

Skogsavdrag vid överlåtelse - exempel

- Köpesumma + kostnader 3 000 € år 2005
- Försäljningspris 5 000 € år 2010
- Ingen avverkning gjord men säljaren har andra fastigheter med skogsavdragsgrund och har använt skogsavdrag
- Överlåtelsevinst 2 000 € ökas med använt skogsavdrag
 - Högst motsvarande den aktuella fastighetens skogsavdragsgrund
 - I detta fall 3 000 x 60% = 1 800
 - Överlåtelsevinsten blir 2 000 € + 1 800 € = 3 800 €
 - Skatten blir 3 800 € x 30 = 1 140 €



Exempel på hur det kan gå när använt skogsavdrag läggs till överlåtelsevinsten.

och inte per delägare. Detta gör hanteringen av skogsavdraget vid en försäljning av en kvotdel lite knepig. Om försäljningen av en kvotdel görs till en utomstående, dvs till en som inte omfattas av den skattefria överlåtelsen, blir säljaren beskattad för hela sammanslutningens använda skogsavdrag dock högst till den del av skogsavdragsgrunden som hänför sej till säljarens andel i fastigheten. Man kan alltså säga att den som säljer andel i sammanslutningen beskattas även för de kvarvarande delägarnas använda skogsavdrag. Här har HFD slagit fast att det är endast skogsavdrag som använts under säljarens ägartid som överlåtelsevinsten höjs med. En som ärvt en andel i en sammanslutning blir alltså inte beskattad för skogsavdrag som använts under arvlåtarens ägartid. En ny delägare kommer in med ny skogsavdragsgrund till användning även för andra delägare. Detta är något man bör beakta när man funderar på gemensamt ägande.

SAMBESKATTADE MAKARS SKOGSAVDRAG

Samma princip som för sammanslutningar gäller för makar som äger skog tillsammans eller vars enskilt ägda fastigheter sambeskattas. Det betyder att när en av makarna säljer sin skogsfastighet som varit sambeskattad skall till överlåtelsevinsten läggas det skogsavdrag som makarna använt högst till den del som hänför sig till den säljande makens fastighet. Endast skogsavdrag som använts under den sambeskattade tiden skall räknas med. Så fastän man inte sålt virke från den sålda lägenheten och fastän säljaren äger fastigheten ensam beskattas säljaren ändå för det gemensamt använda skogsavdraget.

UPPFÖLJNING AV SKOGSAVDRAGET

Dokumentation av den skogsavdragsgrund och uppföljning av använt skogsavdrag är helt och håller upp till skogsägaren. Beskattaren har ingen detaljerad uppföljning. Skattestyrelsen har beslutat att varje skogsägare som

har skogsavdragsgrund och använder skogsavdrag skall specificera skilt för varje fastighet hur skogsavdragsgrunden räknats ut och fastighetsvis också hur skogsavdraget har använts.

Beskattaren kan vid en överlåtelse utgående från studier av gamla deklarerationer anta att skogsavdrag har använts och då är det upp till skogsägaren att bevisa motsatsen. Därför är det ytterst viktigt att varje år på 2C-blankettens baksida följa upp skogsavdraget. Detta är dock inte tillräckligt för den fastighetsvisa uppföljningen. Därför har skogsvårdsföreningen utarbetat modeller som hjälp för att räkna fram skogsavdragsgrunden, det årliga skogsavdraget och uppföljningen av det. Skatteanteckningarna finns på <http://www.mhy.fi/sv/osterbotten/skogsbeskattning>.

Skogsavdraget ger alltså betydande ekonomiska fördelar medan man idkar skogsbruk. Skatteprocenten är densamma oberoende om man lämnar skogsavdraget oanvänt och beskattas vid virkesförsäljning eller om man använder skogsavdraget och beskattas för använt skogsavdrag när man eventuellt säljer skogsfastigheten. Det som kan variera är förstas ifall vinsten går över 30 000 och man blir beskattad enligt den högre kapitalskattesatsen.

