

GRUNDLÄGGANDE INFO OM SKOGSDEKLARATIONEN

Året går mot sitt slut och det är dags att summera året på olika sätt. Skogsdeklarationen skall göras inom februari 2023 om man inte är jordbrukare eller näringsidkare. Ännu har vi inte fått sammandragen på virkesförsäljningarna och Skatteförvaltningen har inte publicerat alla värden som vi kan behöva men vi kan ändå börja förbereda deklarationen. I denna artikel går vi igenom deklarationen för en skogsägare som inte själv arbetar i skogen. I kommande nummer i februari tar vi upp ämnen som är intressanta för dem som är självverksamma.

Skogsdeklaration behöver inte lämnas in om man inte har inkomster eller avdrag att deklarerat. Har man uppföljningsuppgifter såsom skogsavdrag, avskrivningar och reserveringar skall man lämna in deklaration även om man inte haft verksamhet. Du skall göra en eller två deklarationer beroende på om du är moms skyldig eller inte. Skogsbrukets kapitalinkomster (momsfria delen) deklarerar på 2C-blanketten. Momsen på blanketten Deklaration av skatter på eget initiativ. Skatteförvaltningen vill ju att så många som möjligt skall deklarerat via MinSkatt.fi men pappersblanketter är möjliga ännu. Inga blanketter skickas ut per post längre. Blanketter kan skrivas ut från skatt.fi/blanketter. Möjligheten att deklarerat i MinSkatt öppnas i slutet av januari 2023.

För skogsbeskattningen gäller kassapprincipen, dvs inkomster som man deklarerat skall man ha kunnat lyft under kalenderåret och utgifternas betalningsdatum bestämmer deklaraationsåret.

1 Sortera och lista verifikaten

Inkomst- och utgiftsverifikaten sorteras i kronologisk ordning, numreras och listas. Är man moms skyldig särskiljs moms och den moms fria delen i listan. Är man inte moms skyldig antecknar man naturligtvis utgifterna inklusive moms. Man gör en skild lista för inkomsterna och en skild lista för utgifterna.

Inkomsterna

Värdena för inkomsterna tar man bäst från det årssammandrag som virkesköparna sänder ut i januari. När det gäller inkomsterna noterar man värdet på försäljningen, dvs utan moms och utan att förskotts innehållningen är beaktad. Man bokför alltså inte det man fått på kontot. Har köparen stått för avverkningskostnaden noteras inkomsten som Rotförsäljning. Har du sålt virket vid väg noteras inkomsten som Leveransförsäljning. Försäkringsersättningar och understöd som staten betalat direkt åt dig är också skattepliktig inkomst.

Utgifterna

Avdragbara årsutgifter är allt som hänför sig till skogsbruket. Är du moms skyldig räknar du bara med den moms fria delen som avdrag i kapitalbeskattningen. Är du inte moms skyldig drar du av utgiften inklusive moms. Större investeringar bokförs som inventarier och avskrivs. Avskrivningar behandlas i kommande nummer. I vissa fall kan det ju röra sig om delar av utgifter som hänför sig till skogsbruket (ex telefon). I dessa fall skriver man motiveringarna i anteckningarna och räknar fram den del som hänför sig till skogsbruket. Det mesta av utgifterna samlas i punkten Övriga årsutgifter. Kostnader för skogsägarens resekostnader räknar man fram på basen av kördagbok. Det gäller naturligtvis för resor mellan bostaden och skogen och eventuella andra resor för underhåll av utrustning, skolningar etc. För att hävda kostnader för resor skall det finnas sparat en resedagbok med datum, rutt, orsak till resan och km.

Utgiftsreservering

Gör man virkesaffärer är det ofta så att inkomsterna kommer ett år och utgifterna i form av markberedning och plantering kommer ett eller två år senare. Vill man spara en del av inkomsterna för att kvitta utgifterna emot gör man en utgiftsreservering. Högst 15 % av kapitalinkomsterna minskade med leveransarbete och skogsavdrag kan utgöra reserveringen. Utgiftsreserveringen kan användas under flera år. Man inkomstför en del vartefter man har utgifter. Senast det 4:e året måste man inkomstföra reserveringarna. Reserveringarna följs upp årligen i deklarationen. På lång sikt blir resultatet för det mesta skattemässigt detsamma även om man inte gör utgiftsreservering. Ett underskott i skogsbruket dras automatiskt av från andra kapitalinkomster. Finns inga kapitalinkomster gör beskattaren en underskottsgottgörelse och den personliga skatten minskas med 30% av underskottet. Utgiftsreservering är däremot viktig för dödsbon och utlandsboende som kanske inte har andra inkomster där underskottet kan beaktas. Utgiftsreservering kan också användas för att få ner årets resultat. Blir resultatet över 30 000 € beskattas ju den överstigande delen med 34% kapitalskatt.

Momsen

Momsen skall redovisas som en skild deklaration. I skogsbrukets anteckningar har du som momsskyldig antecknat moms i skilda kolumner både gällande inkomstoms och utgiftsoms. Genom att dra bort utgiftsmomsen från inkomstomsen får du en summa som skall betalas vidare till Skatteförvaltningen inom februari 2023. Utmaningen med moms är ju att komma ihåg att man har fått den tillsammans med virkesinkomsterna. Det kan vara ett år sedan man fick den när man sedan skall deklarera. Även om du som momsskyldig inte haft inkomster skall du deklarera moms på eventuella utgifter. Då får du tillbaka moms i sin helhet.

Momsen du fått i samband med försäljningarna förs till punkten *Skatt på inhemsk försäljning – moms 24%*. Momsen från utgifterna summeras och förs in i rutan *Moms som skall dras av för skatteperioden*. Differensen räknas/antecknas i *Moms att betala/Moms som berättigar till återbäring*. I första hand deklareras moms i Minskatt.fi. Där är två saker att komma ihåg. Där frågas om du redovisar moms enligt kontantprincipen och där svarar du JA. Sedan frågas också om du deklarerar uppgifter om lättnad vid den nedre gränsen och där svarar du som skogsägare NEJ.

Räkna ut skatten

När du fått fram årets resultat kan det vara intressant att beräkna vad skatten blir. Skatteförvaltningen gör å tjänstens vägnar ett företagaravdrag på 5%. Räkna alltså bort 5% från ditt resultat och räkna sedan 30% kapitalskatt på ditt resultat. Kapitalskatten är 34% på den del som överstiger 30 000 €. Jämför sedan den skatt som ditt resultat medför med den förskotts innehållning som virkesköparen innehållit. Då får du en uppfattning om kvarskatt eller återbäring. Blir kvarskatten över 1 200 € kan det vara skäl att fundera på att betala tilläggsförskott för att undvika ränta på kvarskatten. Förskott kan beställas och betalas vis Minskatt.fi.

Anders Hjortman