

Informasjon om skogfond



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 skogfundsordningen. Skogfond er en tvungen fondsavsetning der midlene skal investeres i den eiendommen midlene kommer fra. Skogfond gir den enkelte skogeier økonomiske fordeler når den brukes aktivt og målrettet. I det følgende gis en kort innføring i bruk av skogfond, oppdatert etter endringene i ordningen gjeldende fra januar 2007.

SKI
Resymé

Nr 10 (4. utgave)

Skogfond

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

Skogfondsmidlene trekkes av brutto salgspris av virket, og utgiftsføres i regnskapet. Skogeieren kan fritt velge trekksats i intervallet 4 - 40 %. Dette gir skogeieren mulighet til å tilpasse trekket 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 skogfond, vil det være økonomisk fordelaktig med et stort skogfondstrekk.

Pengene settes på en egen skogfondskonto for hver eiendom. Skogfondskontoen er ikke rentebærende. Skogfundsordningen forvaltes av skogbruksmyndighetene.



Skogfond

- Alle skogeiere må sette av til skogfond ved salg av skogsvirke
- Skogfondssatsen er valgfri i intervallet 4 - 40 %
- Skogfond gir skattefordel ved enkelte investeringer
- Skattefri andel av skogfondet er 85 %
- Innestående skogfond er ikke rentebærende. Trekksatsen bør derfor tilpasses skogeiendommens investeringsbehov
- Skogfondet kan brukes til å dekke egen arbeidsinnsats ved tiltak som er godkjent for bruk av skogfondsmidler

NB! Oppdatert etter de siste endringene og gjelder fra 1. januar 2007.

Likvid virkning av skogfond med skattefordel

Den skattefrie andelen av skogfondet er 85 %. Det betyr at bruk av skogfond til tiltak som gir skattefordel, kun inntektsføres med 15 %. Generelt fører ordningen til at skogeiers egenandel etter skatt blir som vist i tabellen nedenfor.

Fra og med 2006 er skattereglene endret slik at skogbruksinntekt nesten alltid vil få en marginal beskatning på 35,8 % eller høyere. Inntekter over ca. 400 000 kr vil få toppskatt og marginal skattesats blir 44,8%.

Tilskudd	Marginal skatteprosent		
	28 %	35,8 %	44,8 %
0 %	48	34	17
20 %	39	27	14
40 %	29	20	10

Tabell 1. Skogeiers egenandel i % av totale kostnader beregnet etter skatt etter virkning av skogfond med skattefri andel 85 %.

Ordningen gir med andre ord meget gunstige økonomiske effekter for skogeierne. Tilskudd vil redusere skogeiers andel ytterligere som vist i tabell 1.

Se også eksemplet på side 3.



Tilskuddseffekt av skogfond med skattefordel

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

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

Avhengig av marginal skattesats vil en skattefri andel på 85 % gi følgende virkning:

Tilskudd	Marginal skatteprosent		
	28 %	35,8 %	44,8 %
0 %	33	47	69
20 %	46	58	75
40 %	60	68	81

Tabell 2. Tilskuddseffekt i % før skatt, skattefri andel 85 %.

Eksempel på skattemessige virkninger av skogfondsordningen

Skattemessige virkninger

Eksempel etter nye regler om 85 % skattefordel på skogfond:

En skogeier har en marginalsatt på 35,8 % (marginalsatt er den skatteprosenten som betales av siste krone av inntekten). Det er utført ungskogpleie for 1 000 kr på eiendommen og skogfond brukes for å betale regningen.

Da skogfondsavsetningen 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 skogfondet dekke denne fakturaen, blir 85 % av skogfondet skattefritt (850 kr), og skogeieren unngår skatt på dette beløpet. Resten (150 kr) blir inntektsført og dermed beskattet:

Skatteregnskapet ser da slik ut:

	Inntekter	Utgifter
Total kostnad ungskogpleie (faktura)		1 000 kr
Avsatt i skogfond ved tømmer salg		1 000 kr
Inntektsført skogfond (15 %)	150 kr	
Sum	150 kr	2 000 kr
Netto utgiftsføring		1 850 kr

Skogfondsordningen fører til at skogeieren får utgiftsført i alt 1 850 kr og unngår dermed skatt på dette beløpet. Dette fungerer som en overavskrivning på 85 %.

For å oppnå dette måtte skogeieren gi avkall på 1 000 kr til skogfond av tømmeroppgjøret, men hun/han sparer skatt på 1 850 kr.

Det likvide utlegget blir:

Trukket skogfond i tømmeroppgjør	1000 kr
- Unngått skatt: 1 850 kr × 35,8 % =	662 kr
Skogeierens likvide utlegg	338 kr

Skogeieren betaler bare 34 % av reell ungskogpleiekostnad, se tabell 1.

Dersom en ikke benytter seg av skogfond til investeringer i skogen, vil skogeieren likevel kunne utgiftsføre kostnadene direkte i skatteregnskapet. Da vil skogeiers egenandel i eksempelet over bli

$$1000 \text{ kr} * (1 - 0,358) = 642 \text{ kr.}$$

Ved bruk av skogfond vil skogeiers egenandel reduseres med

$$642 \text{ kr} - 338 \text{ kr} = 304 \text{ kr, det vil si } 47 \% \text{ av } 642 \text{ kr.}$$

Effekten av dette er vist i tabell 2. Bruk av skogfond virker altså som et direkte tilskudd.



Tiltak som skogfond 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
- Nybygging, ombygging, opprusting og sommervedlikehold av skogsveger
- Utgifter med å ta konkrete miljøhensyn knyttet til biologisk mangfold, landskapsverdier, kulturminner og friluftsliv
- Skogbruksplanlegging med miljøregistreringer
- Investeringer i bioenergitiltak
- Utgifter til skogforsikringspremier, kurs, grensemerking

Uten skattefordel

- Merverdiavgift (for skogeiere som fører momsregnskap)



Utbetaling av skogfond

- Skogeier disponerer skogfondet, og kontoen kan ikke disponeres uten skogeiers underskrift eller med formell fullmakt fra skogeier
- Utbetaling av skogfond 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
- Skogfond kan også benyttes til å dekke skogeiers egen arbeidsinnsats ved tiltak som er godkjent for bruk av skogfond. Oppgave over eget arbeid med statistiske opplysninger (areal, bonitet, timer mv.) sendes til kommunen for godkjenning
- Skjema for krav om utbetaling av skogfond fås ved henvendelse til kommunen

Spørsmål om skogfundsordningen?

Ta kontakt med kommunen eller Fylkesmannens landbruksavdeling.



SKI Resymé nr 10 (4. utgave) 2007 «Informasjon om skogfond» er utarbeidet ved Skogbrukets Kursinstitutt (SKI).

Redaktør: Jon Pettersen

Foto: SKI

Layout: Eva Stensby

Biri, januar 2007