

**Finansdepartementet**

*Skatte- och tullavdelningen*

*Enheten för företagsbeskattning*

## Skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar

---

### Huvudsakligt innehåll

Promemorian innehåller ett förslag till en lag om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar. Syftet med reduktionen är att stödja och ge incitament till utforsling och omhändertagande av stormskadat virke till de skogsägare vars skog har skadats under stormen den 8–9 januari 2005. Om det skadade virket inte skyndsamt tas om hand riskerar det att angripas av insekter samtidigt. risken för skogsbränder ökar kraftigt.

Enligt den föreslagna lagen skall den som i särskilt stormdrabbade län äger skogsmark med stormskadad skog och som säljer virke från denna tillgodoräknas skattereduktion baserad på den mängd virke som forslas ut ur skogen om vissa förutsättningar och villkor är uppfyllda. Skattereduktionen föreslås uppgå till 50 kronor per kubikmeter fast mått under bark av det virke som forslats ut ur den stormskadade skogen. Reduktion föreslås ges för den mängd utforslat virke som överstiger ett års tillväxt, dock minst 200 kubikmeter fast mått under bark. Skattereduktion ges efter ansökan hos Skatteverket och räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt. Om reduktionen inte kan räknas av mot dessa skatter skall den reduktionsberättigade tillgodoräknas ett belopp motsvarande reduktionen. En ansökan om skattereduktion skall vara skriftlig och ges in till Skatteverket senast den 2 maj 2007.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2006 och gälla vid 2006–2008 års taxeringar för virke som avyttrats och forslats ut ur skogen senast vid utgången av år 2006.

## Innehållsförteckning

1	Lagtext.....	3
1.1	Förslag till lag om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.....	3
1.2	Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	7
2	Bakgrund.....	8
3	Skattereduktion för stormvirke.....	9
3.1	Virkeshandel och virkesmätning.....	9
3.2	Reduktionens syfte och utformning.....	10
3.3	Reduktionens storlek.....	13
3.4	Ansökan och beslut.....	13
3.5	Skattetillägg, omprövning och överklagande.....	15
3.6	Ikraftträdande.....	15
3.7	Följdändringar.....	15
4	Offentligfinansiella effekter, m.m. ....	16
5	Författningskommentarer.....	17
5.1	Förslaget till lag om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.....	17
5.2	Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	22

# 1 Lagtext

## 1.1 Förslag till lag om skattereduktion för virke från stormfäld skog vid 2006–2008 års taxeringar

Härigenom föreskrivs följande.

### **Tillämpningsområde**

**1 §** Den som äger en fastighet med stormskog tillgodoräknas under de förutsättningar och i den omfattning som anges i denna lag skattereduktion för stormvirke vid 2006–2008 års taxeringar. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) skall likställas med ägare.

Om ett svenskt handelsbolag äger en fastighet med stormskog skall skattereduktionen tillgodoräknas delägarna.

### **Definitioner**

**2 §** Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229) om inte annat framgår.

Med skogsmark avses detsamma som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

**3 §** Med *stormvirke* avses i denna lag sågtimmer av barrträd från stormskog eller massaved från sådan skog, om virket har avverkats på grund av storm.

**4 §** Med *stormskog* avses i denna lag skogsmark om

1. den är belägen på en fastighet som ingår i en lantbruksenhet i Skåne län, Blekinge län, Kronobergs län, Kalmar län, Jönköpings län, Hallands län, Västra Götalands län eller Östergötlands län, och

2. den mängd träd på fastighetens skogsmark som har skadats av storm motsvarar mer än ett års tillväxt.

Villkoret i första stycket 2 anses alltid uppfyllt om fastigheten är belägen inom någon av de kommuner som uppräknas i bilagan till denna lag.

### **Underlag för skattereduktion**

**5 §** Underlaget för skattereduktionen är den mängd stormvirke som efter den 7 januari 2005 men före den 1 januari 2007

1. avyttras som leveransvirke, genom avverkningsuppdrag eller genom leveransrotköp,

2. forslas ut ur stormskog belägen på fastigheten, och

3. mäts enligt virkesmätninglagen (1966:209).

## **Skattereduktionens storlek**

**6 §** Skattereduktionen uppgår till 50 kronor per kubikmeter fast mått under bark av underlaget.

Under den tidsperiod lagen tillämpas ges reduktion bara för den del av fastighetens sammanlagda underlag som överstiger ett års tillväxt, dock minst 200 kubikmeter fast mått under bark.

Vid tillämpningen av andra stycket skall

- vid omräkning från skogskubikmeter till kubikmeter fast mått under bark omräkningstalet 0,84 användas, och
- den del av underlaget som inte berättigar till reduktion anses hänförlig till de äldsta mätbeskeden.

**7 §** Sökanden tillgodoräknas så stor andel av skattereduktionen enligt 6 § som svarar mot sökandens andel i fastigheten vid tidpunkten för avyttringen enligt 5 § 1.

I fråga om handelsbolagsdelägare skall i ansökan anges hur skattereduktionen skall fördelas mellan dem.

## **Ansökan och beslut**

**8 §** En ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos Skatteverket.

**9 §** Handelsbolagsdelägare skall lämna en gemensam ansökan. Delägare är sökande i fråga om sin rätt till skattereduktion.

**10 §** Ansökan skall innehålla uppgifter om

1. sökandens personnummer eller organisationsnummer,
2. beteckningen på den fastighet från vilken stormvirket utforslats, kommun och län där fastigheten är belägen,
3. sökandens andel i fastigheten,
4. mängden utforslat stormvirke i kubikmeter fast mått under bark, och
5. datum för avyttring enligt 5 § 1 avseende det stormvirke som ansökan avser.

**11 §** Till ansökan skall fogas

1. kopia av avtal avseende avyttring av stormvirke eller avtal om avverkningsuppdrag eller leveransrotköp som avser stormvirke enligt 5 § 1, och
2. kopia av mätbesked från virkesmätning enligt 5 § 3,

Om bestämmelsen i 4 § andra stycket inte är tillämplig skall till ansökan fogas intyg som visar att villkoret i 4 § första stycket 2 är uppfyllt.

**12 §** Om fastigheten har överlåtits efter den 7 januari 2005 men före den 1 januari 2007 skall ansökan innehålla uppgift om överlåtelsen och om den som fastigheten har överlåtits till.

**13 §** En ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj 2007.

Om en ansökan har kommit in senast den 2 maj 2006 skall skattereduktionen tillgodoräknas vid debitering av skatt på grund av 2006 eller 2007 års taxering efter vad som anges i ansökan. Har ansökan kommit in senare tillgodoräknas skattereduktionen vid debitering på grund av 2007 års taxering eller, om taxering inte sker detta år, 2008 års taxering.

