

Skatteutskottets betänkande 2025/26:SkU18

Förbättrat regelverk om beskattning av skog

Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag på ett förbättrat regelverk om beskattning av skog.

Förslagen syftar till att förenkla och förbättra skattereglerna som rör skog, öka incitamenten till formell naturvårdsavsättning och anpassa skattereglerna till EU-rätten.

Regeringen föreslår därför bl.a. ett mer ändamålsenligt sätt att beskatta intrångsersättning och löseskilling som ges för naturvårdande ändamål inom ramen för systemet med ersättningsfonder. Förslaget innebär att en avsättning till en ersättningsfond för mark som definieras som naturvårdsmark får återföras det tionde beskattningsåret efter det beskattningsår då avdraget gjordes.

Regeringen föreslår också att en enskild näringsidkares ersättning för naturvårdsavtal ska kunna periodiseras genom att näringsidkaren får göra avdrag för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut, ett s.k. naturvårdskonto.

Regeringen föreslår vidare att lagen om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. ska upphävas.

För att anpassa skattereglerna för skogskonton, skogsskadekonton och det nya naturvårdskontot till EU-rätten föreslår regeringen att dessa konton ska få tillhandahållas av 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.

Ett ytterligare förslag för att anpassa skattereglerna till EU-rätten är att möjligheten till skogsavdrag i vissa fall ska utvidgas till att omfatta fastigheter inom EES.

Förslagen innebär lagändringar i inkomstskattelagen och skatteförfarandelagen.

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

Utskottet anser att riksdagen bör avslå motionsyrkandena.

I betänkandet finns två reservationer (V, C, MP) och ett särskilt yttrande (S).

Behandlade förslag

Proposition 2025/26:69 Förbättrat regelverk om beskattning av skog.

Sju yrkanden i följdmotioner.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	4
Redogörelse för ärendet	5
Ärendet och dess beredning.....	5
Bakgrund	5
Propositionens huvudsakliga innehåll	6
Utskottets överväganden.....	7
Förbättrat regelverk om beskattning av skog.....	7
Utskottets ställningstagande.....	13
Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog	14
Utskottets ställningstagande.....	17
Reservationer	19
1. Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog, punkt 2 (V, MP).....	19
2. Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog, punkt 2 (C)	20
Särskilt yttrande	21
Förbättrat regelverk om beskattning av skog, punkt 1 (S).....	21
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	22
Propositionen	22
Följdmotionerna	22
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	24

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Förbättrat regelverk om beskattning av skog

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om upphävande av lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m.,

2. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),

3. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2025/26:69 punkterna 1–3.

2. Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog

Riksdagen avslår motionerna

2025/26:3868 av Helena Vilhelmsson och Anders Karlsson (båda C)
yrkandena 1–5 och

2025/26:3869 av Emma Nohrén m.fl. (MP) yrkandena 1 och 2.

Reservation 1 (V, MP)

Reservation 2 (C)

Stockholm den 5 februari 2026

På skatteutskottets vägnar

Eric Westroth

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Eric Westroth (SD), Boriana Åberg (M), Marie Olsson (S), Bo Broman (SD), Kalle Olsson (S), Marie Nicholson (M), Ida Ekeröth Clausson (S), Markus Wiechel (SD), Mathias Tegnér (S), Adam Reuterskiöld (M), Ilona Szatmári Waldau (V), Cecilia Engström (KD), Jimmy Ståhl (SD), Anders Ekegren (L), Blåvitt Elofsson (S), Daniel Bäckström (C) och Malte Tängmark Roos (MP).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2025/26:69 Förbättrat regelverk om beskattning av skog. Regeringens förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1. Regeringens lagförslag återges i bilaga 2.

Det har väckts två motioner med anledning av propositionen. Motionerna återges i bilaga 1.

Bakgrund

I betänkandet Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen, (SOU 2020:73), föreslog Skogsutredningen 2019 att regeringen skulle utreda frågan om skattefrihet för intrångsersättning motsvarande 100 procent av marknadsvärdeminskningen, samt för löseskilling och markköp i naturvårds-syfte. Som ett andrahandsalternativ till skattefrihet ansåg utredningen att det borde utredas hur ersättning enligt 31 kap. miljöbalken för formellt skydd av skog på ett mer ändamålsenligt sätt kan avsättas till en ersättningsfond. Utredningen ansåg att reglerna för avsättning till en ersättningsfond borde ses över för att möjliggöra en förlängd tid för förvärv av ersättningsfastigheter. Att det gick att göra avsättningar i tre och som högst sex år till en sådan fond ansåg Skogsutredningen inte sällan var för kort tid för att hinna förvärva en tillräckligt attraktiv skogsbruksfastighet, särskilt i områden med ett svagt utbud.

Regeringen beslutade att inte gå vidare med Skogsutredningens första-handsalternativ om skattefri ersättning. Beslutet motiverades med att den grundläggande principen bakom skattesystemet om att alla intäkter i princip ska beskattas borde upprätthållas (prop. 2021/22:58 s. 15). Regeringen angav att det i stället borde utredas om intrångsersättning eller löseskilling som ges för naturvårdande ändamål kan beskattas på ett mer ändamålsenligt sätt inom ramen för systemet med ersättningsfonder. En sådan översyn kunde exempelvis gälla den tidsfrist inom vilken en ersättningsfastighet måste förvärvas (prop. 2021/22:58 s. 15).