Så naturligtvis lönar det sig att använda skogsavdraget om man har en någorlunda långsiktig vision för skogsbruket. Har man dessutom kommande generationer som är intresserade av skog och är beredda att fortsätta med skogsbruk behöver man inte vara orolig för en kommande skattesmäll ifall man använder skogsavdrag.

Vid generationsväxling av skogsbruk med en hel del avverkningsmogen skog kan det med tanke på skogsavdraget vara befogat att göra det i form av ett köp. Köparen får tillgång till skogsavdrag. Överlåtaren blir inte beskattad för vinsten utan får medel för att kompensera andra parter.

Text: Anders Hjortman

Njut av den finländska sommaren!



Du kan ta det lugnt.

Vi lovar att jobba flitigt för dina pengar.



Närpes
Sparbank
alltid vid din sida.

NÄRPES SPARBANK AB | 010 423 9000 | www.sparbanken.fi/narpeffb



Mellanå Plant

Kristinestad • Dagsmark • (06) 229 2211

www.mellanplant.fi

Skogsavdraget vid överlåtelser

- en komplettering

I Skogsägaren 2/17 fanns en artikel om skogsavdraget. Tyvärr hade bildtexterna fallit bort. Här kommer nu en förkortad version av artikeln i form av förklaringar till bilderna. Utförligare information om skogsavdraget kan hittas i Skogsägaren 2/17 och på skattarens hemsida: www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/49167/skogsavdra3/.

Som hjälp för att räkna fram skogsavdragsgrunden och uppgifterna till de olika punkterna i skogsskattedeclarationen har vi på skogsvårdsföreningen utarbetat anteckningssidor som guidar dig genom beräkningarna. Anteckningssidorna finns att skriva ut på skogsvårdsföreningens hemsida www.mhy.fi/sv/osterboten/skogsbeskattning.

Text: Anders Hjortman

SKOGSAVDRAGSGRUNDEN

Skogsavdragsgrund, fastighetsvis uppföljning

	Fastighetsnr	Fastighetsnr
	1:100	
Köpedatum	3.1.2010	
Köpesumma	150.000	
Ormkostnader för köp, ex. uppgörande av köpebrev etc.	530	
Lagfarts- och styckningskostnader	1240	
Överlåtelseskatt	6000	
Ovanstående totalt = total anskaffningsutgift	157.770	
Skogens andel av totala anskaffningsutgifterna 70%	110.439	
Skogsavdragsgrund, 60 % av föregående	66.263	
- Använt skogsavdrag, år _____		
- Använt skogsavdrag, år _____		
- Använt skogsavdrag, år _____		
- Använt skogsavdrag, år _____		

Har man köpt skogsfastigheter 01.01.1993 eller senare har man rätt att vid inkomster från dessa fastigheter göra ett skogsavdrag. 60 procent av fastighetens anskaffningsutgift utgör skogsavdragsgrunden. Det är den del av anskaffningsutgiften som hänför sig till skogsbruk som man skall räkna skogsavdragsgrund på. Anskaffningsutgiften utgörs förutom av köpesumman eller annat vederlag (ex byte) även av överlåtelseskatten, lagfartskostnader, lantmäterikostnader, förmedlingsarvode och dylikt som är knutet till själva fastighetsaffären. Denna skogsavdragsgrund noterar man på 2C-blankettens baksida och den bör noteras och följas upp varje år så att den inte glöms bort.

ANVÄNT SKOGSAVDRAG BESKATTAS VID ÖVERLÅTELSE

- Köpesumma + kostnader 3 000 € år 2005
- Försäljningspris 5 000 € år 2010
- Ingen avverkning gjord men säljaren har andra fastigheter med skogsavdragsgrund och har använt skogsavdrag
- Överlåtelsevinst 2 000 € ökas med använt skogsavdrag
 - Högst motsvarande den aktuella fastighetens skogsavdragsgrund
 - I detta fall: $3\,000 \times 60\% = 1\,800$
 - Överlåtelsevinsten blir $2\,000 \text{ €} + 1\,800 \text{ €} = 3\,800 \text{ €}$
 - Skatten blir $3\,800 \text{ €} \times 30 = 1\,140 \text{ €}$

Skogsavdraget ger betydande skattefördelar för den som idkar skogsbruk. Men för att avdraget inte skall missbrukas hamnar man att lägga använt skogsavdrag till överlåtelsevinsten när man säljer skogsfastigheten. Maximalt det skogsavdrag som använts skall läggas till och maximalt det skogsavdrag som fastigheten skulle vara berättigad till. Även om det skogsavdrag som man använt inte härstammar från den sålda skogsfastigheten läggs till överlåtelsevinsten det maximala skogsavdraget.

