

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens/dnr: Fi2025/01066

Stockholm, 2025-08-07

Remissyttrande

Remiss av promemorian Förbättrat regelverk om beskattning av skog

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian (PM).

Förslaget i korthet

Promemorian innehåller förslag som syftar till att underlätta bedrivandet av skogsbruk genom ett mer ändamålsenligt sätt att beskattat intrångsersättning och lösenskillning som ges för naturvårdande ändamål. Vidar föreslås ett antal regler för att anpassa det svenska regelsystemet till EU-rätten samt att underlätta skattekontrollen.

För att uppnå detta föreslås följande:

- Införande av en femte ersättningsfond, ersättningsfond för naturvårdsmark, som främst skiljer sig från nuvarande markfond genom att tiden att ta fonden i anspråk föreslås bli tio kalenderår.
- Införande av ett naturvårdskonto som syftar till att möjliggöra periodisering av inkomst av naturvårdsavtal.
- Slopande av lagen om skatt på ränta på skogskontomedel mm
- Vissa EU-anpassningar av regelsystemet gällande vem som kan vara kontoförande institut m.m.
- En utökad kontrolluppgiftsskyldighet för kreditinstitut som vid bristande efterlevnad kan innebära en omedelbar beskattningskonsekvens hos den skattskyldige.

Allmänt om införandet av en ny ersättningsfond och ett naturvårdskonto

NSD tillstyrker förslagen att tidperioden för investering i en ersättningsfastighet förlängs till 10 år samt att det införs en möjlighet att periodisera inkomsten från naturvårdsavtal. Enligt

Huvudmän i NSD är:
Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

NSD

NÄRINGS- SLIVETS SKATTE- DELEGATION

NSD kan dock den valda lagstiftningstekniken för att uppnå förslaget ifrågasättas då det på ett onödigt sätt komplicerar skattelagstiftningen.

Regeringen har under mandatperioden drivit på en tydlig förenklingsagenda, bland annat särskilt inriktat på skattereglerna.¹ Behovet av en sådan agenda är enligt delegationen stort, i minst med för enskilda näringsidkare, vars regelsystem i många fall är mycket komplicerade. NSD ställer sig därför avvaktande till att införa nya skattemässiga företeelser i stället för att justera i befintliga regelsystem och därigenom uppnå samma resultat. Stora förenklingsvinster hade uppkommit om förslagen i relevanta delar mer integrerats de befintliga regelverken, enligt vad som kommenteras utförligare nedan.

En ny ersättningsfond för naturvårdsmark

Ett bekymmer med dagens regler om ersättningsfond är att det kan vara svårt att finna en eller flera ersättningsfastigheter inom den lagreglerade tidsramen (max 6 år). I den remitterade promemorian föreslås därför att naturmarksfonden ska kunna nyttjas under maximalt 10 år. I övriga delar överensstämmer de föreslagna reglerna med dagens regler för markfond.

Problemet att finna en ersättningsfastighet torde inte bara gälla efter avsättning för naturvårdsmark utan även vid andra tvångsliknande situationer som omfattas av dagens markfond. I stället för att införa en femte ersättningsfond vore en bättre lösning, enligt NSD, att utvidga tillämpningsområdet för dagens markfond till 10 år. En sådan lösning innebär att de remitterade turordningsreglerna inte behövs, eventuell gränsdragningsproblematik om det är markfond eller naturmarksfond som ska användas uteblir och reglersystemet blir enklare och mer förutsägbart för den enskilde. En sådan lösning skulle även medföra betydande förenklingsvinster. Utifrån vad som framgår av konsekvensanalysen finns det skäl att anta att de statsfinansiella effekterna av en sådan utvidgning skulle bli små.

Naturvårdskonto

För att komma till rätta med dagens problematik med beskattningen av ersättning vid naturvårdsavtal föreslås ett införande av ett särskilt naturvårdskonto. NSD tillstyrker att ersättning för naturvårdsavtal ska kunna periodiseras över en längre tid men även i detta fall ifrågasätter NSD den valda tekniken. Det föreslagna naturvårdskontot har mycket gemensamt med dagens skogskonto/skogsskadekonto och NSD anser att det varit en bättre lösning att integrera det föreslagna naturvårdskontot i dagens regler för skogs-/skogsskadekontot. En sådan lösning medför att man undviker flera särregleringar, så som nedkvotering av avdragsbeloppet och de föreslagna turordningsreglerna.