Mot bakgrund av Skogsutredningens förslag och regeringens bedömning fick Skatteverket i uppdrag av regeringen att analysera och lämna förslag på hur skattereglerna kan göras mer gynnsamma för att öka incitamenten till formell naturvårdsavsättning, samtidigt som bl.a. risken för skatteundandragande och den administrativa bördan skulle beaktas. I augusti 2023 rapporterade Skatteverket uppdraget i promemorian Mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog och föreslog då bl.a. att det skulle införas en ersättningsfond för naturvårdsmark.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen lämnar regeringen ett antal förslag i syfte att förenkla och förbättra skattereglerna som rör skog, öka incitamenten till formell naturvårds-avsättning och anpassa skattereglerna till EU-rätten.

Förslagen innebär lagändringar i inkomstskattelagen och skatteförfarandelagen.

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

Utskottets överväganden

Förbättrat regelverk om beskattning av skog

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till ett förbättrat regelverk om beskattning av skog.

Jämför det särskilda yttrandet (S).

Propositionen

Mer ändamålsenlig beskattning av intrångsansättning och löseskilling som ges för naturvårdande ändamål

En särskild ersättningsfond för naturvårdsmark med förlängd tid för att hitta ersättningsmark

Regeringen föreslår att avdrag får göras för belopp som sätts av till en ersättningsfond för naturvårdsmark.

Med naturvårdsmark avses enligt förslaget mark för vilken ersättning har lämnats för övervägande naturvårdande ändamål med stöd av 31 kap. miljöbalken eller med stöd av skogsvårdslagen i samband med att förfoganderätten till fastigheten inskränks för obegränsad tid, eller i samband med inlösen av fastigheten.

Regeringen föreslår vidare att bestämmelsen om att den som är skyldig att upprätta en årsredovisning eller ett årsbokslut enligt bokföringslagen får göra avdrag bara om motsvarande avsättning görs i räkenskaperna, inte ska gälla för en ersättningsfond för naturvårdsmark.

En ersättningsfond för naturvårdsmark får enligt förslaget tas i anspråk för anskaffning av mark som är kapitaltillgång.

Om en ersättningsfond för naturvårdsmark inte har tagits i anspråk senast under det tionde beskattningsåret efter det beskattningsår då avdraget gjordes, ska avdraget som har medgetts för avsättning till ersättningsfonden återföras detta år.

Bestämmelsen som innebär att avdrag för ersättningsfonder i vissa situationer ska återföras även om tiden för att ta fonden i anspråk inte har löpt ut, ska enligt förslaget gälla även för en ersättningsfond för naturvårdsmark.

En enskild näringsidkare ska återföra avdrag för avsättning till en ersättningsfond för naturvårdsmark i inkomstslaget kapital.

Regeringen anför bl.a. att syftet med ersättningsfonden är att ersättningen ska återinvesteras och att det därför är rimligt att fastighetsägare vars mark blivit föremål för en allframtidsupplåtelse eller inlösen får tillräckligt med tid på sig för att kunna återinvestera i ny mark. Enligt Skogsutredningen ansågs tre och som högst sex år inte sällan vara för kort tid för att hinna förvärva en

tillräckligt attraktiv skogsbruksfastighet, särskilt i områden med ett svagt utbud (SOU 2020:73 s. 621). Skatteverket har i arbetet med promemorian Mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog samrått med flera markägarorganisationer som har framfört att tiden för att förvärva ersättningsmark är för kort i situationer som rör ersättning för naturvårdande ändamål.

Turordningsregel om det har gjorts avsättningar till både en ersättningsfond för mark och en ersättningsfond för naturvårdsmark

Regeringen föreslår att om det har gjorts avsättningar till både en ersättningsfond för mark och en ersättningsfond för naturvårdsmark ska den avsättning som ska återföras först anses ha tagits i anspråk först. Om ersättningsfonderna ska återföras samtidigt får den skattskyldige enligt förslaget välja vilken ersättningsfond som ska anses ha tagits i anspråk först.

Periodisering av ersättning för naturvårdsavtal

Naturvårdskonto införs

Regeringen föreslår att en enskild näringsidkare som får ersättning för ett naturvårdsavtal som avser fem år eller längre, får göra avdrag för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut (naturvårdskonto).

Med naturvårdsavtal avses enligt förslaget en sådan skriftlig överenskommelse som anges i 7 kap. 3 § andra stycket jordabalken, förkortad JB.

Avdragets storlek

Regeringen föreslår att avdraget för insättning på ett naturvårdskonto ett visst beskattningsår får motsvara högst 90 procent av ersättningen för ett naturvårdsavtal.

Avdrag får enligt förslaget inte göras med ett så högt belopp att det uppkommer ett underskott. Om det uppkommer underskott när det finns två eller flera konton och minst ett av kontona är ett naturvårdskonto ska avdrag för insättning på skogskontot eller skogsskadekontot anses ske före avdrag för en insättning på naturvårdskontot. Om det finns flera naturvårdskonton ska avdrag i första hand nekas helt eller delvis för en senare gjord insättning framför en tidigare insättning. Om insättningar gjorts samma dag på flera naturvårdskonton får den skattskyldige välja i vilken ordning insättningarna ska anses ha gjorts.