**14 §** Skatteverket skall besluta i ärenden enligt denna lag.

### **Skattetillägg, omprövning och överklagande m.m.**

**15 §** Bestämmelserna om skattetillägg i 15 kap. skattebetalningslagen (1997:483) gäller också i fråga om uppgifter som avses i denna lag.

Skatteverkets beslut enligt denna lag omprövas och överklagas enligt bestämmelserna i 21 och 22 kap. skattebetalningslagen.

Om Skatteverkets beslut behöver ändras till följd av ett annat beslut av Skatteverket eller förvaltningsdomstol som rör skattereduktion enligt denna lag, fastighetstaxering eller debitering av fastighetsskatt, får sådan ändring ske genom omprövning även efter utgången av tid som föreskrivs för omprövning i skattebetalningslagen men senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

### **Övriga bestämmelser**

**16 §** I fråga om skattereduktion enligt denna lag tillämpas vad som gäller om bestämmande och debitering av slutlig skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

Skattereduktionen skall räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt.

Bestämmelser om att hänsyn skall tas till skattereduktion vid beslut om slutlig skatt finns i 11 kap. 9 § skattebetalningslagen.

**17 §** Skattereduktionen skall inte beaktas vid beräkning av skattebeloppet enligt 4 § lagen (1997:324) om begränsning av skatt.

**18 §** Den som inte alls eller endast till viss del kan räkna av skattereduktionen mot de skatter som anges i 16 § skall vid debitering av slutlig skatt tillgodoföras ett belopp som motsvarar den del av reduktionen som inte kan räknas av.

**19 §** För belopp som tillgodoförs enligt 18 §

1. tillämpas inte bestämmelserna om näringsbidrag i 29 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), och

2. tillämpas på motsvarande sätt vad som föreskrivs om överskjutande ingående mervärdesskatt i 12 kap. 6 a § skattebetalningslagen (1997:483).

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006.

Kommuner som avses i 4 § andra stycket:

Ale	Ljungby
Alingsås	Mark
Alvesta	Markaryd
Aneby	Mullsjö
Bollebygd	Mölnadal
Borås	Norrköping
Bromölla	Nybro
Båstad	Nässjö
Eksjö	Olofström
Emmaboda	Osby
Essunga	Partille
Falkenberg	Perstorp
Finspång	Ronneby
Gislaved	Svenljunga
Gnosjö	Sävsjö
Göteborg	Söderköping
Habo	Sölvesborg
Halmstad	Tingsryd
Herrljunga	Tranemo
Hultsfred	Tranås
Hylte	Ulricehamn
Härryda	Vaggeryd
Hässleholm	Valdemarsvik
Hörby	Varberg
Höör	Vetlanda
Jönköping	Vimmerby
Karlshamn	Vårgårda
Karlskrona	Värnamo
Kinda	Västervik
Klippan	Växjö
Kristianstad	Ydre
Kungsbacka	Älmhult
Laholm	Ängelholm
Lerum	Örkelljunga
Lessebo	Östra Göinge

## 1.2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **11 kap.**

#### **9 §<sup>1</sup>**

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (grundläggande beslut om slutlig skatt). Slutlig skatt kan bestämmas också genom omprövningsbeslut och till följd av beslut av domstol. Med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 10 § minskad med skattereduktion enligt följande ordning

1. lagen (2000:1006) om skattereduktion på förvärvsinkomster vid 2002 och 2003 års taxeringar,

2. lagen (2003:821) om särskild skattereduktion vid 2005 års taxering,

3. lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt,

4. lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation,

5. lagen (2003:1204) om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus,

6. lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus,

7. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229),  
*och*

8. lagen (2004:126) om skattereduktion för förmögenhetsskatt.

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (grundläggande beslut om slutlig skatt). Slutlig skatt kan bestämmas också genom omprövningsbeslut och till följd av beslut av domstol.

Med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 10 § minskad med skattereduktion enligt följande ordning

1. lagen (2000:1006) om skattereduktion på förvärvsinkomster vid 2002 och 2003 års taxeringar,

2. lagen (2003:821) om särskild skattereduktion vid 2005 års taxering,

3. lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt,

4. lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation,

5. lagen (2003:1204) om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus,

6. lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus,

7. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229),  
*och*

8. lagen (2004:126) om skattereduktion för förmögenhetsskatt, *och*

9. lagen (2005:000) om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2004:753.

## 2 Bakgrund

Natten mellan den 8 och den 9 januari 2005 rasade stormen ”Gudrun” genom södra Sverige. Stormvindarna uppnådde på sina håll orkanstyrkor. Avsevärda skador orsakades av stormen. El- och teleförbindelser bröts, vägar blockerades och miljontals träd blåstes omkull eller knäcktes. Värst drabbades södra och mellersta Götaland.

Skogsstyrelsen har efter flyginventering uppskattat att den skadade skogsvolymen uppgår till totalt 75 miljoner skogskubikmeter, varav ca 73,5-74 miljoner skogskubikmeter finns i Götaland. Skadorna är mer än dubbelt så stora som de hitintills största, som orsakades av flera svåra stormar 1969. Den normala årsavverkningen i de stormdrabbade områdena uppgår till ca 20 miljoner skogskubikmeter. Den normala årsavverkningen i hela landet uppgår till ca 80 miljoner skogskubikmeter. Skogsstyrelsen har uppskattat att skogsbrukets kostnad för skadorna på skogen uppgår till 18,4 miljarder kronor.

Förutom att priset på virke har sjunkit med omkring 35 procent så har kostnaden för att avverka och transportera virket ut ur skogen (den s.k. drivningskostnaden) ökat dramatiskt. Kostnaden uppskattas vara 45 procent högre än normalt och totalt uppskattas denna merkostnad till 2,5 miljarder kronor. Därtill kommer ökade kostnader för underhåll av de skogsvägar som måste användas för att transportera virket ut ur skogen, kostnader för återväxtåtgärder, m.m. Utan stöd i någon form kommer dessa kostnader i huvudsak att bäras av ägarna av de drabbade skogsfastigheterna.

Effekterna av stormen kan komma att påverka virkesförsörjningen till skogsindustrin i en stor del av Sverige under lång tid. Det finns dessutom en överhängande risk att det stormskadade virket blir föremål för förödande insektsangrepp och förstörs om det inte forslas ut ur skogen utan blir liggande en längre tid. En sådan situation riskerar också att ge upphov till en annan förödande konsekvens; insekter som kan föröka sig närmast explosionsartat i den stormskadade skogen kan i en andra fas angripa även oskadade skogsbestånd och resultera i ytterligare skador på skogen under de kommande åren. Den stora mängden stormfälld skog innebär också en kraftigt ökad risk för stora skogsbränder.