Utöver förenklingsaspekterna kan det även ifrågasättas om det finns några aktörer som är intresserade av att erbjuda en produkt som naturvårdskonto, särskilt med den tillkommande administration som de föreslagna reglerna innebär. Enligt den remitterade promemorian har naturvårdsavtal om ca 15 miljoner kronor årligen ingåtts de senaste åren. Detta innebär att det är förhållandevis små belopp som kommer att avsättas till den föreslagna kontoformen och kostnaderna för att bygga ett IT-system för detta torde troligen inte understiga de intäkter kontoformen kan väntas ge.

¹ Regeringsuppdrag KN2024/01546, Uppdrag att förenkla regelverk i syfte att minska regelbördan för företag

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Ett alternativ till insättning på ett särskilt bankkonto i ett kreditinstitut är att införa en skattemässig avdragsgill post som får bilda en naturvårdsfond och som löper på 10 år. Det skulle ge Skatteverket full kontroll på avdragsrätt och beskattning, särskilt om detta kombineras med en kontrolluppgiftsskyldighet för utbetalande myndigheter.

Utökad kontrolluppgiftsskyldighet, löpande kontrolluppgiftsskyldighet samt omedelbar avskattning

NSD avstyrker förslagen om löpande kontrolluppgiftsskyldighet samt förslaget om omedelbar avskattning om denna skyldighet inte fullgörs på rätt sätt. Gällande den utökade kontrolluppgiftsskyldigheten anser NSD att ikraftträdandetiden måste bestämmas på ett sådant sätt att den som ska lämna kontrolluppgift får en rimlig tid till systemanpassning.

I den remitterade promemorian föreslås att de kontrolluppgifter som idag lämnas en gång per år gällande överfört, överlåtet, pantsatt eller övertaget kontomedel på redan befintliga skogskonton och skogsskadekonton i stället ska lämnas till Skatteverket 30 dagar från den dag kreditinstitutet fått kännedom om händelsen. Samma tidsperiod föreslås gälla det föreslagna naturvårdskontot.

Den remitterade promemorian innehåller inga bärande skäl för att tidigare lägga kontrolluppgiftsskyldigheten, såsom att det idag skulle finnas ett problem med att årsvisa kontrolluppgifter medför att beskattning underlåts.

Promemorian innehåller inte heller någon analys av vilka konsekvenser förslaget medför för de kreditinstitut som tillhandahåller aktuella konton samt huruvida de föreslagna förändringarna kan genomföras i tid till ett eventuellt ikraftträdande. Dessa brister i beredningen gör att det remitterade förslaget i denna del inte kan ligga till grund för lagstiftning.

För det fall det ska lämnas fler kontrolluppgifter, löpande under året och vid fler händelser, finns ökande risker för fel och efterföljande rättelser. Att felhantering hos ett kreditinstitut leder till beskattningskonsekvenser för den enskilde fastighetsägaren är enligt NSD oproportionerligt, detta även om den enskilde har möjlighet att läka kreditinstitutets miss. Det kan i sammanhanget noteras att det inte finns några fakta, indikationer eller analyser i promemorian som tyder på att det föreligger ett skattebortfall pga. att kreditinstitutet underlåter att lämna eller lämnar felaktiga kontrolluppgifter.

Ikraftträdande

Utöver vad som anförts i avsnittet ovan gällande konsekvenserna av ikraftträdandet kan NSD konstatera att flera av de remitterade förslagen kommer kräva omfattande systemförändringar hos berörda kreditinstitut. Det kan därför ifrågasättas om det finns tekniska förutsättningar för ett ikraftträdande redan den 1 april 2026. Delegationen utgår från att denna problematik omhändertas i den fortsatta beredningen av lagförslaget.

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Johan Fall

Katarina Bartels