Avdrag får göras bara om avdragsbeloppet uppgår till minst 25 000 kronor för ett naturvårdskonto. Avdraget ska avrundas nedåt till helt hundratal kronor.

Insättning på ett naturvårdskonto

Regeringen föreslår att en skattskyldig får göra insättning av ersättning för ett naturvårdsavtal på ett naturvårdskonto för varje naturvårdsavtal och beskattningsår. Om den skattskyldige under ett beskattningsår gör insättningar avseende ersättning för samma naturvårdsavtal på mer än ett naturvårdskonto får avdrag göras bara för insättning på det först öppnade kontot.

Avdrag får bara göras om medlen sätts in på ett naturvårdskonto senast den dag som den skattskyldige enligt skatteförfarandelagen ska lämna inkomstdeklaration.

Som naturvårdskonto godtas ett konto för vilket ränta tillgodoräknas minst en gång per år och som tillhandahålls av sådana kreditinstitut som kan tillhandahålla skogskonton eller skogsskadekonton.

Regeringen anför att en näringsidkare kan ingå flera naturvårdsavtal. Om ersättning för flera naturvårdsavtal sätts in på samma naturvårdskonto skulle det enligt regeringen kunna uppstå problem vid t.ex. överlåtelse av ett område som omfattas av naturvårdsavtal med anledning av generationsskiftet eftersom det kan vara svårt att veta vilka medel på naturvårdskontot som hänför sig till vilka naturvårdsavtal. Regeringen anför vidare att om det finns flera naturvårdsavtal och ersättningen för respektive avtal sätts in på varsitt naturvårdskonto blir det tydligt vilka medel som hänför sig till vilka naturvårdsavtal. Detta underlättar vid ett generationsskifte. Regeringen föreslår därför att det ska finnas ett naturvårdskonto för respektive avtal där näringsidkaren gör eller har gjort en insättning, om näringsidkaren väljer att sätta in ersättningen från naturvårdsavtal på naturvårdskonton. Förslaget skiljer sig här från reglerna för skogskonton, då en fastighetsägares skogsintäkt från olika lantbruksenheter för ett beskattningsår får sättas in på ett och samma skogskonto (jfr 21 kap. 21 § inkomstskattelagen, förkortad IL).

Om näringsidkaren gör insättning för ett och samma naturvårdsavtal under ett beskattningsår på mer än ett naturvårdskonto föreslår regeringen att avdrag i sådana fall ska få göras bara för den första insättningen. Om insättning på det först öppnade naturvårdskontot har gjorts vid flera tillfällen före den sista tidpunkten som insättning med avdragsrätt får ske, är det summan av insättningarna på kontot som är avdragsgrundande.

Uttag från ett naturvårdskonto

Regeringen föreslår att uttag från ett naturvårdskonto får göras tidigast fyra månader efter insättningsdagen. Ett uttag får enligt förslaget avse hela det inestående beloppet eller en del av det, dock inte ett lägre belopp än 1 000 kronor. När tio år har gått från ingången av det år då en insättning senast skulle göras, ska kreditinstitutet betala ut kvarstående medel.

Regeringen föreslår vidare att medel från ett naturvårdskonto som tas över utan omedelbar beskattning i samband med att hela eller del av området som omfattas av naturvårdsavtal övergår till närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning, tidigast får tas ut och ska betalas ut av kreditinstitutet vid de tidpunkter som gäller för insättningen på det ursprungliga kontot.

Uttag från ett naturvårdskonto ska enligt förslaget tas upp som intäkt i inkomstlagen näringsverksamhet det beskattningsår då uttaget görs. Motsvarande gäller kvarstående medel som betalas ut eller skulle ha betalats ut.

Regeringen anför att det framstår som lämpligt att reglerna för när och hur uttag får göras från naturvårdskonto följer reglerna för uttag från skogskonton

och skogsskadekonton. Regeringen anför vidare att det av Skatteverkets promemoria Mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog framgår att ett genomsnittligt naturvårdsavtal under perioden 2017–2021 motsvarade en ersättning om ca 225 000–250 000 kronor. Skatteeffekten för ersättning för naturvårdsavtal kan bli relativt hög för en enskild näringsidkare om möjlighet till periodisering av ersättningen saknas. Med hänsyn tagen till omfattningen av den statliga inkomstskatt som ett genomsnittligt naturvårdsavtal kan innebära framstår en periodisering under en tioårsperiod enligt regeringen som en lämplig avvägning för att minska den progressiva beskattning som i dag kan bli aktuell när en fastighetsägare får ersättning för ett naturvårdsavtal. Tiden motsvarar den tid som medel på ett skogskonto kan vara inestående innan kreditinstitutet betalar ut medlen och beskattning sker. Tiden motsvarar även den tid som en ackumulerad inkomst som längst får delas upp på (66 kap. 5 § IL). Regeringen anser att den föreslagna tioårsperioden, med möjlighet till avsättning av upp till 90 procent av ersättningen, ger berörda enskilda näringsidkare en god möjlighet att periodisera beskattningskonsekvenserna av också naturvårdsavtal med en lång avtalstid.