Regeringen har tillsammans med Vänsterpartiet och Miljöpartiet de gröna kommit överens om flera olika stödåtgärder, bland annat ett särskilt direktstöd till drabbade skogsägare som skall vara ett incitament för att få det stormfällda virket ut ur skogen. Stödet skall utformas som en skattereduktion som baseras på den mängd stormskadat virke som tas om hand och forslas ut ur skogen. I denna promemoria lämnas förslag på utformningen av en sådan skattereduktion.



## 3 Skattereduktion för stormvirke

### 3.1 Virkeshandel och virkesmätning

#### *Former för handel med virke*

Virke kan avyttras som *leveransvirke* eller i samband med upplåtelse av *avverkningsrätt*. Vid avyttring av leveransvirke får skogsägaren betalt för mängden levererat virke och står själv för kostnaden för avverkning och transport till bilväg, dvs. den s.k. drivningskostnaden. Avverkningsrätt är en rätt för annan att avverka skog på skogsägarens fastighet. Civilrättsligt är detta en form av nyttjanderätt även om rättigheten inte innebär rätt att i övrigt nyttja fastigheten. Avverkningsrätt omfattar bl.a. rotpostförsäljning eller försäljning av stämpling. *Rotpostförsäljning* och *stämpling* innebär att skogsägaren låter märka ut och mäta upp träd på rot inom ett visst område. Därefter lämnas den uppmärkta och uppmätta posten ut till försäljning, oftast genom anbud. Köparen betalar ett pris som avser den rotstående skogen (rotposten) och står risken för hur mycket eller lite virke som fås ut av rotposten. Även s.k. avverkningsuppdrag och leveransrotköp utgör avverkningsrätter. Upplåtelseformerna innebär att fastighetsägaren uppdrar åt annan att avverka skog på hans fastighet, med rätt för denne att tillgodogöra sig det utfallande virket. Vid *avverkningsuppdrag* uppdrar skogsägaren åt en köpare att utföra en avverkning. Köparen ansvarar för att skogen som anvisats blir avverkad och utforslad till bilväg på avtalat sätt. Den fortsatta hanteringen av virket sker sedan på samma sätt som för leveransvirke, dvs. virket mäts in och en avräkning sker mellan parterna. Säljaren står risken för hur mycket eller lite virke som finns på fastigheten. För att få fram nettopriset dras köparens kostnad för avverkningen och utforslingen av. Vid *leveransrotköp* säljer skogsägaren skog som rotpost utan uppmätning av skogen. Köparen står för avverknings- och transportkostnader. Virket betalas till ett fast nettopris per avverkad kubikmeter. Efter avverkning och utforsling mäts virket. Säljaren står risken för hur mycket eller lite virke som finns inom området.

#### *Mätning av virke*

I de fall försäljning av virke sker på villkor att köpeskillingen utgår i förhållande till virkets mängd måste det avverkade virket mätas in för att köpeskillingens belopp skall kunna fastställas. Mätning av virke innebär att volymen beräknas (kvantitetsmätning) och att virkets beskaffenhet bedöms (kvalitetsmätning). Virkesmätningen har sedan länge varit föremål för särskild lagstiftning som syftar till att åstadkomma en enhetlig och korrekt mätning. Enligt den nu gällande virkesmätningsslagen (1966:209) (prop. 1966:98, 3LU 1966:42, rskr. 1966:228) skall virkesmätning, som avser sågtimmer av barrträd eller massaved och som är ämnad att ligga till grund för beräkning av vederlag för virket, utföras enligt föreskrifter som Skogsstyrelsen utfärdar. I dessa föreskrifter (SKSFS 1999:1) regleras närmare hur mätningen skall gå till och vilka uppgifter som skall registreras i

samband med mätningen. Den övervägande delen av allt virke som avverkas och forslas ut ur skogarna mäts av någon virkesmättningsförening. Genom dessa föreningar samverkar virkessäljare och virkesköpare för opartisk mätning. Det finns tre virkesmättningsföreningar, vars verksamhetsområden tillsammans täcker hela landet. Den helt övervägande delen av mätningarna sker i anslutning till industri eller virkesterminal men mätning sker också vid andra platser, t.ex. vid bilväg. Efter utförd mätning utfärdas ett s.k. mätbesked som skickas till köpare och säljare och som ligger till grund för bestämmande av köpeskillingen för virket. Ett virkespartis mätbesked skall enligt Skogsstyrelsens föreskrifter innehålla bl.a. uppgifter om den fysiska eller juridiska person som har utfört mätningen, datum och plats för virkesmätningen, virkessäljare och virkesköpare, uppgifter som identifierar virkespartiet samt uppgifter om virkets volym och beskaffenhet. Virkets volym anges regelmässigt i kubikmeter fast mått under bark. Detta mått anger hur mycket den massiva vedvolymen utan bark uppgår till. Utöver de angivna uppgifterna kan mätbeskedet också innehålla andra uppgifter som har bestämts inom den aktuella virkesmättningsföreningen.

### 3.2 Reduktionens syfte och utformning

**Promemorians förslag:** Den som i de särskilt stormdrabbade länen äger skogsmark med stormskadad skog och som säljer virke från denna tillgodoräknas, under vissa förutsättningar, skattereduktion baserad på den mängd virke som forslas ut ur skogen.

Skattereduktion ges för den del av det fastighetens sammanlagda underlag som överstiger ett års tillväxt, dock minst 200 kubikmeter fast mått under bark.

#### Skälen för förslaget

##### *Syftet med reduktionen*

För att begränsa de skador som stormen har orsakat och för att förhindra ytterligare skador är det nödvändigt att så mycket som möjligt av det stormskadade virket snabbt tas om hand. Det finns annars en överhängande risk att det stormskadade virket blir föremål för förödande insektsangrepp. Insekter som massförökar sig i den skadade skogen skulle i en andra fas kunna angripa oskadade skogsbestånd och resultera i ytterligare betydande skador på skogen under de kommande åren. Den stora mängden stormfälld skog innebär också en kraftigt ökad risk för stora skogsbränder. Syftet med reduktionen är därför att ge drabbade skogsägare ett kraftfullt incitament för att så snart som möjligt ta hand om stormskadat virke mot bakgrund av den ökade drivningskostnaden.

### *Vem bör vara berättigad till reduktion?*

Stöd i form av skattereduktion bör ges till den som äger skogsmark med stormskadad skog i de län där de mest omfattande skogsskadorna har uppkommit, dvs. i Skåne län, Blekinge län, Kronobergs län, Kalmar län, Jönköpings län, Hallands län, Västra Götalands län och Östergötlands län. Såväl fysiska som juridiska personer bör omfattas av stödet. Som ägare i detta sammanhang bör även anses den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) skall likställas med ägare. Dit hör t.ex. en juridisk person som förvaltar en samfällighet och som är skattskyldig för samfällighetens inkomster. Exempel på sådana samfälligheter är häradsallmänningar, sockenallmänningar och allmänningsskogar.

