

Statsstöden är beskattningsbar inkomst – men hur deklarerar de?

Från och med 2012 är stöd enligt lagen om finansiering av hållbart skogsbruk (KEMERA) beskattningsbar inkomst. Arbetslagen som man får stöd för är bl a, förnyelse av underproduktiva bestånd, ungskovsvård, tillvaratagande av energived, iståndsättningsdikning och byggande av skogsvägar. Tidigare har stöden varit skattefria men samtidigt har man inte kunnat dra av motsvarande kostnader. Nu är alltså stöden beskattningsbara och alla kostnader får dras av.

Stöden betalas ut lite olika beroende på arbetslagen. Principen är att stöd för ungskovsvård, förnyelse och energived betalas ut till skogsägaren och deklarerar därmed av skogsägaren. Stöden för iståndsättningsdikning och vägbyggnad däremot betalas ut till den som verkställer projektet och då är det den verkställande aktören som bokför stödet som inkomst för den tjänst de utför åt skogsägaren. Principen är alltså att det är den som tar emot stödet som deklarerar för det.

Stöden är moms fria inkomster. Den tjänst som aktören utför är däremot momsbelagd. Detta gör att till exempel vid planeringen av en iståndsättningsdikning faktureras endast momsen. Aktören fakturerar alltså planeringskostnaden med moms men drar av det moms fria statstödet. Då lämnar endast momsen för skogsägaren att betala och deklarerar som moms som skall dras av (punkt 307) i Periodskattedeclarationen om man är moms skyldig. Är man inte moms skyldig sätts en kostnad över 200 € som Tillägg under skatteåret (punkt 9 på 2C-blanketten) under Vägar och diken det år projektet är färdigt. Det kommer skilt meddelande om det och vilken totala kostnaden blev. Utgifter för vägbyggnad och iståndsättningsdikning räknas nämligen som investeringar och avskrivs med max 15 % av utgiftsresten årligen. Är kostnaden mindre än 200 € kan den dras av helt under det beskattningsår som projektet blir klart (punkt 7.3).

Men för att förtydliga det hela kommer här några exempel.

Så ser det ut när skogsägaren får statstödet direkt från skogscentralen. 964,35 deklarerar som inkomst i punkt 3.3.

ANMÄLAN OM BETALNING AV STÖD			
Skogscentralen har betalat stöd enligt lagen om finansiering av hållbart skogsbruk baserat på den verkställighetsanmälan som skogscentralen mottagit.			
Arbetskedje	Verkställd mängd	Kostnad som ligger som grund för betalningen	Betalt stöd
Betalt nu			
Plantbeståndsvård, anställd arb.	5,7 ha	1584,60	792,30
Verkställighets utredning	5,7	172,05	172,05
Totalt			964,35

Deklareras som inkomst i punkt 3.3

När skogsägaren fått statstödet skickar skogsvårdsföreningen räkning på arbetskostnaden och uppgörande av ansökan (verkställighetsutredningen) eller endast på uppgörande av ansökan ifall skogsägaren röjt själv.

Produkt	Mängd	A-pris	Moms%	Netto, e	Moms, e	Summa, e
Plantskogsskötsel,svf-arb,T2	5,70 ha	381,191	23,00	2 172,79	499,74	2 672,53
Plantskogsskötsel,svf-arb,T2 motsvarar området som inte fylde kriterierna	1,20 ha	381,191	23,00	457,43	105,21	562,64
Verkställighetsutredning/Vau	5,70 ha	30,184	23,00	172,05	39,57	211,62
Faktureringsavgift	1,00 st	2,500	23,00	2,50	0,58	3,08
Totalt, e				2 804,77	645,10	3 449,87

totalsumman antecknas i punkt 7.3 ifall skogsägaren inte är moms skyldig

punkt 7.3

moms dras av i periodskattedeclaration

Det kan ännu hända att en del statstöd för ungskogsvården kommit in på skogsvårdsföreningens konto och dragits av från verkställighetskostnaden. Då är det nettot som skogsägaren deklarerar. I detta fall 1879,58 i punkt 7.3 och momsen 839,81 dras av i periodskattedeclarationen.

Produkt	Mängd	A-pris	Moms%	Netto, e	Moms, e	Summa, e
Plantskogsskötsel,svf-arb,T2	1,90 ha	223 005	23,00	613,71	141,15	754,86
Plantsk.skötsel,svå,svf-arb	3,70 ha	582,365	23,00	2 154,75	495,59	2 650,34
Gallring av ungskog,02,svf	1,20 ha	529,646	23,00	688,54	158,36	846,90
Statens verkst./plan.avgift	6,90 ha	-27,004	0,00	-191,85	0,00	-191,85
Verkställighetsutredning/Vau	6,90 ha	27,804	23,00	191,85	44,13	235,98
Faktureringsavgift	1,00 st	2,500	23,00	2,50	0,58	3,08
Statens arbetskostnadsstö	6,90 ha	-228,974	0,00	-1 579,92	0,00	-1 579,92
Totalt, e				1 879,58	839,81	2 719,39

statsstöd för ungskogsvården

Har statstödet för ungskogsvård som skogsägaren själv utfört kommit in på skogsvårdsföreningens konto får skogsägaren en kreditfaktura (en redovisning av medel som betalas ut). Här faktureras alltså verkställighetsutredningen (ansökan) och statstödet "dras av". Det som lämnar av statstödet betalas åt skogsägaren.

