

Der kan kun gives fradrag efter § 8 J for de udgiftsarter, der direkte er nævnt i lovbestemmelsen.

*Udgifter til plantning af skov, juletræer, frugttræer m.v. og læhegn.*

I § 8 K, stk. 1, foreslås det, at udgifter til nyplantning af fredskov kan fradrages med indtil 20 pct. årligt. Hvis udgiften ikke overstiger 25.000 kr. pr. år pr. ejendom, kan beløbet fradrages straks. § 8 K, stk. 1, 1. pkt., omhandler kun fradragsretten for nyplantninger. Ved genplantning af skov er udgiften fuldt fradragsberettiget som efter de hidtidige regler. Ejendomsbegrebet afgrænses i overensstemmelse med vurderingsloven.

Det er en betingelse for fradragsretten, at arealet pålægges fredskovspligt. Fredskovspligten medfører, at der skal foretages genplantning efter hugst. Genplantningen kan bestå af træarter, der kan danne højstammet skov.

Efter de gældende regler kan udgifter til nyplantning af skov ikke fradrages, da de anses for en ikke fradragsberettiget anlægs- og etableringsudgift. Som fradragsberettigede driftsudgifter i forbindelse med skovbrug anses derimod udgifter til genplantning, kulturpleje og udrensning før første hugst.

Nye arealer kan pålægges fredskovspligt ved tinglysning af en fredskovsdeklaration. For at blive pålagt fredskovspligt skal arealet som hovedregel være mindst 10 ha, medmindre det ligger umiddelbart op af anden fredskov. Denne regel kan dog fraviges under visse omstændigheder, f.eks. hvis tilplantningen opnår støtte efter Landbrugsministeriets tilskudsordninger eller har stor nærrekreativ betydning.

Statsskovdistrikterne fører tilsyn med de private skove og påser, at arealerne bliver tilplantet i overensstemmelse med de godkendte planer, samt i øvrigt drevet efter skovlovens regler.

Fredskovspligten giver således rimelig sikkerhed for, at arealerne bliver drevet erhvervs-mæssigt forsvarligt, og det er derfor fundet hensigtsmæssigt at betinge fradragsretten af fredskovspligten.

Af udgifter, der medgår til nyplantning af skov, og som kan fradrages efter § 8 K, stk. 1, kan som eksempel nævnes udgifter til klargøring af arealet før plantning, herunder rydningsudgifter, udgifter til planter, frø, materialer, lønudgifter til ansatte, udgifter til fremmed arbejdskraft samt udgifter til leje af fremmed materiel. Foretages nyplantningen af egne ansatte, skal den del af lønudgiften, som medgår til nyplantningen, udskilles og fradrages efter den foreslåede bestemmelse.

Udgifter til projektering, konsulentbistand, indhentelse af deklaration, tinglysning m.v. foreslås ligeledes omfattet af fradragsretten.

Viser det sig, at der ikke kan tinglyses fredskovspligt på arealet, kan ingen udgifter, herunder f.eks. udgifter til konsulentbistand, fradrages efter forslaget. Det er således en betingelse for fradragsretten for de udgifter, der afholdes i forbindelse med etableringen af ny skov, at arealet faktisk bliver fredskov.

Fredskovspligten kan kun undtagelsesvis blive ophevet. Hvis skovlovsmyndigheden tillader fredskovspligten ophævet, førend udgiften er fradraget fuldt ud, kan de beløb, som endnu ikke er fradraget, ikke bringes til fradrag i den skattepligtige indkomst. Fradragsretten er efter forslaget betinget af, at skoven bliver og forbliver fredskovspligtig.

I § 8 K, stk. 2, foreslås det, at udgifter til plantning af træer bestemt til erhvervs-mæssig anvendelse som juletræer eller pyntegrønt i kort omdrift samt frugttræer og frugtbuske kan fradrages med indtil 20 pct. årligt. Overstiger udgiften ikke 25.000 kr., kan beløbet fradrages straks. Ved »kort omdrift« forstås, at en beplantning af grantræer er bestemt til juletræs- og pyntegrøntsproduktion, hvor træerne afdrives væsentlig før, der er tale om tømmerproduktion. Det foreslås tillige, at fradragsretten efter § 8 K, stk. 2, 1. pkt., for plantningsudgifter skal gælde ved såvel nyplantning som genplantning uden for skov. Fradragsretten gælder uafhængigt af, om der efter gældende regler er opnået fradrag for den hidtidige beplantning, jf. nedenfor.

De gældende regler om den skattemæssige behandling af udgifter til plantning af juletræer m.v. er fastsat ved SD-cirkulærene 1986-26 og 1989-14. Efter disse cirkulærer kan udgifter til plantning af træer bestemt til anvendelse som juletræer og pyntegrønt samt frugttræer og frugtbuske fradrages med indtil 10 pct. årligt. Overstiger udgifterne ikke 25.000 kr. pr. år pr. ejendom, fradrages beløbet i det indkomstår, hvori udgiften er afholdt. Udgifter til genplantning af juletræer og frugttræer m.v. fratrækkes i det indkomstår, hvori plantningen sker. Er udgifterne til den hidtidige beplantning af den nuværende ejer fratrukket efter reglerne i SD-cirkulærene, fradrages udgifterne til genplantning dog med indtil 10 pct. årligt. For juletræer og pyntegrønt blev fradragsretten administrativt indrømmet med virkning fra indkomståret 1982 og for frugttræer og frugtbuske fra indkomståret 1986.

Egentlige juletræsplantager kan ikke pålægges fredskovspligt, men betragtes som en landbrugsafgrøde. I fredskovspligtige skove må dog maksimalt 10 pct. af den enkelte skov drives med juletræer og pyntegrønt i kort omdrift. Det foreslås derfor i § 8 K, stk. 2, 3. pkt., at udgifter til genplantning i skov af juletræer og træer til pyntegrønt kan fradrages