. Skogavgift er en tvungen fondsavsetning der midlene skal investeres i den eiendommen midlene kommer fra. Skogavgift kan gi den enkelte skogeier økonomiske fordeler når den brukes aktivt og målrettet. I det følgende gis en kort innføring i bruk av skogavgift, oppdatert etter endringene i ordningen gjeldende fra januar 2003. Resymeet er utarbeidet ved Skogbrukets Kursinstitutt i samarbeid med Landbruksdepartementet og erstatter Resymé nr 10, 2002.

**SKI**  
**Resymé**

Nr 10 (2. utgave)

## Skogavgift

Alle skogeiere er pålagt av myndighetene å avsette skogavgift ved salg av bar- og lauvtrevirke, herunder virke til ved og andre bioenergiformål. Pengene følger eiendommen og utbetales til skogeier når vedkommende gjør investeringer som er godkjente for bruk av skogavgift. Skogeieren kan også bruke skogavgift til å dekke egen arbeidsinnsats ved slike tiltak.

Skogavgiften trekkes av brutto salgspris av virket, og utgiftsføres i regnskapet. Skogeieren kan fritt velge avgiftssats i intervallet 4 - 40 %. Dette gir skogeieren mulighet til å tilpasse avgiften til investeringsbehov og egen økonomi. Dersom ikke skogeier oppgir noe annet blir satsen automatisk satt til 10 %.

Dersom det er stort behov for skogkultur, opprusting av veger eller andre tiltak som gir skattefordel ved bruk av skogavgift, vil det være økonomisk fordelaktig med et stort skogavgiftstrekk.

Pengene settes på en egen skogavgiftskonto for hver eiendom. Skogavgiftskontoen er ikke rentebærende. Skogavgiftsordningen forvaltes av skogbruksmyndighetene.



### Skogavgiften

- Alle skogeiere må sette av skogavgift ved salg av skogvirke
- Skogavgiftssatsen er valgfri i intervallet 4 - 40 %
- Skogavgift gir skattefordel ved enkelte investeringer
- Skattefri andel av skogavgiften er 60 %
- Innestående skogavgift er ikke rentebærende. Avgiftssatsen bør derfor tilpasses skogeiendommens investeringsbehov
- Skogavgift kan brukes til å dekke egen arbeidsinnsats ved tiltak som dekkes av skogavgiften

## Endring i skogavgift med skattefordel

Tidligere var den skattefrie andelen av skogavgiften 35 %, med nedtrapping ved økende investering. Fra januar 2003 har den skattefrie andelen av skogavgiften økt til flat sats på 60 %. Det betyr at bruk av skogavgift til tiltak som gir skattefordel kun inntektsføres med 40 %. Generelt fører nyordningen til at skogeiers egenandel etter skatt blir som vist i tabellen nedenfor.

	Marginal skatteprosent		
	28 %	35,8 %	49,3 %
<b>Skogeiers egenandel etter skatt (%)</b>	55	43	21

Tabell 1. Skogeiers egenandel i % av totale kostnader beregnet etter skatt etter virkning av skogavgift med skattefri andel 60 %.

Ordningen gir med andre ord gunstige økonomiske effekter for skogeierne. Fra og med 2003 gis det ikke statlige tilskudd til skogkultur. Enkelte kommuner gir imidlertid kommunale tilskudd til skogkultur, og dette vil da redusere skogeiers andel ytterligere.



## Tilskuddseffekt av skogavgift med skattefordel

Virkingen av skogavgift med skattefordel vil kunne omregnes til et tilskudd før skatt slik:

$$\text{tilskuddseffekt} = \frac{(\text{skattefri andel} * \text{marginal skattesats})}{(1 - \text{marginal skattesats})}$$

Avhengig av marginal skattesats vil en skattefri andel på 60 % gi følgende virkning:

	Marginal skatteprosent		
	28 %	35,8 %	49,3 %
<b>Tilskuddseffekt (%) ved 60 % skattefri andel</b>	23	33	58

Tabell 2. Tilskuddseffekt i % før skatt, skattefri andel 60 %.

# Eksempel på skattemessige virkninger av skogavgiftsordningen

## Skattemessige virkninger

### Eksempel etter nye regler om 60 % skattefordel på skogavgift:

En skogeier har en marginalsatt på 28 % (marginalsatt er den skatteprosenten som betales av siste krone av inntekten). Det er utført ungskogpleie for 1 000 kr på eiendommen og skogavgift brukes for å betale regningen.