Byte av kreditinstitut

Regeringen föreslår att medel på ett naturvårdskonto får föras över till ett annat kreditinstitut utan att beskattning sker, om hela det inestående beloppet direkt förs över till ett motsvarande konto i det mottagande kreditinstitutet. Detsamma gäller när hela eller en del av ett område som omfattas av ett naturvårdsavtal och kontomedel på ett naturvårdskonto tas över av närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning, om vissa förutsättningar är uppfyllda.

När kontomedel förs eller tas över ska enligt förslaget det första kreditinstitutet lämna det mottagande kreditinstitutet de uppgifter som behövs för att det mottagande kreditinstitutet ska kunna fullgöra sina skyldigheter enligt inkomstskattelagen och skatteförfarandelagen.

Överföring av ett område som omfattas av ett naturvårdsavtal eller naturvårdskontomedel

Regeringen föreslår att om avtal träffas om överlåtelse eller pantsättning av medel på ett naturvårdskonto ska medlen på kontot som huvudregel tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet. Huvudregeln gäller dock inte när kontomedel tas över i samband med att hela eller en del av området som omfattas av naturvårdsavtal övergår till närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning om följande förutsättningar är uppfyllda. Vid arv, testamente eller bodelning med anledning av ena makens död ska mottagaren skriftligen förklara att mottagaren tar över medlen. Vid gåva eller bodelning av annan anledning än ena makens död ska parterna träffa skriftligt avtal om att medlen tas över. Kontot ska enligt förslaget föras över direkt till mottagaren eller medlen föras över direkt till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren. Överföringen ska ske samma beskattningsår som området

övergår. Mottagaren ska också vara obegränsat skattskyldig i en stat inom EES och inte enligt skatteavtal ha hemvist i en stat utanför EES.

Mottagaren får ta över högst den del av kontomedlen som motsvarar värdet av det område som övergår till mottagaren i förhållande till värdet av överlåtarens område omedelbart före överlåtelsen.

Kontrolluppgifter för naturvårdskonton

Regeringen föreslår att kontrolluppgifter ska lämnas om insättning, uttag och utbetalning till och från ett naturvårdskonto samt överlåtelse, pantsättning eller övertagande av medel som finns på ett naturvårdskonto. Kontrolluppgifter som rör naturvårdskonto ska enligt förslaget lämnas även för fysiska personer som är begränsat skattskyldiga. I kontrolluppgifterna ska uppgifter lämnas om insatt belopp, uttaget eller utbetalt belopp samt överlåtelse, pantsättning eller övertagande av medel. I kontrolluppgift om utdelning till delägare i samfälligheter ska det enligt förslaget lämnas uppgift om hur stor del av utdelningen som kommer från ersättning i samfälligheten för naturvårdsavtal som avser fem år eller längre.

Lagen om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. upphävs

Regeringen föreslår att lagen om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. ska upphöra att gälla.

Anpassning till EU-rätten

Skogsavdrag på fastigheter inom EES

Regeringen föreslår att möjligheten till avdrag på grund av avyttring av skog (skogsavdrag) utvidgas till att omfatta fastigheter inom EES. Avdrag får göras för en fastighet som är en lantbruksenhet och en kapitaltillgång.

Krav på årligt uppgiftslämnande

Regeringen föreslår att den som gör skogsavdrag på en utländsk fastighet ska lämna uppgifter om fastighetens beteckning, adress och avdragsutrymme. Den som har gjort skogsavdrag på en utländsk fastighet ska lämna uppgifter om avdragsutrymmet för fastighetens skog och produktiva skogsmark och innehavarens adress. Om fastigheten eller en del av fastigheten överläts genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt ska nödvändiga identifikationsuppgifter lämnas för den nya ägaren. Även den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration ska lämna uppgifter om sådana förhållanden som Skatteverket behöver för att bedöma om skogsavdraget ska bestå. Uppgifterna ska undertecknas och lämnas senast den dag då inkomstdeklarationen för beskattningsåret ska ha kommit in till myndigheten, eller senast den 2 maj året efter beskattningsåret.

Omedelbar beskattning i vissa fall

Regeringen föreslår att skogsavdrag på en fastighet i utlandet ska återföras om ägaren inte längre är obegränsat skattskyldig i en stat inom EES, om ägaren

enligt skatteavtal får hemvist i en stat utanför EES eller om fastigheten överläts genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt till en person som inte är obegränsat skattskyldig i en stat inom EES eller som enligt skatteavtal har hemvist i en stat utanför EES.

Skogskonton, skogsskadekonton och naturvårdskonton

Konton i utländska kreditinstitut och skyldigheter enligt inkomstskattelagen och skatteförfarandelagen

Regeringen föreslår att skogskonton, skogsskadekonton och naturvårdskonton får tillhandahållas av ett utländskt kreditinstitut som hör hemma i en stat inom Europeiska unionen (EU) eller av ett utländskt kreditinstituts filial i en stat inom EU. Även kreditinstitut som hör hemma i eller bedriver verksamhet i en filial i ett land som inte tillhör EU men som ingår i EES får tillhandahålla sådana konton, om staten har ingått en särskild överenskommelse med Sverige eller med EU om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar med en räckvidd som är likartad med den som föreskrivs i rådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder.

