



Finansdepartementet

103 33 Stockholm

fi.remissvar@regeringskansliet.se

LRFs yttrande angående ”Förbättrat regelverk om beskattning av skog”

Lantbrukarnas Riksförbund (LRF) har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerad promemoria och anför följande.

Bakgrund

Aktuell promemoria innehåller ett antal förslag som syftar till att förenkla och förbättra skattereglerna som rör skog, öka incitamenten till formell naturvårdsavsättning, anpassa skatteregler till EU-rätten och underlätta möjligheten till kontroll av vissa skattemässiga justeringar kopplade till skog med mera.

I promemorian föreslås ett mer ändamålsenligt sätt att beskatta intrångsansättning och löseskilling som ges för naturvårdande ändamål inom ramen för systemet med ersättningsfond. Förslaget innebär att avsättning till ersättningsfond för mark som definieras som naturvårdsmark får återföras det tionde beskattningsåret efter det beskattningsår då avdraget gjordes.

I promemorian föreslås också att en enskild näringsidkares ersättning för naturvårdsavtal ska kunna periodiseras genom att en enskild näringsidkare som får sådan ersättning under vissa förutsättningar får göra avdrag för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut. Kontot ska kallas naturvårdskonto. Reglerna för naturvårdskonto föreslås likna reglerna för skogskonto, men med vissa skillnader.

Promemorian innehåller också ett förslag om att lagen om skatt på ränta på skogskontomedel med mera ska upphävas.

I syfte att anpassa skattereglerna för skogskonto, skogsskadekonto och det nya naturvårdskontot till EU-rätten innehåller promemorian förslag om att dessa konton under vissa förutsättningar ska få tillhandahållas från ett utländskt kreditinstitut som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller av ett utländskt kreditinstituts filial i en stat inom EES. Förslaget medför vissa ändringar av andra skattebestämmelser, bland annat

MARTIN MÖRMAN, Näringspolitisk skatteexpert martin.morman@lrf.se

regler för beräkning av valutakursförändringar och kapitalunderlaget för räntefördelning. För att upprätthålla systemet med kontrolluppgifter föreslås också att kontomedel som huvudregel ska tas upp till beskattning om kreditinstitutet inte fullgör vissa skyldigheter.

En ytterligare anpassning till EU-rätten som föreslås i denna promemoria är att möjligheten till skogsavdrag ska utvidgas till att omfatta fastigheter inom EES. För att säkerställa att en sådan förändring inte ökar risken för skatteundandragande föreslås bland annat att den som är begränsat skattskyldig ska vara skattskyldig för återförda skogsavdrag. Det föreslås också omedelbar beskattning av gjorda skogsavdrag i vissa fall, till exempel om ägaren inte längre är obegränsat skattskyldig inom EES.

Förslagen beräknas varaktigt minska skatteintäkterna med cirka 50 miljoner kronor.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 april 2026.

LANTBRUKARNAS RIKSFÖRBUND

LRF tillstyrker förslagen med följande kommentarer.

LRF är positiva till förslagen men anser att vissa justeringar bör genomföras. I Skatteverkets utredning *Mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog* föreslås att tilläggsavgiften ska uppgå till 15% ifall aktuell ersättningsfond inte tas i bruk inom 10 år. I regeringens nu aktuella förslag har tilläggsavgiften ökat till 30%. LRF ser ingen anledning att frånga Skatteverkets rekommendation och anser därför att tilläggsavgiften ska fastställas till 15%.

Vad gäller ersättningsfonder bör det påtalas att det normalt sett är svårare att ersätta mark än vad det är att ersätta andra tillgångar. Idag används ersättningsfond normalt för att ersätta byggnader, lager och inventarier. Dessa tillgångar är normalt ganska enkla att ersätta eftersom det oftast finns leverantörer som kan producera eller leverera närapå oändliga mängder. Det råder därför normalt inga svårigheter att återanskaffa dessa varför det särskilda tillägget om 30% är rimligt för att motverka missbruk.

Vad gäller mark finns det däremot ett begränsat bestånd att förvärva. Det är därför rimligt att mark behandlas annorlunda än övriga situationer där ersättningsfond och det särskilda tillägget kan bli tillämpligt.

Med anledning av detta bör regeringen överväga att förlänga tidsfristen även för ersättningsfond avseende mark, som inte avser naturvårdande ändamål, till 10 år. Vidare anser LRF att Skatteverkets utredningen, och LRFs motivering ovan,

talar för att tilläggsavgiften bör vara 15% både vad gäller den befintliga markfonden och den nu föreslagna naturvårdsmarksfonden. Det skulle förenkla såväl som förbättra för markägare om det är samma villkor för båda markfonderna.

Vad gäller naturvårdskontot anser LRF att detta konto även ska få användas för andra former av engångsersättningar som en markägare erhåller med stöd av miljöbalken, och som inte ska beskattas i inkomstslaget kapital.

Enligt förslaget ska kontot ha en tidsfrist om maximalt 10 år. Eftersom naturvårdsavtalen kan löpa längre tid än 10 år, förespråkar LRF i första hand att tidsfristen ska följa naturvårdsavtalet och gälla för samma tidsperiod. Detta eftersom avtalet får konsekvenser för skogsbruket under aktuell tidsperiod. Då det kan vara fråga om stora arealer som sätts av kan det innebära att engångsersättningen överstiger vad som vore normala intäkter om skogen brukades. 10 års tidsfrist kan i dessa fall anses vara för lågt.

I andra hand föreslår LRF, av förenklingsskäl, att tidsfristen ska vara 20 år för att stämma överens med skogsskadekontot. I fallet med skogsskador har lagstiftaren ansett att 10 år är för kort tidsfrist eftersom det kan vara stora arealer som skadats och att det därför är rimligt med 20 års tidsfrist. LRF anser att samma sak bör gälla för naturvårdsavtal då det kan vara stora arealer som tas ur bruk vilket i sin tur medför att det kan vara fråga om en stor engångsintäkt som överstiger vad som vore normala intäkter om skogen brukades.

I övrigt delar LRF regeringens åsikter i aktuell promemoria.

Stockholm den 5 augusti 2025

Oskar Magnusson
Enhetschef
Lantbrukarnas Riksförbund

Martin Mörman
Näringspolitisk skatteexpert
Lantbrukarnas Riksförbund