SKATTEFRIA ÖVERLÅTELSE

När en skogsfastighet ges som gåva blir överlåtaren inte beskattad för det använda skogsavdraget. Om överlåtaren har oanvänt skogsavdrag kan detta följa med till mottagaren. Samma sak gäller arvssituationer. När man ägt skog över tio år och säljer skogen till en nära släkting (barn eller barnbarn) är det en skattefri överlåtelse för överlåtaren enligt ISkl 48§. Då beskattas inte heller överlåtaren för använt skogsavdrag. I och med köpet bildas ny skogsavdragsgrund för köparen.

SKOGSAVDRAG – det år man har inkomster

Uträkning av årets skogsavdrag

	År	År
Grunden för skogsavdrag från föregående års deklARATION p. 18	R 1	95.472,00
Tillkommit skogsavdragsgrund under året	R 2	
Grunden för skogsavdraget R1 + R2	R 3	95.472,00
→ p. 18		
Tidigare utnyttjat skogsavdrag - från föreg. års deklARATION p. 24	R 4	3.000,-
→ p. 19		
Skogsavdrag som lagts till överlåtelsevinster	R 5	
→ p. 20		
Tid. använt skogsavdrag efter att skogsavdrag lagts till överlåtelsevinster R4 - R5	R 6	3.000,-
Beloppet av skogsavdrag som står till förfogande R3 - R6	R 7	92.472,-
→ p. 21		
Inkomster fram till p. 4.3 på 2C blanketten från skogsavdragsberättigade fastigheter	R 8	16.875,51
Leveransarbets värde från p. 2.1 och p. 2.2 på 2C blanketten från skogsavdragsberättigade fastigheter	R 9	6.358,59
Inkomst som berättigar till skogsavdrag R8 - R9	R 10	10.516,92
→ p. 22		
Skatteårets skogsavdrag; 60 % av R10	R 11	6.310,15
→ p. 23 och p. 5.1		
Använt skogsavdrag sammanlagt R6 + R11	R 12	9.310,15
→ p. 24		

Årligen kan man utnyttja skogsavdrag till högst 60 procent av årets kapitalinkomster från skogsavdragsberättigade skogsfastigheter minskat med värdet på det egna arbetet. Det är alltså inte bara virkesinkomster som man räknar avdraget på. Det minsta skogsavdraget man kan göra är 1500 euro vilket alltså kräver en kapitalinkomst på 2500 euro. Observera att R2-rutan kan också vara negativ, det vill säga skogsavdragsgrunden har minskat under året på grund av försäljning eller att skogsmark övergått till annan användning.

BESKATTAT SKOGSAVDRAG FRIGÖRS FÖR FORTSATT ANVÄNDNING

III Uppföljning av skogsavdraget (år 1993 och senare mot vederlag för

Alla skogsavdragskogar sammanlagt

	euro	cent	euro	cent
18. Grunden för skogsavdraget ²⁾	10.000	00	8.200	00
19. Tidigare utnyttjat skogsavdrag	6.000	00	6.000	00
20. Beloppet av skogsavdrag som lagts till överlåtelsevinster			1.800	00
21. Beloppet av skogsavdrag som står till förfogandet = 18. - (19. - 20.)	4.000	00	4.000	00

Före

Efter

Minskar aldrig

I det fall att skogsägaren som sålt en fastighet, och ökat överlåtelsevinsten med använt skogsavdrag, fortsätter skogsbruket och har andra fastigheter med skogsavdragsgrund så lösgörs det beskattade skogsavdraget för ny användning. Vid en försäljning minskar naturligtvis skogsavdragsgrunden men det beskattade skogsavdraget "frigörs att användas på nytt".