

6. april 2018

HMH

NOTAT

Etablering af en skovkontoordning inden for skovbruget

Behov for en skovkontoordning

En skovkontoordning vil være til gavn for skovejere, for skovene, for træindustrien m.fl. samt for samfundet.

- *Skovejere:* Opnår en jævnere fordeling af indtægter og udgifter over årene.
- *Skovene:* Skovningerne kan foretages når træerne biologisk og økonomisk har opnået den optimale alder for hugst.
- *Træindustrien m.fl.:* Sikres en mere jævn og stabil råtræforsyning
- *Samfundet:* Opnår, at træerne fældes på tidspunkter, der er skovdyrkningsmæssigt fornuftig og ikke er styret af ejeres aktuelle skatte- og afgiftsmæssige forhold

Skovbrugets indtægter og udgifter svinger betydeligt fra år til år, og oftest er store indtægter og store udgifter tidsmæssigt forskudt over en årrække, hvilket er særligt tydeligt for ejendomme med en skæv aldersfordeling af træerne i skoven. Dette har nogle betydelige negative konsekvenser for ejendommen – herunder også af skattemæssig karakter.

Vi vil derfor i dette notat præsentere vores ideer til principperne for en sådan skovkontoordning, samt uddybe baggrunden for vores ønske.

Forslag til en model

Følgende elementer bør indgå i en skovkontoordning:

- Der etableres en konto for den enkelte skovejere, hvor indtægter *fra skoven* kan indsættes uden beskatning
- I forbindelse med hævning fra kontoen indtægtsføres beløbet
- Hævning kan anvendes enten til dækning af fradragsberettigede driftsudgifter i skoven eller til privatforbrug mod almindelig indkomstbeskatning
- Ordningen skal kunne anvendes såvel i den almindelige skovdrift som i stormfaldssituationer

- Ordningen skal begrænses til indtægter/udgifter, der stammer fra skovbrugsvirksomheden
- Ordningen skal være gældende for såvel personligt ejede virksomheder som for selskaber
- Der skal i forbindelse med generationsskifter kunne succederes i skovkontoen
- Skovkontoen tilhører den enkelte person/dødsboet henholdsvis selskabet. Kontoen tilhører ikke ejendommen

Baggrund for forslaget

Som nævnt er det helt sædvanligt at skovbrugets indtægter og udgifter svinger betydeligt fra år til år, og ofte er store indtægter og store udgifter af biologiske og klimatiske grunde tidsmæssigt forskudt over en årrække.

De betydelige forskydninger mellem årene skyldes primært:

- At der kan være en skæv aldersfordeling af træerne i skoven og dermed i produksammensætningen i hugsten, hvilket fx kan være resultatet af:
 - Tidligere skete stormfald på ejendommen eller sygdomme i træerne
 - Ejerens kapitalbehov i forbindelse med betaling af eksempelvis generationsskifter, der har krævet store hugster af hovedsagelig gamle træer i skoven
- At hugst i skoven stadig bør ske på det skovdyrkningsmæssigt fornuftige tidspunkt
- Variationer i erhvervets produktpriser
- Variationer i efterspørgslen på erhvervets produkter

Den skæve aldersfordeling af træerne i skoven med mange yngre bevoksninger resulterer ofte i en årelang periode helt uden eller med kun mindre indtægter, fordi der biologisk set mangler store træer.

Behov for indkomstudjævning

For skovene

Det er ideelt at hugsten i skovene finder sted, når det er biologisk, skovdyrknings- og markedsmæssigt optimalt.

Et sådant ideal kan imidlertid vanskeligt føres ud i livet, især når der er en skæv aldersfordeling af træerne i skoven med overvægt af yngre bevoksninger og der samtidig er et løbende krav til afholdelsen af nødvendige driftsudgifter i forbindelse med etablering og pleje af nye kulturer, almindelige vedligeholdelses- og driftsudgifter, betaling af ejendomsskatter m.m.m.

Der er derfor af hensyn til skovene og skovnaturen behov for, at der kan ske en indkomst- og udgiftsudjævning i de meget betydelige årlige udsving, der er helt almindelige for skovene. Det er

uhensigtsmæssigt såvel for ejerne som for samfundet, hvis det er de likviditetsmæssige eller skattemæssige overvejelser på den enkelte ejendom, der kommer til at styre, hvornår hugsternes gennemføres.

