

LUDVIG & CO



Skogskväll den 9 mars 2022

Kvällens innehåll

- Skogsbeskattning
- De resultatreglerande verktygen för skogsägare
- Viktiga datum

Skogsägarens skattesituation är speciell på grund av bland annat:

- Lång produktionscykel
- Starkt varierande inkomster
- Olika specifika reserveringsmöjligheter



Skattesystemet

+ Tjänst

+ Näringsverksamhet

- Allmänna avdrag

= Fastställd förvärvsinkomst

- Grundavdrag

= Beskattningsbar förvärvsinkomst

- Inkomst av kapital (30 %)



NE

- Deklarationsbilagan för enskild näringsverksamhet
- Utgår från bokslutet
- På baksidan justeras resultatet



Skatteverket

Blanketten ska lämnas av fysisk person och dödsbo som bedriver enskild näringsverksamhet.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren Bokföring, bokslut och deklaration del 1 och 2, SKV 282 och 283. Ange belopp i hela kronor.

Inkomst av näringsverksamhet **NE** Enskilda näringsidkare

	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår	2021-01-01	2021-12-31

Datum när blanketten fylls i

Namn	Personnummer

Verksamhetens art

Jag har bedrivit passiv näringsverksamhet ☐	Självständig näringsverksamhet bedrivs utanför EES ☐	Jag har inte tillämpat reglerna om förenklat årsbokslut ☐	Personnummer redovisningsansvarig ¹

¹ Den som redovisar samtliga tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader i NE-blanketten vid gemensam verksamhet samt vid förenklat uppgiftslämnande för enkelt bolag. Om det är du som är redovisningsansvarig ska du fylla i ditt eget personnummer.

Balansräkning/räkenskapsschema Anläggningstillgångar

B1	Immateriella anläggningstillgångar	
B2	Byggnader och markanläggningar	
B3	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	
B4	Maskiner och inventarier	
B5	Övriga anläggningstillgångar	

Eget kapital

B10	Eget kapital (tillgångar - skulder)	
------------	-------------------------------------	----------------------

Obeskattade reserver ²

B11	Obeskattade reserver	
------------	----------------------	----------------------

Avsättningar ²

B12	Avsättningar	
------------	--------------	----------------------

Omsättningstillgångar

B6	Varulager	
B7	Kundfordringar	
B8	Övriga fordringar	
B9	Kassa och bank	

Skulder

B13	Låneskulder	
B14	Skatteskulder	
B15	Leverantörsskulder	
B16	Övriga skulder	

² Ska inte fyllas i av den som upprättar förenklat årsbokslut.

Resultaträkning/räkenskapsschema Intäkter

R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspiktiga intäkter	+	
R2	Momsfria intäkter	+	

Avskrivningar

R9	Avskrivningar och nedskrivningar byggnader och markanläggningar	-	
R10	Avskrivningar och nedskrivningar maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	-	

Enskild näringsverksamhet

- Aktiv

- 1/3 årsarbetstid (500-600 timmar)
- Egenavgifter
- Hela näringsverksamheten
- Mindre verksamhet
 - Inga tillgångar
 - Allt arbete själv

- Passiv

- Om ej aktiv
- Särskild löneskatt

Underskott

- Ta alltid upp kostnader som hör till näringsverksamheten
- Underskott som inte kvittas det aktuella året rullas vidare till nästa år, så länge näringsverksamheten inte upphör
- Underskott är personliga och kan inte föras över till någon annan
- Underskott dras alltid av mot kapitalvinst vid försäljning av näringsfastighet
- Nystartsavdrag
- Om näringsverksamheten upphör utan att underskottet kan kvittas dras 70 procent av i inkomstslaget kapital



De resultatreglerande verktygen för skogsägare

- Betalningsplan
- Skogsavdrag
- Skogskonto
- (Ersättningsfond)
- Räntefördelning
- Periodiseringsfond
- Expansionsfond