Stödet bör utgå till skogsägare som från den skadade skogen avyttrar virke som avverkats på grund av storm, dels i form av leveransvirke, dels genom avverkningsuppdrag eller leveransrotköp. Gemensamt för dessa former för försäljning av virke är att skogsägarens ersättning baseras på den faktiska mängden virke som tillfaller köparen, att virket därför måste mätas sedan det har avverkats och att det är skogsägaren som kommer att vidkännas drivningskostnaden, antingen direkt genom att det är han som faktiskt har utgiften för denna eller indirekt genom att köparen erlägger ett lägre nettopris för virket i de fall denne står för drivningskostnaden. Denna kostnad har ökat dramatiskt efter stormen och reduktionen kommer därför att ge ytterligare ett incitament för skogsägaren att forsla ut virket ur skogen. Det är i fråga om de avyttringar och upplåtelser som görs efter stormen som de högre drivningskostnaderna, tillsammans med det lägre virkespriset efter stormen, får fullt genomslag. Med hänsyn till detta bör reduktionen begränsas till avyttringar eller upplåtelser som görs efter stormen.

I fråga om rotpostförsäljning eller stämpling står köparen risken för hur mycket eller lite virke som rotposten/stämplingen omfattar. Parterna saknar därför anledning att låta utföra någon mätning av den mängd virke som faktiskt har utvunnits ur skogen. Säljaren får betalt med ett totalpris som man har kommit överens om före avverkningsprocessen. Mot bakgrund av de praktiska svårigheterna med att stämpla/mäta upp virke i stormfälld skog på det sätt som en rotpostförsäljning/stämpling förutsätter kan med fog antas att dessa försäljningsformer efter stormen inte kommer att användas i någon beaktansvärd omfattning, om alls någon, för stormfälld virke. Med hänsyn till detta är det inte motiverat att dessa typer av försäljningar omfattas av skattereduktionen.

Den som inte säljer virket från den stormskadade skogen utan i egen regi sköter avverkning, upparbetning och förädling till olika virkesprodukter kommer inte att omfattas av skattereduktionen. Detta på grund av att virket inte mäts enligt virkesmätningenslagen eftersom det inte är fråga om någon avyttring av virket. Sådana aktörer har normalt också egen utforslingskapacitet och bör således inte drabbas av de högre drivningskostnaderna i samma utsträckning som den som saknar egen utforslingskapacitet. För reduktionen bedöms avyttringsmomentet också ha betydelse ur kontrollsynpunkt eftersom det då finns motstående intressen.

Stödet är tänkt att avse åren 2005 och 2006. Det är den tid som Skogsstyrelsen har räknat med att upparbetningen av den skadade skogen kommer att pågå. Reduktionen bör således ges till den som före utgången av år 2006 avyttrar stormskadat virke antingen som leveransvirke, genom avverkningsuppdrag eller leveransrotköp, om virket inom samma tid forslas ut ur skogen och mäts upp.

*Vad bör utgöra underlag för reduktionen?*

Syftet med lagstiftningen är att ge incitament och stöd för att ta hand om och forsla ut stormfällt virke, framför allt på grund av det hot mot det kvarvarande och oskadade skogsbeståndet som en massförökning av insekter utgör, men även på grund av den brandrisk som den stormfällade skogen utgör. Den föreslagna lagstiftningen måste också ses mot bakgrund av de stora samhällsekonomiska värden som står på spel. Reduktionen bör därför baseras på det virke som forslas ut ur den stormskadade skogen.

En skattereduktion kan inte ges utan tillgång till tillförlitliga uppgifter om det virke som kan ligga till grund för reduktionen. Det är därför rimligt att kräva att virket är av det slag som skall mätas enligt virkesmätninglagen (1966:209) och de föreskrifter som Skogsstyrelsen utfärdar med stöd av lagen, dvs. sågtimmer av barrträd eller massaved. I den mån lövträd inte säljs som massaved, utan som sågtimmer, kommer sådant virke således inte att kunna ligga till grund för skattereduktion. Mot bakgrund av att andelen skadade lövträd enligt Skogsstyrelsens skadeinventering uppgår till några enstaka procent av den skadade skogen och att den helt övervägande delen lövträd normalt används som massaved är denna avgränsning högst rimlig. Till detta kommer att lövträd inte i samma utsträckning som barrträd utgör grogrund för massförökning av insekter.

I enlighet med vad som tidigare sagts om skattereduktionens geografiska begränsning skall virket komma från skogsmark med stormskadad skog i särskilt stormdrabbade län. Mindre skador på skogen kan emellertid inte medföra att den anses skadad av storm på ett sätt som berättigar skogsägaren till stöd i form av skattereduktion. Stödet bör riktas till de hårdast drabbade skogsägarna. Skadan bör därför överstiga ett års tillväxt. Detta villkor är i linje med tankegångar som har framförts från skogsnäringen. LRF Skogsägarna har framfört uppfattningen att en normal årsavverkning är en lämplig gräns för att stöd skall ges. I förhållande till begreppet årsavverkning har årlig tillväxt emellertid den fördelen att uppgift om tillväxten för en viss fastighet relativt enkelt kan erhållas från fastighetstaxeringsregistret.

Skattereduktion bör således endast ges för den del av en stormskadad fastighets underlag, i form av avyttrat, utforslat och uppmätt virke, som överstiger ett års tillväxt. För att inte belasta systemet med hantering av mindre virkesmängder bör dock som lägsta gräns gälla 200 kubikmeter fast mått under bark.

För att underlätta bedömningen av om skogen är stormskadad i tillräcklig omfattning bör man dra nytta av de skadeinventeringar som Skogsstyrelsen har genomfört. De omfattar s.k. skogsvårdsdistrikt. I de inventerade områdena följer skogsvårdsdistrikten kommungränserna,

även om mer än en kommun kan omfattas av ett distrikt. Om reduktionen knyts till skogsmarken på en lantbruksenhet fås en mot skadeinventeringen korresponderande indelning i kommuner, eftersom en lantbruksenhet endast kan innehålla fastigheter inom en och samma kommun. För att underlätta tillämpningen är det motiverat att i en bilaga till lagen ange de kommuner där skadorna på skogen enligt Skogsstyrelsens bedömning i genomsnitt överstiger den genomsnittliga årliga tillväxten i berörda län. Denna är enligt skogsstatistisk årsbok 2004 i genomsnitt 6,88 skogskubikmeter per hektar. För fastigheter inom kommuner där de genomsnittliga skadorna överstiger detta värde bör som en presumtionsregel gälla att skogsmarken anses skadad i den omfattning som krävs för skattereduktion. I de fall presumtionsregeln inte är tillämplig får det ankomma på skogsägaren att visa att skadorna på fastighetens skogsmark överstiger ett års tillväxt. Det bör i första hand ske genom intyg utfärdat av Skogsstyrelsen men även annat tillförlitligt intyg bör kunna godtas, t.ex. intyg utfärdat av skogsmästare eller annan med erforderlig kompetens att bedöma skadans omfattning. Eftersom Skogsstyrelsens skadeinventering inkluderar lövträd och eftersom även lövträd berättigar till reduktion i den mån de säljs som massaved bör den som inte omfattas av presumtionsregeln få räkna med lövträd vid bedömningen av om skadan på skogen är tillräckligt omfattande.