Regeringen föreslår att det utländska kreditinstitutet ska åta sig att för varje konto fullgöra de skyldigheter som följer av inkomstskattelagen och åta sig att lämna kontrolluppgifter om kontot enligt skatteförfarandelagen. Åtagandet ska innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter och lämnas till Skatteverket på fastställt formulär.

Skyldighet för utländska kreditinstitut att innan verksamheten inleds ge in en skriftlig förbindelse till Finansinspektionen om att lämna kontrolluppgifter i enlighet med skatteförfarandelagen ska enligt förslaget inte gälla för kreditinstitut som bara tillhandahåller konton av typen skogskonto, skogsskadekonto och naturvårdskonto från utlandet.

Krav på skattskyldighet inom EES vid övertagande av medel

Regeringen föreslår att för att en närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning ska få ta över medel på ett skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto utan att överlåtaren beskattas krävs att den närstående är obegränsat skattskyldig i en stat inom EES, och inte enligt skatteavtal har hemvist i en stat utanför EES.

Kontrolluppgifter enligt skatteförfarandelagen

Regeringen föreslår att en kontrolluppgift ska lämnas om överföring av medel från ett skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto till ett konto av samma slag. När en kontrolluppgift ska lämnas vid en överföring, en överlåtelse eller ett övertagande av medel ska uppgift lämnas om beloppet. Med belopp ska avses värdet den dag då överföringen, överlåtelsen eller övertagandet skedde. Kontrolluppgiften ska också innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter för mottagaren. Den ska också innehålla uppgifter om det mottagande kreditinstitutet samt de konton mellan vilka medel har flyttats.

Uppgifter om kontobehållningen vid årets utgång avseende skogskonton, skogsskadekonton och upphovsmannakonton ska enligt förslaget i fortsättningen lämnas genom en kontrolluppgift.

Kontrolluppgifter om kontobehållningen vid årets utgång ska även lämnas avseende naturvårdskonto.

Regeringen föreslår vidare att kontrolluppgift ska lämnas för varje kalenderår och ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari närmast följande kalenderår. Kontrolluppgift ska inte lämnas om ränta eller annan avkastning på naturvårdskonto.

Avskattning av kontomedel när kontrolluppgifter inte lämnas

Regeringen föreslår att om ett kontoförande kreditinstitut inte fullgör sin skyldighet att lämna kontrolluppgifter om uttag, utbetalning, överföring m.m. för skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto ska samtliga medel på kontot tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet. Medlen ska tas upp till beskattning det beskattningsår som kontrolluppgiften hade avsett om den lämnats.

Om kreditinstitutet vid enstaka tillfällen har underlåtit att lämna en kontrolluppgift ska enligt förslaget medlen på kontot inte tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet om kontohavaren själv lämnar de uppgifter som skulle ha framgått av kontrolluppgiften senast den 31 oktober året efter beskattningsåret.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Regeringen föreslår att de föreslagna bestämmelserna i inkomstskattelagen ska träda i kraft den 1 april 2026. Äldre bestämmelser gäller dock fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Lagen tillämpas första gången på allframtidsupplåtelser och inlösen med stöd av miljöbalken eller skogsvårdslagen samt naturvårdsavtal som träffas efter den 31 mars 2026.

Den nya bestämmelsen i 21 kap. 37 a § ska enligt förslaget inte tillämpas vid utebliven kontrolluppgift hänförlig till uttag, utbetalning, överlåtelse eller övertagande av medel som sker före ikraftträdandet.

De föreslagna bestämmelserna i skatteförfarandelagen ska träda i kraft den 1 april 2026. Äldre bestämmelser ska tillämpas på kontrolluppgifter som avser tid före ikraftträdandet.

Lagen om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. upphävs fr.o.m. den 1 april 2026. Lagen är fortsatt tillämplig på ränta som gottskrivits kontot innan lagen upphör att gälla.

Utskottets ställningstagande

För att förenkla och förbättra skattereglerna som rör skog, öka incitamenten till formell naturvårdsavsättning och anpassa skattereglerna till EU-rätten har regeringen lämnat en rad förslag. Förslagen innebär bl.a. att det införs ett mer

ändamålsenligt sätt att beskatta intrångsersättning och löseskilling som ges för naturvårdande ändamål inom ramen för systemet med ersättningsfonder samt att ersättning för naturvårdsavtal ska kunna periodiseras genom att näringsidkaren medges avdrag för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut, ett s.k. naturvårdskonto. Förslagen innebär också att ett skogskonto, ett skogsskadekonto och det nya naturvårdskontot ska få tillhandahållas av ett utländskt kreditinstitut som hör hemma i en stat inom EES.

Utskottet har inga invändningar mot regeringens förslag och tillstyrker därmed propositionen.

Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslagen om en ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog.

Jämför reservation 1 (V, MP) och 2 (C).

Motionerna

I kommittémotion 2025/26:3868 av Helena Vilhelmsson och Anders Karlsson (båda C) yrkande 1 föreslås av förenklingsskäl att tioårsperioden för den föreslagna nya ersättningsfonden bör vara lika för all mark oavsett ändamål, dvs. inte bara för s.k. naturvårdsmark.