Betalningsplan

- Avverkningensrätt
- Utbetalningarna måste delas upp på minst två år
- Beskattning sker det år som betalningen sker, betalningsprincip
- Ingen begränsning i antalet år
- Inga krav på jämn fördelning mellan åren
- Bestäms tillsammans med virkesköparen i samband med kontraktstecknande



Skogsavdrag

- Skogsavdrag gör att skogsägarens kapitaluttag (ur skogen) inte beskattas
- Skogsavdrag skjuter i praktiken endast upp skatten på skogsinkomster (skattekredit)
- Skogsavdragsutrymme erhålls vid köp och motsvarar halva anskaffningsvärdet för skogen
- Ett enskilt år medges maximalt skogsavdrag motsvarande 50 procent av den avdragsgrundande skogsintäkten
- Den dag fastigheten avyttras återförs medgivna skogsavdrag
- Rationaliseringsförvärv



Skogskonto

- Delar upp inkomsten på flera år
- Insättning på särskilt bankkonto
- Beskattas först vid uttag från kontot (10 år)
- Maximal insättning styrs av årets skogsintäkter och får inte ge underskott i näringsverksamheten
- Insättning ska ske senast den dag deklarationen ska lämnas in (15 juni) och bör normalt inte göras före årsskiftet
- Skogskonton kan flyttas mellan banker
- Kan under vissa förutsättningar övertas vid generationsskifte

Ersättningsfond

- Plötsliga intäkter ex. intrångsansättning, skadeersättningar (storm, brand m.m.)
- Fyra typer (inventarier, byggnader och markanläggningar, mark, djurlager och renskötsel)
- Mark innefattar även växande skog och tåkter
- Ska utan beskattning kunna återanskaffa motsvarande egendom
- Tre år, möjlighet till dispens ytterligare tre år
- Om fonden ej nyttjas återförs inkomsten med ett påslag om 30 procent (effektiv skatt 39 procent på ersättningsfond för mark)



Räntefördelning

- Ingår i neutral företagsbeskattning som omfattar alla enskilda näringsidkare
- Bästa sättet för många skogsägare att skatta fram privata uttag ur näringsverksamheten
- Vid positivt kapital i verksamheten
 - Viss del av resultatet anses vara kapitalavkastning (jfr utdelning) och flyttas från inkomstslaget näringsverksamhet till inkomstslaget kapital
 - Beräknas schablonmässigt
 - Inkomstår 2021 – 6,0 %
- Negativt kapital
 - Intäkt flyttas från kapital till inkomstslaget näringsverksamhet
 - Inkomstår 2021 – 1,5 %



Periodiseringsfond och expansionsfond



- Ingår i neutral företagsbeskattning
- Avsätts i deklarationen, ingen inbetalning på särskilt konto krävs
- Periodiseringsfond
 - 30 procent av resultatet efter räntefördelning får sättas av
 - Innebär en uppskjuten beskattning i max 6 år
- Expansionsfond
 - Möjlighet att expandera verksamhet med lågbeskattade medel
 - 20,6 procent skatt (alltid samma som bolagsskatten)

Viktiga datum 2022

- 14 februari
- Extra inbetalning av skatt (mer än 30 000 kr)
- 2 maj
- Inkomstdeklaration
- Byråanstånd 15 juni
- 12 maj
- Momsdeklaration
- 26 juni

Om något blev fel

- Omprövning av deklaration
- 5 år
- Obs! Skogskontoinsättning



Belopp och procent inkomstår 2021

- Inventarie av mindre värde – 23 800 kr
- Reseavdrag – 18,50 kronor per mil
- Brytpunkt statlig inkomstskatt
 - 537 200 kronor (under 65 år)
 - 596 800 kronor (65 år och äldre)



Tack för att ni lyssnade!

Vibeke Alstad

0457-443 52

vibeke.alstad@ludvigfast.se