### 3.3 Reduktionens storlek

**Promemorians förslag:** Skattereduktion ges med 50 kronor per kubikmeter fast mått under bark av det virke som utgör underlaget för reduktionen.

**Skälen för förslaget:** Skogsstyrelsen har uppskattat att mängden skadat virke uppgår till ca 74 miljoner skogskubikmeter i de aktuella länen. Detta motsvarar drygt 60 miljoner kubikmeter fast mått under bark.<sup>2</sup> Myndigheten har även uppskattat att ca två tredjedelar, dvs. ca 40 miljoner kubikmeter fast mått under bark, av det stormskadade virket kommer att bli sågtimmer eller massaved, dvs. de sortiment som berättigar till reduktion. Eftersom det är nödvändigt med ett kraftfullt incitament bör reduktion utgå med 50 kronor per kubikmeter fast mått under bark.

### 3.4 Ansökan och beslut

**Promemorians förslag:** Ansökan om skattereduktion skall vara skriftlig och ges in till Skatteverket. Ansökan skall ha kommit in senast den 2 maj 2007. Beslut fattas av Skatteverket.

**Skälen för förslaget:** För att upprätthålla ett rimligt mått av kontroll av att reduktionen endast kommer den avsedda kretsen av skogsägare till

<sup>2</sup> Det för virkesbalansområdet genomsnittliga omräkningstalet från skogskubikmeter till kubikmeter fast mått under bark är enligt skogsstatistisk årsbok 2004 0,84.

del krävs det vissa uppgifter. Vissa av dessa uppgifter kan bara lämnas av skogsägaren själv. Reduktionen kan därför inte endast baseras på uppgifter från t.ex. den virkesmättningsförening som har mätt det virke som ligger till grund för reduktionen. De uppgifter som virkesmättningsföreningarna enligt Skogsstyrelsens föreskrifter är skyldiga att registrera kan därför inte, t.ex. genom lämnande av kontrolluppgift, utan vidare läggas till grund för bedömningen av om rätt till skattereduktion föreligger och med vilket belopp. Det är dessutom svårt att uttömmande ange vilka som skulle vara skyldiga att lämna en sådan kontrolluppgift eftersom virkesmätning kan utföras även av annan än en virkesmättningsförening, så länge som mätningen uppfyller virkesmättningslagens krav. Både kontroll- och praktiska skäl talar därför för att skattereduktion måste grundas på en ansökan från fastighetens ägare.

Skattereduktionen bör inte hanteras inom ramen för det ordinarie taxeringsarbetet. I stället bör – på samma sätt som i fråga om andra reduktioner – beslut om skattereduktion fattas för sig.

Om fastighetsägaren inkommer med en ansökan om reduktion före den 2 maj 2006 bör han själv få välja hur reduktionen skall fördelas mellan 2006 och 2007 års taxeringar. Om ansökan kommer in senare ges reduktion vid 2007 års taxering och i vissa fall, beträffande juridiska personer med förlängt räkningsår, vid 2008 års taxering.

En ansökan om skattereduktion måste vara skriftlig. För att den skall kunna läggas till grund för ett beslut om skattereduktion måste den innehålla uppgifter om sökandens personnummer eller organisationsnummer, beteckningen på den fastighet från vilken stormvirket har utforslats, kommun och län där fastigheten är belägen, sökandens andel i fastigheten, mängden stormvirke som har forslats ut från stormskogen samt datum för avyttring av stormvirket.

Av kontrollskäl bör krävas att sökanden till ansökan fogar en kopia av avtal avseende avyttringen av virket samt kopia av mätbesked från den virkesmätning som reduktionen förutsätter. Om sökandens skogsmark inte utgör stormskog genom tillämpning av presumptionsregeln, dvs. genom att skogsmarken befinner sig i en av de kommuner som uppräknas i bilagan till lagen, skall till ansökan fogas intyg på att den mängd träd på fastighetens skogsmark som har skadats av storm motsvarar mer än ett års tillväxt.

Handelsbolag är inte egna skattesubjekt i fråga om inkomstskatt. Därtill kommer att fastighetsskatt inte utgår för lantbruksenheter, till den del de består av bl.a. skogsmark. När ett handelsbolag äger en fastighet med stormskadad skog bör skattereduktionen därför tillgodoräknas delägarna. Av administrativa skäl bör gälla att de skall göra en gemensam ansökan. Var och en av delägarna är emellertid att betrakta som sökande i fråga om sin rätt till reduktion. I ansökan skall anges hur reduktionen skall fördelas mellan delägarna.

Reduktionen bör, i likhet med andra reduktioner, räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt. Den som inte alls eller endast till viss del kan räkna av reduktionen mot dessa skatter bör i stället tillgodoföras ett belopp som motsvarar den del av reduktionen som inte kan räknas av.

### 3.5 Skattetillägg, omprövning och överklagande

**Promemorians förslag:** Skattebetalningslagens (1997:483) bestämmelser om skattetillägg, omprövning och överklagande skall tillämpas i fråga om skattereduktionen.

**Skälen för förslaget:** I likhet med vad som gäller för andra reduktioner bör skattebetalningslagens bestämmelser om skattetillägg, omprövning och överklagande tillämpas i fråga om den nu aktuella skattereduktionen.

### 3.6 Ikraftträdande

**Promemorians förslag:** Reduktionsreglerna skall tillämpas vid 2006–2008 års taxeringar. Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2006.

**Skälen för förslaget:** Reduktionen skall avse avyttring, utforsling och mätning av virke under kalenderåren 2005 och 2006. Det innebär att reduktion kommer att kunna erhållas vid 2006 och 2007 års taxeringar för fysiska personer och juridiska personer som har kalenderår som räkenskapsår. För att även en juridisk person med brutet eller förlängt räkenskapsår skall kunna medges reduktion bör, som tidigare nämnts, reduktion även kunna ske vid 2008 års taxering.