Vidare föreslår motionärerna i yrkande 2 att ersättning för nekat avverkningstillstånd för fjällnära skog ska betraktas som en permanent rådighetsinskränkning och därför omfattas av den nya ersättningsfonden.

Vidare föreslår motionärerna i yrkande 3 att det särskilda tillägget för naturvårdsmark i enlighet med Skatteverkets förslag i promemorian Mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog ska vara 15 procent i stället för 30 procent.

Motionärerna föreslår också i yrkande 4 att ersättning för naturvårdsavtal i normalfallet ska betalas ut som ett årligt arrende och inte som ett engångsbelopp, för att underlätta planeringen och administrationen inte minst för markägaren.

Slutligen föreslår motionärerna i yrkande 5 att tidsfristen för uttag från det föreslagna nya naturvårdskontot precis som för skogsskadekontot ska vara 20 år. Motionärerna anför att regeringen behöver ta större höjd för att naturvårdsavtal kan omfatta stora belopp och ha avtalstider som gäller en bra bit över 10 år.

I kommittémotion 2025/26:3869 av Emma Nohrén m.fl. (MP) yrkande 1 föreslås att tidsfristen för vilken pengar får sparas på ett naturvårdskonto bör motsvara löptiden på naturvårdsavtalet med hänsyn bl.a. till att löptiden för naturvårdsavtal ofta överskrider tio år. Regeringen bör därför enligt

motionärerna förlänga tiden för periodisering, så att den överensstämmer med löptiden för avtalen.

Motionärerna välkomnar att regeringen går vidare med förslag om förbättrade villkor för beskattning av skog, och anser att dessa är ett steg framåt. Förslagen kommer ursprungligen från Skogsutredningens betänkande Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen (SOU 2020:73), som tillkom genom en uppgörelse mellan Miljöpartiet och samarbetspartierna i regeringsunderlaget under den förra mandatperioden. Motionärerna anser dock att regeringen även bör gå vidare med utredningens huvudförslag, dvs. att utreda skattefri ersättning vid områdesskydd enligt miljöbalken, likt systemen i Norge och Finland. Motionärerna föreslår därför i yrkande 2 en utredning av förslaget om skattefri ersättning från Skogsutredningens betänkande Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen (SOU 2020:73).

Propositionen

Gällande rätt

Beskattning av ersättning för naturvårdsavtal

Utöver områdesskydd som regleras i miljöbalken har statliga myndigheter och kommuner möjlighet att teckna avtal med en fastighetsägare i syfte att bevara och utveckla ett områdes naturvärden, s.k. naturvårdsavtal.

Enligt 7 kap. 3 § JB ska vad som överenskommits genom ett naturvårdsavtal anses som en nyttjanderätt. Till skillnad från skyddsformerna enligt miljöbalken, som innebär ett skydd utan begränsning i tiden, är skyddsformen som följer av ett naturvårdsavtal begränsad i tiden. Avtal kan som längst tecknas för 50 år (jfr 7 kap. 5 § JB).

När ett naturvårdsavtal tecknas kan ersättning betalas ut. Ersättningen betalas i normalfallet ut som ett engångsbelopp vid avtalets tecknande. Ersättningen hänförs till inkomstslaget näringsverksamhet. Ett naturvårdsavtal gäller för en begränsad tid och är därför inte, såsom allframtidssupplåtelse, att jämföras med en avyttring som för enskilda näringsidkare ska beskattas i inkomstslaget kapital. Det saknas särskilda skatteregler om när en inkomst från naturvårdsavtal ska tas upp. Inkomsten ska därför, enligt 14 kap. 2 § IL, tas upp som intäkt det beskattningsår som inkomsten hänför sig till enligt god redovisningssed.

I ett yttrande till HFD 2004 uttalade Bokföringsnämnden (BFN) att ersättning för ett avtal där det redan från början kan konstateras att det inte kommer att bli aktuellt att utföra någon prestation ska redovisas som en intäkt redan när ersättningen erhållits (RÅ 2005 ref. 49). Mot bakgrund av BFN:s yttrande gjorde Skatteverket år 2005 i ett ställningstagande bedömningen att inkomst från ett naturvårdsavtal som enbart innebär en begränsning för fastighetsägaren att nyttja marken och inte förutsätter någon prestation i sin helhet

ska tas upp som intäkt när fastighetsägaren fått rätt till ersättningen (Inkomst från naturvårdsavtal, dnr 130 84518-05/111).

Mer ändamålsenlig beskattning av intrångsersättning och löseskilling som ges för naturvårdande ändamål

Ersättning för nekat avverkningstillstånd i fjällnära skog

Den nya ersättningsfonden för naturvårdsmark bör enligt regeringens förslag endast gälla intrångsersättning och löseskilling där det övervägande skälet till ersättningen är naturvård. Avsättning bör få göras också för viss ersättning som betalas ut med stöd av skogsvårdslagen (1979:429), under förutsättning att det övervägande skälet bakom ersättningen är naturvård. För att avsättning ska få göras för ersättning enligt skogsvårdslagen krävs enligt regeringen att händelsen som ersättningen lämnats för är en sådan avyttring som leder till kapitalvinstberäkning, t.ex. för att det rör sig om en permanent rådighetsinskränkning av fastigheten.