For træindustrien og energisektoren

Såvel træindustrien som energisektoren er afhængige af stabile leverancer med variationer i takt med konjunkturerne og varmebehovet. Det er sjældent, at udsving i disses behov for råvarer er sammenfaldende med de enkelte skoves likviditetsmæssige behov og skattemæssige ønsker.

Derfor vil en skovkontoordning også have stor betydning for træindustriens og energisektorens konstante forsyninger med træ.

Situationen i vore nabolande

I flere af vore nabolande fx i Sverige eksisterer der ordninger, der kan optimere hugsternes gennemførelse og samtidig minimere de uheldige skattemæssige konsekvenser af skovbrugets meget svingende indtægter og udgifter fra år til år.

Ordninger, hvor indtægter fra skovdriften kan indsættes på en konto uden beskatning. Beskatningen indtræder først, når beløbene hæves fra kontoen - enten til afholdelse af fradragsberettigede driftsudgifter i skovdriften eller til aflønning af ejerne, hvor der sker fuld indkomstbeskatning.

Der er således i vore nabolande etableret løsninger, der fjerner/mindsker de negative konsekvenser af svingende indtægter og udgifter fra skovene for træindustrien, energisektoren og for samfundet.

Tidligere danske ordninger, som var medvirkende til at mindske problemerne med de svingende indtægts- og udgiftsforløb

Under 2. verdenskrig indførtes en slags skattemæssigt merhugstfradrag i forbindelse med tvangshugsterne i skovene, da skovejere ikke skulle belastes særligt i skattemæssig henseende som en direkte følge af statens krav om tvangshugster.

Herefter – og med analogi til ordningen under tvangshugsterne - har der i forbindelse med stormfald til og med stormfaldet i 1999 eksisteret en ordning, hvorefter halvdelen af den merhugstindtægt, der stammede fra stormfaldet, kunne indtægtsføres skattefrit som udtryk for, at der var sket en formuehævning på ejendommene.

Merhugstfradraget blev afskaffet, da Ligningsrådet (nu: Skatterådet) mente, at der manglede en lovhjemmel til at give skovejere dette merhugstfradrag.

Der er derfor et behov for, at der etableres et alternativ til den tidligere ordning - en model, der samtidig kan minimere problemerne såvel i forbindelse med stormfald som i forbindelse med de normale svingende hugstindtægter og driftsudgifter på skovejendommene.

Skovpolitisk Udvalgs anbefalinger

Problematikken blev diskuteret i forbindelse med Skovpolitisk Udvalgs arbejde og udvalget anbefalede i sin rapport fra 2011 varmt etableringen af en skovkontoordning i Danmark.

Statsfinansielle konsekvenser

Med etableringen af en skovkontoordning i Danmark unddrages der ikke indtægter fra beskatning.

Der sker en mere jævn beskatning af skovbrugets indtægter i form af en udligning af beskatningen over årene, hvilket – som eneste statsfinansielle konsekvens har – at der vil kunne være en minimal reduktion i ejernes betaling af topskat - og dermed resultere i et mindre provenutab for staten. Et provenutab som allerede i dag opstår, hvis ejerne anvender virksomhedsskatteordningen.

Anvendelsen af skovkontoordningen og virksomhedsskatteordningen vil derfor i personskattemæssig sammenhæng have nøjagtig samme økonomiske konsekvenser for staten.

Skovforeningen vurderer således ikke, at der for personbeskatningens vedkommende vil være tale om et provenutab.

I tidligere drøftelser omkring en skovkontoorordning har der bl.a. fra flere sider været henvist til muligheden for at skovene kan anvende virksomhedsordningen til erstatning for fjernelsen af merhugstfradraget og som alternativ til en skovkontoordning. Virksomhedsordningen kan dog ikke erstatte behovet for en skovkontoordning.

I virksomhedsskatteordningen betales der en a conto skat svarende til selskabsskatten, og denne betalte skat kan ikke senere indgå i investeringer i ejendommen herunder til modregning i fradragberettigede driftsudgifter. Det vil den kunne gøre i en skovkontoordning.

Et eventuelt – ikke kvantificerbart – provenutab for staten er således knyttet til de ekstrainvesteringer, der foretages i skovene til gavn for samfundet.