Det är angeläget att lagstiftningen kan träda i kraft så snart som möjligt. Den föreslagna skattereduktionen är emellertid ett statligt stöd enligt artikel 87.1 i EG-fördraget. Eftersom stödet syftar till att avhjälpa skador som har orsakats av en naturkatastrof bör det dock vara förenligt med EG-fördraget enligt artikel 87.2 b. Frankrike och Tyskland har tidigare fått stödåtgärder till skogsbruket godkända efter att omfattande skogsskador uppstått vid en storm i december 1999. Skattereduktionen måste emellertid notifieras hos och godkännas av Europeiska kommissionen innan den kan beslutas och träda i kraft. Behandlingen i kommissionen kan förväntas ta minst fyra månader. Mot denna bakgrund bedöms lagstiftningen – under förutsättning att stödet godkänns av kommissionen – kunna träda i kraft tidigast den 1 januari 2006. Eftersom fråga är om lagstiftning som är till fördel för den enskilde finns inget hinder mot att den får ett retroaktivt tillämpningsområde och tillämpas på avyttringar från och med den 8 januari 2005.

### 3.7 Följdändringar

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen. Slutlig skatt kan också bestämmas genom omprövningsbeslut och till följd av domstols beslut. Av 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1987:483, SBL) framgår att med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 11 kap. 10 § SBL minskad med vissa uppräknade skattereduktioner.

Ett beslut om skattereduktion för stormvirke kommer att meddelas fristående och är inte ett taxeringsbeslut. Skattereduktionen kommer att

tillgodoräknas den skattskyldige vid debitering av slutlig skatt. Detta föranleder en komplettering av bestämmelserna i 11 kap. 9 § SBL.

## 4 Offentligfinansiella effekter, m.m.

### *Förslagets effekter på de offentliga finanserna*

Med utgångspunkt i en reduktion på 50 kr per kubikmeter fast mått under bark kan, vid en statistiskt beräkning utifrån Skogsstyrelsens bedömningar om skadad och utforslad virkesmängd samt utan att de uppställda begränsningarna för reduktionen har kvantifierats, det skattebortfall som uppstår till följd av reduktionen beräknas till 2 miljarder kronor.

### *Förslagets effekter på skatteförvaltningen och förvaltningsdomstolarna*

Det är inte möjligt att närmare ange hur många ansökningar om skattereduktion som kommer att lämnas in. Skattereduktionen kommer emellertid att ge upphov till en tillfällig kostnadsökning för Skatteverket på grund av hanteringen av reduktionen under de närmaste åren. För närvarande bedöms att det är fråga om en mindre kostnadsökning och den bör därför kunna finansieras inom befintlig anslagsram. Reduktionen kan även ge upphov till en ökad ärendemängd hos de allmänna förvaltningsdomstolarna i de län som omfattas av den föreslagna lagstiftningen. Även om regelverket i allt väsentligt föreslås ges en mekanisk utformning och antalet överklaganden i relation till antalet ansökningar därmed kan antas bli jämförelsevis få och vara av enkel beskaffenhet så kan det komma att innebära en viss kostnadsökning för domstolarna. Även denna kostnadsökning bedöms för närvarande kunna finansieras inom befintlig anslagsram.

### *Förslagets effekter på små företag*

En skattereduktion som utgår för en avgränsad näringssektor och som dessutom är begränsad geografiskt ställer krav på att de som är berättigade till reduktionen skall upprätta erforderlig ansökan som innehåller vissa uppgifter. Dessa högst rimliga uppgiftskrav måste ställas i relation till den fördel som reduktionen innebär och är nödvändiga för att kunna bedöma om rätt till skattereduktion föreligger och med vilket belopp.



## 5 Författningskommentarer

### 5.1 Förslaget till lag om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar

#### 1 §

I paragrafen finns den grundläggande bestämmelsen om att ägare till en fastighet med stormskog kan tillgodoräknas skattereduktion vid 2006–2008 års taxeringar. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) skall likställas med ägare. Vad som avses med stormvirke och stormskog definieras i 3 och 4 §§.

Av *andra stycket* framgår att om ett svenskt handelsbolag äger en fastighet med stormskog så skall skattereduktionen tillgodoräknas delägarna. I ett sådant fall gäller vad som föreskrivs i 7 § andra stycket.

#### 2 §

Av paragrafen framgår att termer och uttryck i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229), om inte annat framgår, och att med skogsmark avses detsamma som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152). Skogsmark definieras i 2 kap. 4 § fastighetstaxeringslagen.

#### 3 §

I paragrafen definieras stormvirke som sågtimmer av barrträd från stormskog eller massaved från sådan skog, om virket har avverkats på grund av storm. De angivna sortimenten är de som omfattas av och skall mätas enligt virkesmätningenslagen (1966:209). Allmänt kan sägas att sågtimmer är timmer som, med hänsyn till sin högre kvalitet, är lämpligt att såga och massaved utgörs av virke som, med hänsyn till sin lägre kvalitet, är lämpligt som råvara för massatillverkning. Vilka närmare krav som ställs på de olika sortimenten framgår av Skogsstyrelsens föreskrifter om virkesmätning (SKSFS 1991:2, bilaga 2). Att virket har varit av de angivna sortimenten framgår av de mätbesked som utfärdas vid den virkesmätning som reduktionen förutsätter enligt 5 §.

#### 4 §

I paragrafen definieras stormskog. Med detta avses enligt *första stycket* skogsmark som är belägen på en fastighet som ingår i en lantbruksenhet i de uppräknade länen (*punkt 1*), om den mängd träd på fastighetens skogsmark som har skadats av storm motsvarar mer än ett års tillväxt (*punkt 2*). Den årliga tillväxten kan utläsas av fastighetstaxeringsregistret och utgörs av ökningen av virkesförrådet från ett år till ett annat. Med lantbruksenhet avses detsamma som i inkomstskattelagen (1999:1229, IL), vilket enligt 2 kap. 15 § IL, avser detsamma som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152, FTL). Definitionen av en lantbruksenhet finns i 4 kap. 5 § 6 FTL. Med skadade träd i punkten 2 avses detsamma som i de skadeinventeringar som Skogsstyrelsen har utfört. Ett träd är således skadat om det är omkullblåst, avbrutet under halva trädlängden eller lutar mer än 30 grader. Om något av dessa

förhållanden är för handen kan utgå från att skadan har orsakats av storm.

*Andra stycket* innehåller en presumptionsregel enligt vilken kravet på stormskadans omfattning i första stycket 2 alltid skall anses uppfyllt om fastigheten ligger i någon kommun som anges i bilagan till lagen. Bilagan upptar kommuner där stormskadorna enligt Skogsstyrelsens skadeinventering i genomsnitt uppgår till minst 6,88 skogskubikmeter per hektar, vilket motsvarar den genomsnittliga årliga tillväxten i de aktuella länen.

#### 5 §

I paragrafen anges vad som utgör underlag för reduktionen. Det skall vara fråga om stormvirke som efter den 7 januari 2005 men före den 1 januari 2007 uppfyller villkoren i första – tredje punkten.