Da skogavgiften ble trukket i tømmeroppgjøret, unngikk skogeieren beskatning på disse 1 000 kr. I tillegg vil fakturaen for ungskogpleie fungere som et vanlig utgiftsbilag i skatteregnskapet. Ved å la skogavgiften dekke denne fakturaen, blir 60 % av skogavgiften skattefri (600 kr), og skogeieren unngår skatt på dette beløpet. Resten (400 kr) blir inntektsført og dermed beskattet:

### Skatteregnskapet ser da slik ut:

	Inntekter	Utgifter
Total kostnad ungskogpleie (faktura)		1 000 kr
Trukket skogavgift ved tømmer salg		1 000 kr
Inntektsført skogavgift (40 %)	400 kr	
Sum	400 kr	2 000 kr
Netto utgiftsføring	1 600 kr	

Skogavgiftsordningen fører til at skogeieren får utgiftsført i alt 1 600 kr og unngår dermed skatt på dette beløpet. Dette fungerer som en overavskrivning på 60 %.

For å oppnå dette måtte skogeieren gi avkall på 1 000 kr i skogavgift av tømmeroppgjøret, men hun/han sparer skatt på 1 600 kr.

### Det likvide utlegget blir:

Trukket skogavgift i tømmeroppgjør	1 000 kr
- Spart skatt: $1\,600\text{ kr} \times 28\% =$	448 kr
Skogeierens likvide utlegg	552 kr

Skogeieren betaler bare 55 % av reell ungskogpleiekostnad, se tabell 1.

Dersom en ikke benytter seg av skogavgift til investeringer i skogen, vil skogeieren likevel kunne utgiftsføre kostnadene direkte i skatteregnskapet. Da vil skogeiers egenandel i eksempelet over bli  $1000\text{ kr} \times (1 - 0,28) = 720\text{ kr}$ . Ved bruk av skogavgift vil denne skogeiers egenandel reduseres med  $720\text{ kr} - 552\text{ kr} = 168\text{ kr}$ , det vil si 23 %.



## Tiltak som skogavgift kan brukes til

### Med skattefordel

- Foryngelse og etablering av skog, herunder felt for juletrær og pyntegrønt
- Kvalitets- og produksjonsfremmende tiltak (unntatt i felt for juletrær og pyntegrønt): ungskogpleie, underskudd ved førstegangstynning, stammekvisting, gjødsling, grøfterensk
- Opprusting av skogsveger
- Alternative avvirkningsfremmende investeringer i områder hvor det er fastsatt restriktive forskifter eller betingelser for bygging av skogsveger. Investeringen skal være forhåndsgodkjent av kommunen

### Uten skattefordel

- Skogbruksplanlegging
- Nybygging og vedlikehold av skogsveger
- Utgifter til skogforsikringspremier, kursmateriell, grensemerking
- Merverdiavgift (for skogeiere som fører momsregnskap)



## Utbetaling av skogavgift

- Skogeier disponerer skogavgiften, og kontoen kan ikke disponeres uten skogeiers underskrift eller med formell fullmakt fra skogeier
- Utbetaling av skogavgift skjer enten som refusjon for skogeiers utlegg eller som oppgjør til entreprenør/leverandør etter skogeiers godkjenning
- Attesterte fakturaer/bilag sendes til kommunen, vanligvis skogbrukssjefen. Ved betaling direkte til entreprenør/leverandør må navn, adresse og bankkontonummer oppgis
- For betalte fakturaer som skogeier skal ha refundert, må det angis om merverdiavgift også skal refunderes
- Skogavgift kan også benyttes til å dekke skogeiers egen arbeidsinnsats ved tiltak som er godkjent for bruk av skogavgift. Oppgave over eget arbeid med statistiske opplysninger (areal, bonitet, timer mv.) sendes til kommunen for godkjenning
- Skjema for krav for utbetaling av skogavgift fås ved henvendelse til kommunen

### Spørsmål om skogavgiftsordningen?

**Ta kontakt med kommunen eller Fylkesmannens landbruksavdeling.**



SKI Resymé nr 10 (2. utgave) 2003 «Informasjon om skogavgift» er utarbeidet ved Skogbrukets Kursinstitutt (SKI), i samarbeid med Landbruksdepartementet, avd. for skog- og ressurspolitikk.

Redaktør: Ole Erik Hørstad

Foto: SKI

Layout: Ann Iren Draumås

Biri, februar 2003