En situation där det eventuellt kan vara fråga om permanent rådighetsinskränkning enligt skogsvårdslagen är enligt regeringen vid beskattning av ersättning vid nekat avverkningstillstånd för fjällnära skog. Enligt skogsvårdslagen krävs tillstånd från Skogsstyrelsen för avverkning av fjällnära skog. Tillstånd får inte ges om avverkningen är oförenlig med intressen som är av väsentlig betydelse för naturvärden eller kulturmiljövården. Om fastighetsägaren inte beviljas tillstånd till avverkning av fjällnära skog kan fastighetsägaren ha rätt till ersättning enligt skogsvårdslagen.

Skatteverket har i ställningstagandet Beskattning av ersättning för nekad rätt att avverka fjällnära skog gjort bedömningen att en enskild näringsidkare som fått ersättning med anledning av ett nekat avverkningstillstånd för fjällnära skog inte ska anses ha avyttrat någon del av sin fastighet (dnr 8-2634537). Skatteverket anser inte heller att sådan ersättning med avdragsrätt kan sättas av till en ersättningsfond. Skatterättsnämnden har dock i ett ärende den 28 februari 2025 efter ansökan om förhandsbesked från Allmänna ombudet ansett att innebörden av ett beslut om nekat tillstånd till avverkning av fjällnära skog är en inskränkning av förfoganderätten för all framtid som motsvarar intrång som gäller vid mer långtgående skydd för natur- och kulturvärden, t.ex. vid beslut om naturreservat (dnr 114-24/D). Eftersom grunden för inskränkningen har författningsstöd i skogsvårdslagen var det enligt Skatterättsnämnden fråga om en sådan allframtidssupplåtelse som avses i 45 kap. 7 § IL. Det innebär vidare att den ersättning som lämnats till fastighetsägaren kunde sättas av till en ersättningsfond.

Allmänna ombudet överklagade i mars 2025 Skatterättsnämndens förhandsbesked till Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) för fastställelse. HFD udanröjde den 15 oktober 2025 Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisade ansökningsen (mål nr1389-25). Det innebär att HFD inte har prövat frågan om en ersättning enligt skogsvårdslagen för nekat avverkningstillstånd för fjällnära skog ger rätt till avdrag för avsättning till en ersättningsfond. Hur den föreslagna ersättningsfonden för naturvårdsmark ska tillämpas på

ersättningar som betalas ut med stöd av skogsvårdslagen får enligt regeringen utvecklas i praxis. Regeringen anför att den kommer att följa frågan.

Skattefri intrångsersättning eller löseskilling

I betänkandet Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen, SOU 2020:73, lämnade Skogsutredningen 2019 förslaget att regeringen borde utreda frågan om skattefrihet för intrångsersättning motsvarande 100 procent av marknadsvärdeminskningen, samt för löseskilling och markköp i naturvårdssyfte. Som ett andrahandsalternativ till skattefrihet ansåg utredningen att det borde utredas hur ersättning enligt 31 kap. miljöbalken för formellt skydd av skog på ett mer ändamålsenligt sätt kan avsättas till en ersättningsfond. Utredningen ansåg att reglerna för avsättning till en ersättningsfond borde ses över i syfte att möjliggöra en förlängd tid för förvärv av en ersättningsfastighet. Att kunna göra avsättningar i tre och som högst sex år till en sådan fond ansåg Skogsutredningen inte sällan var för kort tid för att hinna förvärva en tillräckligt attraktiv skogsbruksfastighet, särskilt i områden med ett svagt utbud (SOU 2020:73 s. 621).

Regeringen bestämde sig i proposition 2021/22:58 Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och ökade incitament för naturvården i skogen med frivillighet som grund för att inte gå vidare med Skogsutredningens första-handsalternativ om skattefri ersättning. Beslutet motiverades med att den grundläggande principen bakom skattesystemet om att alla intäkter i princip ska beskattas borde upprätthållas. Regeringen angav att det i stället borde utredas om intrångsersättning eller löseskilling som ges för naturvårdande ändamål kan beskattas på ett mer ändamålsenligt sätt inom ramen för systemet med ersättningsfonder. En sådan översyn kunde exempelvis gälla den tidsfrist inom vilken en ersättningsfastighet måste förvärfvas (prop. 2021/22:58 s. 15).

Mot bakgrund av Skogsutredningens förslag och regeringens bedömning fick Skatteverket i uppdrag av regeringen att analysera och lämna förslag på hur skattereglerna kan göras mer gynnsamma för att öka incitamenten till formell naturvårdsavsättning, samtidigt som bl.a. risken för skatteundandragande och den administrativa bördan skulle beaktas.

Utskottets ställningstagande

När det gäller utformningen av den särskilda ersättningsfonden för naturvårdsmark och den föreslagna begränsningen till enbart naturvårdsmark beror den enligt regeringen på dels svårigheterna att hitta lämplig mark som ersätter just naturvårdsmark, dels att incitamenten till formell naturvårdsavsättning bör öka.

Utskottet finner inte skäl att göra någon annan bedömning och avstyrker därmed motionsförslaget om att den särskilda ersättningsfonden ska gälla för all mark.