Enligt *första punkten* skall virket avyttras som leveransvirke, genom avverkningsuppdrag eller genom leveransrotköp. Vad dessa avtalsformer innebär har redogjorts för i avsnitt 3.1.

Enligt *andra punkten* skall virket forslas ut ur stormskog belägen på fastigheten. Kravet på utforsling av virket från skogen motsvarar det krav som finns i 29 § skogsvårdslagen (1979:429). Kravet har mot bakgrund av bestämmelsens syfte och allmänt språkbruk ansetts innebära att virket skall ha forslats bort från hygget och ut till väg eller till för ändamålet avsedd lagrings-/uppläggsplats. Huruvida detta krav är uppfyllt framgår av de mätbesked som i enlighet med Skogsstyrelsens föreskrifter (SKSFS 1999:1) utfärdas vid den virkesmätning som reduktionen förutsätter. På dessa anges var virket har mätts. Om det framgår att mätningen har skett vid t.ex. skogsbilväg, sågverk, industri, lagringsplats, etc så är kravet på utforsling uppfyllt.

Enligt *tredje punkten* skall virket mätas enligt virkesmätninglagen (1966:209). Mätning enligt virkesmätninglagen sker enligt de föreskrifter (SKSFS 1999:1) som Skogsstyrelsen har utfärdat med stöd av lagen. Att erforderlig mätning har skett styrks genom det mätbesked som utfärdas efter mätningen.

I dessa sammanhang kan noteras att av bestämmelsen följer att om stormskogen byter ägare under den tid som reduktionen avser, dvs. mellan den 8 januari 2005 och den 31 december 2006, så utgörs den första ägarens underlag för skattereduktion av det stormvirke som har avyttrats, forslats ut och mätts in under dennes tid som ägare medan senare ägare har rätt till reduktion baserad på det virke som har avyttrats, forslats ut och mätts in under dennes innehavstid. Som framgår av 6 § skall det samlade underlaget från fastigheten emellertid överstiga en viss lägsta gräns för att reduktion skall komma i fråga.

#### 6 §

I paragrafen anges hur skattereduktionen beräknas. Den uppgår enligt *första stycket* till 50 kronor per kubikmeter fast mått under bark av underlaget. Kubikmeter fast mått under bark är ett volymmått som används vid virkesmätning. Det anger hur mycket den massiva vedvolymen utan bark uppgår till. Volymberäkningen sker enligt inom skogsnäringen allmänt vedertagna beräkningsprinciper som tar sin utgångspunkt i Skogsstyrelsens föreskrifter. Hur många kubikmeter fast

mått under bark som har mätts in vid den virkesmätning som reduktionen förutsätter framgår av de mätbesked som utfärdas efter mätningen. Det är den uppmätta *bruttovolymen*, dvs. volymen före kvalitetsavdrag, som ligger till grund för reduktionen. Mätbeskedets uppgift om antalet kubikmeter fast mått under bark bör som regel alltid godtas om det inte av någon anledning framstår som uppenbart felaktigt eller orimligt.

Av *andra stycket* framgår att skattereduktion under lagens tillämplighetstid, dvs. under den period som taxeras 2006–2007 och i förekommande fall 2008, bara ges för den del av fastighetens sammanlagda underlag som överstiger ett års tillväxt, dock minst 200 kubikmeter fast mått under bark. Dessa gränser gäller således per fastighet och för hela den tid som reduktion kan komma i fråga. Det innebär att om underlaget från fastigheten en gång har kommit upp till erforderlig nivå så erhålls reduktion därefter för allt stormvirke som forslas ut från skogsmarken på fastigheten. Eftersom bestämmelsen tar sikte på det ackumulerade underlaget hänförligt till en fastighet bör framhållas att tidigare ansökningar rörande en viss fastighet kommer att finnas hos Skatteverket när en senare ansökan skall prövas.

Enligt *tredje styckets första strecksats* skall vid tillämpningen av *andra stycket*, vid omräkning från skogskubikmeter till kubikmeter fast mått under bark, omräkningstalet 0,84 användas. Tillväxt anges i skogskubikmeter medan de mätbesked som ligger till grund för bestämmande av underlaget för reduktionen anger kubikmeter fast mått under bark. Det är därför nödvändigt att ange hur omräkning mellan dessa olika storheter sker; en skogskubikmeter motsvarar 0,84 kubikmeter fast mått under bark.

Vidare anges i *tredje styckets andra strecksats* att vid tillämpningen av *andra stycket* så skall den del av underlaget som inte berättigar till reduktion anses hänförligt till de äldsta mätbeskeden. Detta får betydelse om flera sökande ansöker om reduktion från en fastighet med ingivande av olika mätbesked. Ett exempel illustrerar hur strecksatsen fungerar tillsammans med *andra stycket*. Antag att den årliga tillväxten för en fastighet är 350 skogskubikmeter. Det motsvarar enligt *tredje styckets första strecksats* 294 kubikmeter fast mått under bark ( $350 \times 0,84$ ). Om den tidigare fastighetsägaren A ansöker om reduktion baserat på ett äldre mätbesked som upptar 300 kubikmeter fast mått under bark och den nuvarande fastighetsägaren B ansöker om reduktion baserat på ett senare mätbesked som upptar 100 kubikmeter fast mått under bark så kommer A:s reduktion att baseras på 6 kubikmeter fast mått under bark ( $300 - 294$ ) och B:s reduktion, eftersom tröskelvärdet i *andra stycket* redan är uppnått genom A:s mätbesked, att baseras på 100 kubikmeter fast mått under bark. Det är således A som kommer att vidkännas tröskelvärdet i *andra stycket*.

Ytterligare ett exempel illustrerar hur de två gränsvärdena i *andra stycket* fungerar tillsammans. A och B äger tillsammans en fastighet med stormskog. Fastighetens skogsmark uppgår till 44 hektar. Från fastighetstaxeringsregistret kan man sluta sig till att den årliga tillväxten på fastigheten är 280 skogskubikmeter. Detta motsvarar 235 kubikmeter fast mått under bark ( $280 \times 0,84$ ). Reduktion erhålls således baserat på den mängd virke som överstiger 235 kubikmeter fast mått under bark. Om A och B före den 2 maj 2006 avyttrar, forslar ut, mäter in samt

ansöker om reduktion vid 2006 års taxering baserad på en virkesmängd som uppgår till 274 kubikmeter fast mått under bark så baseras skattereduktionen vid denna taxering alltså på 39 kubikmeter fast mått under bark (274-235). Vid nästa taxering kommer allt virke som avyttras, forslas ut och mäts in att kunna ligga till grund för reduktion eftersom gränsen redan har uppnåtts i samband med den första ansökan. Om tillväxten i stället hade varit 180 kubikmeter fast mått under bark så hade det andra gränsvärdet om 200 kubikmeter fast mått under bark varit avgörande för om reduktion utgår och för vilket del av underlaget. Då hade reduktionen under det första året baserats på 74 kubikmeter fast mått under bark (274-200). Detta underlag berättigar till reduktion med 3 700 kr (50 x 74). Hur detta reduktionsbelopp skall fördelas mellan delägarna A och B framgår av 7 §.