Produkt	Mängd	A-pris	Moms%	Netto, e	Moms, e	Summa, e
Plantskogsskötsel, så-arb., T2	4,60 ha	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00
Verkställighetsutredning/Vau	4,60 ha	33,457	23,00	153,90	35,40	189,30
Statens arbetskostnadsstöd	4,60 ha	-93,000	0,00	-427,80	0,00	-427,80
Statens verkst./plan.avgift	4,60 ha	-33,457	0,00	-153,90	0,00	-153,90
Totalt, e				-427,80	35,40	-392,40

bokförs som inkomst i p 3.3

moms som dras av i periodskattedeclaration eller som årsutgift om man inte är moms skyldig

Nedan ett exempel på en faktura i samband med planering av grundförbättring av en skogsväg. Planeringskostnaden ersätts helt med statstöd men momsen på planeringen betalas av skogsägaren. Här deklarerar endast momsen i periodskattedeclarationen om skogsägaren är momsskyldig. Är skogsägaren inte momsskyldig uppges moms på planering av skogsvägar och dikningar under 200 €/år som årsutgift (punkt 7.3), över 200 €/år som ökning av utgiftsresten på Diken och vägar det år projektet blir färdigt (punkt 9).

Förklaring	Antal/ enhet	å-pris	Skattefri summa	MOMS %	MOMS	Totalt	
Palnering av skogsväg 2009-2012							
Kyttland skogsväg							
STEN 499-436-2-139-0							
Planering, privata			119,43	23	27,47	146,90	
Finans.lagens stöd för planering			-119,43	0	0,00	-119,43	
Grund för skattefri försäljning: Momsfritt allmänt stöd							
	MOMS-utredning		Skattefri summa	MOMS %	MOMS		
			119,43	23	27,47		
			-119,43	0	0,00		
			0,00		27,47		
			TOTALT			27,47	27,47 euro

endast momsen
dras av

Nedan exempel på en räkning på själva grävningen av diken. Statstödet har skogsvårdsföreningen fått och dragit av. Skogsägaren deklarerar nettot, i detta fall i punkt 9 som en investering det år som projektet blir klart. Från utgiftsresten kan årligen göras avskrivningar på max 15 % (punkt 644).

Produkt	Mängd	A-pris	Moms%	Netto, e	Moms, e	Summa, e
Grävning av rensningsdike	1,00	81,180	23,00	81,18	18,67	99,85
Backlandet:mängd 162,37 m.						
Svf:s utgiftsersättning (fast)	1,00	11,370	23,00	11,37	2,62	13,99
Backlandet:mängd 162,37 m.						
Kemera-stöd	1,00	-50,910	0,00	-50,91	0,00	-50,91
Backlandet:mängd 0,11 .						
Grävning av rensningsdike	1,00	133,460	23,00	133,46	30,70	164,16
LÄGBACKA:mängd 266,93 m.						
Svf:s utgiftsersättning (fast)	1,00	18,690	23,00	18,69	4,30	22,99
LÄGBACKA:mängd 266,93 m.						
Kemera-stöd	1,00	-83,690	0,00	-83,69	0,00	-83,69
LÄGBACKA:mängd 0,18 .						
Grävning av rensningsdike	1,00	524,350	23,00	524,35	120,60	644,95
NÄDJÄRV:mängd 1048,70 m.						
Svf:s utgiftsersättning (fast)	1,00	73,410	23,00	73,41	16,88	90,29
NÄDJÄRV:mängd 1048,70 m.						
Kemera-stöd	1,00	-328,750	0,00	-328,75	0,00	-328,75
NÄDJÄRV:mängd 0,71 .						

Produkt	Mängd	A-pris	Moms%	Netto, e	Moms, e	Summa, e
Totalt, e				379,11	193,77	572,88

uppges i punkt 9 Tillägg under skatteåret
Diken o vägar

moms dras
av i period-
skatte-
deklaration

antecknas i punkt
9 ifall man inte är
momsskyldig

Stödet för tillvaratagande av energived kommer för det mesta direkt till skogsägarens konto och antecknas som inkomst i punkt 3.3. Har stödet eventuellt gått till en aktör är det denna som deklarerar det som inkomst och endast nettoutbetalningen för energiveden antecknas i skogsägarens deklaration som inkomst av virkesförsäljning. I undantagsfall har stödet gått till skogsvårdsföreningen utan att energiveden förmedlats av skogsvårdsföreningen. I såfall redovisas stödet vidare till skogsägaren via en kreditfaktura (se ovan) och antecknas som inkomst i punkt 3.3.

Anders Hjortman

Skogsvårdsinstruktör

0500 272910