

Virksomhetsvurdering

Dette notatet tar for seg skillet mellom drift av skog som blir regnet som virksomhet i skattemessig forstand og den som ligger under virksomhetsgrensen. Regelsettet ble innført med virkning fra skatteåret 2016. Notatet bygger på disse retningslinjene fra skatteetaten:

<http://www.skatteetaten.no/no/Radgiver/Rettskilder/Uttalelser/Prinsipputtalelser/skog-som-virksomhet---retningslinjer-/>

For skogeiere som allerede driver virksomhet innenfor jordbruk eller annen tilknyttet næring, gjelder ikke dette regelverket. Dersom man kun leier bort jorda, driver man normalt ikke jordbruks-virksomhet.

Vurdering

Årlig nyttbar tilvekst er en hjelpefaktor ved vurderingen. Det normale er at aktivitetsnivået øker med økende tilvekst. Det antas som et utgangspunkt at aktivitet i skog med årlig nyttbar tilvekst opp til 100 m³ normalt ikke oppfyller kravene til virksomhet. Aktivitet i skog med nyttbar tilvekst over 200 m³ antas normalt å oppfylle kravene til virksomhet. Aktivitetsnivået må vurderes konkret og ses i sammenheng med den lange omløpstiden i skogen.

Momenter til den konkrete vurderingen:

- Årlig nyttbar tilvekst er lavere enn 100 kbm/år:
 - o Spesielt høyt aktivitetsnivå er et moment som kan tale for at det drives virksomhet. Momentet må ses i sammenheng med det økonomiske formålet og egnethet til å gå med overskudd over tid. For eksempel kan høy avvirkningsfrekvens indikere at det drives virksomhet i skogen.
- Årlig nyttbar tilvekst i nedre del av intervallet 100 - 200 kbm/år:
 - o Høyt aktivitetsnivå er et moment som kan tale for at det drives virksomhet. Momentet må ses i sammenheng med det økonomiske formålet og egnethet til å gå med overskudd over tid.
- Årlig nyttbar tilvekst i øvre del av intervallet 100 - 200 kbm/år:
 - o Liten eller ingen aktivitet i skog med høy tilvekst kan indikere at det ikke drives virksomhet. Momentet må ses i sammenheng med faktorer som reduserer egnetheten til å gå med overskudd over tid, som tilgjengelighet, avvirkningskostnader mv.
- Årlig nyttbar tilvekst er høyere enn 200 kbm/år:
 - o Liten eller ingen aktivitet i skog med høy tilvekst kan indikere at det ikke drives virksomhet. Årsaken til den lave aktiviteten må være faktorer som gjør aktiviteten åpenbart uegnet til å gå med overskudd over tid, som vanskelig tilgjengelighet, uforholdsmessig høye avvirkningskostnader, mv.

Om arbeidet utføres av den som eier skogen selv eller om arbeidet utføres av andre på hans vegne, er ikke av betydning ved vurderingen av aktivitetskravet.

En liten eiendom vil normalt ha inntekter fra f.eks. jakt. Forutsatt at disse tilleggssinntektene ikke er «unormalt» store eller medfører svært stort arbeid, har dette normalt ikke betydning for vurderingen av om man er over eller under virksomhetsgrensen.

Metode

Til grunn for vurderingen av m³/år, er det ikke den faktiske, løpende tilveksten som er interessant. Det er den sjablongmessige tilveksten, som fremkommer i skjema RF 1016 som bygger på

standardiserte produksjoner pr. daa, som legges til grunn. Arealer som ikke er økonomisk drivbare, skal trekkes fra (f.eks. vernearealer, MIS-figurer, områder som pga avstand til vei eller bratthet ikke vil gi økonomisk overskudd ved drift o.l.).

Inntekter hos de som vil være under virksomhetsgrensen, vil bli beskattet som kapitalinntekt. Slike inntekter påvirker normalt ikke ytelser fra NAV e.l.

Hvis du er registret som enkeltpersonsforetak og registrert i mva-registeret, må du avslutte dette ved å sende beskjed til Skatteetaten:

<http://www.skatteetaten.no/no/Bedrift-og-organisasjon/Avslutte-bedrift/type-bedrift/>

Husk at dette regelsettet også gjelder sameier. Sameier blir normalt liknet som deltakerliknede selskap. Dersom sameiet kommer under virksomhetsgrensen, kan man også her slette driftsselskapet og gå over til å fordele inntekter og kostnader mellom sameierne.

Er du i tvil - ta kontakt med regnskapsfører/rådgiver

Forslag til innhold i vedlegg til skattemeldingen:

Vurdering av virksomhetsgrensen

for eiendom G.nr. B.nr ikommune

Vi har fylt ut skjema RF-1016, som viser en nyttbar årlig tilvekst påm³

(Hvis under 100 m³:)

Denne nyttbare tilveksten er under 100 m³ i året. Det er svært liten aktivitet på eiendommen utenom hogst som foretas med mange års mellomrom. Vi vurderer aktiviteten til å ligge under virksomhetsgrensen, og vil derfor rapportere skogbruksinntekten som kapitalinntekt direkte på skattemeldingen.

(Hvis mellom 100 m³ og 200 m³:)

Denne nyttbare tilveksten er mellom 100 m³ og 200 m³ i året. Det er ingen inntektsbringende aktivitet på eiendommen utenom hogst som foretas med mange års mellomrom. De andre årene er det kostnader til planting, ungsogpleie og veg. Dette bidrar til å redusere egnetheten til å gå med overskudd over tid. Vi vurderer aktiviteten til å ligge under virksomhetsgrensen, og vil derfor rapportere skogbruksinntekten som kapitalinntekt og de tilhørende kostnadene direkte på skattemeldingen.