#### 7 §

I *första stycket* anges hur skattereduktionen fördelas när en fastighet med stormskog ägs av flera. Var och en av delägarna skall tillgodoräknas högst så stor andel av den totala skattereduktionen som svarar mot delägarens andel i fastigheten vid tidpunkten för den avyttring som förutsätts enligt 5 § 1.

I *andra stycket* anges att i fråga om handelsbolagsdelägare skall i ansökan anges hur skattereduktionen skall fördelas mellan dem.

#### 8 §

Av paragrafen framgår att en ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos Skatteverket.

#### 9 §

Av paragrafen framgår att delägare i ett handelsbolag skall lämna en gemensam ansökan och att varje delägare är att betrakta som sökande i fråga om sin rätt till skattereduktion, dvs. även om ansökan görs gemensamt så för var och en talan i fråga om sin del av skattereduktionen.

#### 10 och 11 §§

Paragraferna anger vad en ansökan om skattereduktion skall innehålla och vilket underlag som skall fogas till ansökan.

Den uppgift om ägarandel som skall lämnas enligt 10 § 3 skall avse ägarandelen vid den tidpunkt som avses i 5 § 1 §.

Av 11 § *andra stycket* framgår att om sökandens skogsmark inte utgör stormskog genom att befinna sig inom en kommun som omfattas av bilagan till lagen så skall till ansökan fogas intyg som visar att skogsmarken utgör stormskog genom att den mängd träd på fastighetens skogsmark som har skadats av storm motsvarar mer än ett års tillväxt. Ett sådant intyg bör i första hand vara utställt av Skogsstyrelsen i länet men även intyg från annan med erforderlig kompetens att bedöma skadans omfattning bör kunna godtas, t.ex. intyg utfärdat av skogsmästare.

#### 12 §

Av paragrafen framgår att om fastigheten har överlåtits efter den 7 januari 2005 men före den 1 januari 2007 så skall ansökan innehålla

uppgift om överlåtelsen och om den som fastigheten har överlåtits till. Bestämmelsen syftar till att underlätta Skatteverkets prövning av om rätt till reduktion föreligger.

### 13 §

I paragrafen anges när en ansökan skall ha kommit in till Skatteverket för att skattereduktion skall kunna ges vid 2006 eller 2007 års taxering. För det fall räkenskapsåret förlängs och någon taxering därför inte sker vid 2007 års taxering, kan skattereduktion i stället tillgodoräknas vid 2008 års taxering. Sista dag för ansökan är även i detta fall den 2 maj 2007. Paragrafen har utformats med förebild i 10 § i lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete.

### 14 §

Av paragrafen framgår att Skatteverket beslutar i ärenden enligt denna lag.

### 15 §

Av *första stycket* framgår att bestämmelserna om skattetillägg i 15 kap. skattebetalningslagen (1997:483, SBL) gäller också i fråga om uppgifter som avses i denna lag. Skattetillägg kan bli aktuellt om sökanden i en ansökan om skattereduktion eller i en bifogad handling har lämnat en oriktig uppgift till ledning för bestämmande av skattereduktionen.

Av *andra stycket* framgår att Skatteverkets beslut enligt denna lag omprövas och överklagas enligt skattebetalningslagens bestämmelser om detta. De finns i 21 kap. respektive 22 kap. SBL. Om den skattskyldige har lämnat oriktig uppgift kan inte bara skattetillägg bli aktuellt enligt första stycket, utan också efterbeskattnings enligt 21 kap. 10 § SBL.

Bestämmelserna i första och andra styckena har utformats med 13 § lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete som förebild. Detta lagrum infördes på förslag från skatteutskottet (bet. 2004/05:SkU3) efter att synpunkter hade inhämtats från Lagrådet.

Av *tredje stycket* framgår att omprövning i vissa fall får ske även efter utgången av den tid som föreskrivs för omprövning i skattebetalningslagen, om det föranleds av ett annat beslut av skattemyndighet eller förvaltningsdomstol som för skattereduktion enligt denna lag, fastighetstaxering eller debitering av fastighetsskatt. Omprövning i ett sådant fall får ske senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen. Bestämmelsen har utformats med 16 § lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation som förebild.

### 16 §

Av *första stycket* framgår att skattebetalningslagens (1997:483) regler om bestämmande och debitering av slutlig skatt gäller i fråga om skattereduktion.

*Andra stycket* anger mot vilka skatter skattereduktionen skall räknas av.

*Tredje stycket* innehåller en hänvisning till 11 kap. 9 § skattebetalningslagen, där det framgår i vilken ordning skattereduktionen

skall räknas av från den slutliga skatten, i förhållande till andra skattereduktioner.

Paragrafen har utformats med 14 § lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete som förebild och har sin motsvarighet även i andra lagar om skattereduktion.

#### 17 §

Av paragrafen framgår att skattereduktionen inte skall beaktas vid beräkning av skattebeloppet enligt 4 § lagen (1997:324) om begränsning av skatt.

#### 18 §

Av paragrafen framgår att skattskyldig som inte alls eller endast till viss del kan räkna av skattereduktionen mot kommunal eller statlig inkomstskatt eller statlig fastighetsskatt vid debiteringen av slutlig skatt skall tillgodoföras ett belopp som motsvarar den del av reduktionen som inte kan räknas av.

#### 19 §

I *första punkten* ges en uttrycklig regel om att bestämmelserna om näringsbidrag i 29 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) inte tillämpas för belopp som tillgodoförs enligt 18 §. Tillgodofört belopp skall således inte att beskattas hos mottagaren.

Av *andra punkten* framgår att för belopp som tillgodoförs enligt 18 § så tillämpas på motsvarande sätt vad som föreskrivs om överskjutande ingående mervärdesskatt i 12 kap. 6 a § skattebetalningslagen (1997:483). Denna bestämmelse anger i vilka fall en företrädare för en juridisk person tillsammans med den juridiska personen kan bli återbetalningsskyldig för ett för stort tillgodofört belopp.

## 5.2 Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

### 11 kap.

#### 9 §

Ändringen i *första stycket* är av endast redaktionell art. Genom propositionen 2003/04:163 Skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus kom första och andra styckena att av misstag slås ihop. Nu föreslås en återgång till den äldre styckeindelningen.

Den nya *punkten 9* i *andra stycket* är en följd av förslaget om en lag om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.