

Finansdepartementet

e-post: postmottak@fin.dep.no

Deres referanse: 14/2128 SL TV/HKT

Vår referanse: mcg

Vår dato: 3. juli 2014

Høringsuttalelse – enklere skatteregler for deltakerlignede selskaper

Det vises til høringsbrev med notat av 15. mai 2014 med departementets forslag til forenklinger for beskatning av deltakerlignede selskaper. NORSKOG har synspunkter på forslaget i notatets punkt 6 som vedrører gjennomsnittsligning av skog.

Gjennomsnittsligning av skogbruk bør innføres som valgfri ordning

Gjennomsnittsligning av skog er en godt innarbeidet ligningsmåte, og har god effekt for skogeiere som ikke avvirker jevnt. Ordningen kan imidlertid ikke begrunnes like godt i tilfeller der inntektene tilfaller deltakerlignede selskaper og deltakernes progressive inntekt (personinntekten) ikke påvirkes.

NORSKOG har tidligere tatt til orde for å gjøre gjennomsnittsligningen valgfri for alle selskapsformer, idet det er varierende grad av behov for utjevning av inntekten, og vi mener dette vil gi den beste løsningen.

Det er også viktig å påpeke at muligheten for avbruddsligning vil forsvinne ved et eventuelt bortfall av gjennomsnittsligningen. Avbruddsligningen bidrar ofte til økt avvirkning idet den kan legge til rette for gunstig beskatning siste år for selger, samtidig som oppstartsreglene kan legge til rette for skattekreditt for ny eier. Denne effekten blir borte med gjennomsnittsligningen.

Den økonomiske betydningen for deltakerne – dersom gjennomsnittsligningen for disse oppheves – er at de mister skattekreditt (og likviditet). Dette gir utslag i redusert interesse for å hogge, noe som er et problem i dag. Vi er enig i at ordningen kan være krevende, men vil likevel anbefale at den gjøres frivillig.

Bortfall av midlertidige sameier ved generasjonsskifter

NORSKOG vil påpeke at det ved en del generasjonsskifter opprettes midlertidige sameier, der ny eier overtar en mindre del av eiendommen i noen år før hele eiendommen overdras. På denne måten vil ny eier kunne gå direkte inn i gjennomsnittsligningen den dagen hele eiendommen er overdratt. Dette gir ny eier en mulighet for skattekreditt i starten av eiertiden og dermed økt likviditet til å gjøre nødvendige investeringer på eiendommen. Slike midlertidige sameier er en vanlig tilpasning, med mange positive effekter. Vi får en god overlapping mellom generasjoner, og påtroppende eier kommer gradvis inn i hva det innebærer å være skogeier, herunder økonomioppfølging og skatt. Denne muligheten vil bortfalle hvis dette lovforslaget gjennomføres.

Overgangsordning med frivillig gjennomsnittsligning bør vare i minst fem år

Hvis gjennomsnittsligningen for deltagerlignede selskaper blir opphevet er vi ikke enig i at dette kan gjennomføres allerede fra 2015, slik forslaget går ut på. Mange skogeiere legger planer for avvikning flere år i forveien, og især forut for et generasjonsskifte/salg. De som nå er inne i en slik plan, bør ikke rammes av plutselige endringer.

Dersom departementet fastholder forslaget om å fjerne gjennomsnittsligning for deltakerlignede selskaper, må det etableres en overgangsordning slik at de som er inne i et løp med planlagt overdragelse ikke rammes av endringene. En slik overgangsordning må ha et tidsperspektiv på fem år.

Øvrige problemstillinger relatert til deltakerligning

Skattefri erstatning ved skogvern

I forbindelse med at departementet vurderer forenklinger for deltakerlignede selskaper, ønsker vi å påpeke et behov for endring av reglene vedrørende skattefri erstatning ved skogvern når eiendommen som vernes eies av et deltakerlignet selskap.

Skatteloven § 9-13 (8) lyder:

«Gevinst ved vern av skog i forbindelse med etablering eller utvidelse av verneområde etter naturmangfoldloven kapittel V eller eldre vernevedtak som nevnt i naturmangfoldloven § 77, er fritatt for skatteplikt.»

Relativt mange skogeiendommer eies i sameie, og ligned dermed som deltakerlignet selskap. Når eiendommer som eies av slike sameier vernes, tolkes skatteloven § 9-13 (8) slik at det kun er utbetalingen til sameiet (selskapet) som er skattefri. Når erstatningen utdeles til sameierne / deltakerne, beskattes erstatningen som alminnelig inntekt med 27 prosent.

Terskelen for når et skogsameie anses å drive næring, og dermed skal ligned etter selskapskatte-reglene, er svært lav. I Lignings-ABC anses det som «næring» når tilveksten overstiger 3-5 m³ i året. Dette har lite samsvar med næringsbegrepet ellers, men gir også det resultat at mange små (og passive) sameier uten videre ligned som ansvarlig selskap, og dermed får en lite tilsiktet beskatning på erstatning ved skogvern.

Det er grunn til å tro at dette er en effekt av sameie-/selskapsstrukturen og som ikke var tiltenkt da bestemmelsen om skattefritak ble innført. Det oppfordres derfor til at departementet tar initiativ til å få rettet opp skatteloven slik at også de som eier skogeiendommer i sameie kan motta erstatning uten beskatning når hele eller deler av skogen vernes.

Med vennlig hilsen

NORSKOG


Gaute Nøkleholm
Administrerende direktør


Mari Gjølstad
Næringspolitisk sjef