

2022-06-09
Fi2022/01887**Finansdepartementet**Skatteverket
171 94 Solna

Uppdrag att utreda vissa frågor om mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog

Regeringens beslut

Regeringen ger Skatteverket i uppdrag att analysera och lämna förslag på hur skattereglerna kan göras mer gynnsamma för att öka incitamenten till formell naturvårdsavsättning, samtidigt som bl.a. risken för skatteundandragande och den administrativa bördan ska beaktas.

Uppdraget avser

- hur intrångsersättning eller löseskilling som ges för naturvårdande ändamål på ett mer ändamålsenligt sätt kan beskattas inom ramen för systemet med ersättningsfond och
- hur ersättningen från naturvårdsavtal ska kunna periodiseras i syfte att uppnå en mer skatterättsligt neutral beskattning, exempelvis genom insättning på skogskonto eller liknande.

I uppdraget ingår att utforma nödvändiga författningsförslag.

Skatteverket ska senast den 31 augusti 2023 lämna en redovisning av uppdraget till Regeringskansliet (Finansdepartementet).

Uppdraget omfattar endast de ovan angivna frågorna. Om Skatteverket under uppdragets gång kommer fram till att någon ytterligare fråga bör inkluderas i uppdraget ska det stämmas av med Finansdepartementet.

Bakgrund

Skogsutredningen 2019 föreslår i betänkandet Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen (SOU 2020:73) några frågor rörande ändrad beskattning som – enligt utredningens uppfattning – bör utredas vidare. I prop. 2021/22:58 Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och ökade incitament för naturvården i skogen med frivillighet som grund (s. 14–16) görs bedömningen att det bör utredas om intrångsersättning eller löseskilling för naturvårdande ändamål på ett ändamålsenligt sätt kan beskattas inom ramen för systemet med ersättningsfond. I propositionen framhåller regeringen att skattereglerna för ersättning för formell naturvårdsavsättning bör göras mer gynnsamma för att öka incitamenten till sådan. Vidare görs bedömningen att det bör göras en översyn av reglerna om ersättning för naturvårdsavtal i syfte att möjliggöra periodisering genom insättning på skogskonto eller liknande. Riksdagen biföll propositionen den 30 mars 2022.

Frågan om beskattning av naturvårdsavtal har tidigare behandlats av bland annat Skatteförenklingsutredningen (SOU 2014:68 Förenklade skatteregler för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag). Denna utredning föreslog inte några särskilda skatteregler angående ersättningar från naturvårdsavtal.

Skatteverket bör mot denna bakgrund få i uppdrag att utreda vissa frågor om beskattning.

Närmare om uppdraget

Som framgår ovan bör skattereglerna för ersättning för formell naturvårdsavsättning göras mer gynnsamma för att öka incitamenten till sådan. En grundläggande princip i skattesystemet är att alla intäkter i princip bör beskattas. Ersättningen bör därför även fortsättningsvis beskattas men den bör kunna periodiseras.

Skatteverket ska utreda och analysera hur intrångsersättning eller löseskilling som ges för naturvårdande ändamål på ett mer ändamålsenligt sätt kan beskattas inom ramen för systemet med ersättningsfond. En sådan översyn kan exempelvis gälla den tidsfrist inom vilken en ersättningsfastighet måste förvärvas men även andra lösningar kan komma i fråga.

En annan grundläggande princip för beskattningen är att sådana intäkter som de facto är intäkter i en bedriven näringsverksamhet också ska beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet. Avkastningen från en näringsfastighet är exempel på sådana inkomster. Regeringen gör därför bedömningen att ersättningar för naturvårdsavtal även fortsättningsvis ska beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet. Omedelbar beskattning i inkomstslaget näringsverksamhet av intäkter från avtal som sträcker sig många år in i framtiden kan dock medföra progressionseffekter som kan upplevas som oönskade av den skattskyldige. Skatteverket ska därför också analysera hur ersättningen från naturvårdsavtal ska kunna periodiseras i syfte att uppnå en mer skatterättsligt neutral beskattning. Detta kan exempelvis göras genom insättning på skogskonto eller liknande men även andra lösningar som innebär periodisering och som uppnår syftet med en mer gynnsam beskattning för att öka incitamenten för formell naturvårdsavsättning kan komma i fråga. Uppdraget omfattar inte ersättning vid nekat tillstånd i fjällnära skog.

Vid översynen ska de villkor som ställs på utformningen för att reglerna ska vara förenliga med EU-rätten, inklusive reglerna om statligt stöd, beaktas. Vidare ska risken för skatteundandragande och den administrativa bördan för företag och myndigheter beaktas samt de offentligfinansiella effekterna av förslaget beskrivas.

Skatteverket ska vid översynen samråda med berörda markägarorganisationer.

På regeringens vägnar

Ida Karkiainen

Bo Lindén