Utskottet delar vidare regeringens bedömning att det inte är nödvändigt att halvera det särskilda tillägg som ska göras när en ersättningsfond återförs till beskattning till 15 procent eftersom förslaget om en förlängd tidsfrist för att

hitta en ersättningsfastighet bedöms skapa incitament för näringsidkare att sätta av medel till den nya ersättningsfonden. Utskottet avstyrker därmed motionsförslaget om att det särskilda tillägget ska vara 15 procent.

När det gäller frågan om ersättning för nekat avverkningsstillstånd för fjällnära skog har regeringen anfört att tillämpningen av den föreslagna ersättningsfonden på ersättningar som betalas ut med stöd av skogsvårdslagen får utvecklas i praxis och att regeringen kommer att följa frågan.

Utskottet utgår därför från att regeringen noggrant kommer att följa utvecklingen i rättstillämpningen och vid behov vidta de åtgärder som är nödvändiga. Utskottet finner därmed inget skäl att nu rikta ett tillkännagivande till regeringen om att den särskilda ersättningsfonden för naturvårdsmark även ska omfatta ersättning för nekat avverkningsstillstånd i fjällnära skog och avstyrker motionsförslaget.

När det gäller frågan om ersättningsformen för naturvårdsavtal konstaterar utskottet att ersättningen i normalfallet betalas ut som ett engångsbelopp vid avtalets tecknande och att ersättningen ska tas upp som intäkt redan då fastighetsägaren får rätt till inkomsten eftersom den inte förutsätter någon ytterligare motprestation. Utskottet konstaterar vidare att regeringen nu föreslagit en möjlighet att periodisera beskattningskonsekvenserna av naturvårdsavtal. Utskottet avstyrker därmed motionsförslaget om att ersättning för naturvårdsavtal i normalfallet ska betalas ut som ett årligt arrende.

När det gäller frågan om under vilken tidsperiod periodisering av ersättning från naturvårdsavtal ska vara möjlig delar utskottet regeringens bedömning att den föreslagna tioårsperioden, med möjlighet till avsättning av upp till 90 procent av ersättningen ger berörda enskilda näringsidkare en god möjlighet att periodisera beskattningskonsekvenserna av naturvårdsavtal också med en lång avtalstid, samt att tidsperioden därmed är en lämplig avvägning för att minska den progressiva beskattning som kan bli aktuell. Utskottet avstyrker därmed motionsförslagen om att tidsperioden för periodisering på naturvårds-kontot ska motsvara löptiden på naturvårdsavtalet och om en tidsperiod för uttag på 20 år.

Slutligen när det gäller frågan om en skattefri intrångsersättning eller löse-skillning delar utskottet regeringens bedömning att en grundläggande princip i skattesystemet är att alla intäkter i princip bör beskattas och att ersättningen därför även fortsättningsvis bör beskattas. Beskattningstidpunkten bör dock enligt utskottet kunna skjutas på framtiden på det sätt som föreslagits.

Utskottet avstyrker därmed samtliga motionsförslag.

Reservationer

1. Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog, punkt 2 (V, MP)

av Ilona Szatmári Waldau (V) och Malte Tängmark Roos (MP).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i reservationen och tillkännager detta för regeringen.

Därmed bifaller riksdagen motion

2025/26:3869 av Emma Nohrén m.fl. (MP) yrkandena 1 och 2 samt avslår motion

2025/26:3868 av Helena Vilhelmsson och Anders Karlsson (båda C) yrkandena 1–5.

Ställningstagande

Vi välkomnar att regeringen går vidare med förslag om förbättrade villkor för beskattning av skog, och anser att dessa är ett steg framåt. Förslagen kommer ursprungligen från Skogsutredningens betänkande Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen (SOU 2020:73), som tillkom genom en uppgörelse mellan Miljöpartiet och samarbetspartierna i regeringsunderlaget under den förra mandatperioden. Regeringen bör dock gå vidare med utredningens huvudförslag, dvs. att utreda skattefri ersättning vid områdes-skydd enligt miljöbalken, likt systemen i Norge och Finland. Vi instämmer i utredningens konstaterande att ett av de mest effektiva sätten att gynna ett gott samarbete mellan staten och enskilda i naturvården är att skapa förutsättningar för att höga naturvården ska utgöra en tillgång och inte en belastning för markägare. Det är i en sådan kontext förslaget om en skattefri ersättning bör ses.

Vi föreslår också att periodisering på naturvårdskonton bör vara möjlig under en längre tid än tio år, med hänsyn bl.a. till att löptiden för naturvårdsavtal ofta överskrider tio år. Regeringen bör därför förlänga tiden för periodisering, så att den överensstämmer med löptiden för avtalen.

2. **Ändrad utformning av reglerna om beskattning av skog, punkt 2 (C)**

av Daniel Bäckström (C).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i reservationen och tillkännager detta för regeringen.

Därmed bifaller riksdagen motion

2025/26:3868 av Helena Vilhelmsson och Anders Karlsson (båda C) yrkandena 1–5 och

avslår motion

2025/26:3869 av Emma Nohrén m.fl. (MP) yrkandena 1 och 2.

Ställningstagande

Det är glädjande att förslagen från den senaste skogspropositionen (prop. 2021/22:58), som Centerpartiet var med och förhandlade fram, nu ser ut att förverkligas. Jag och mitt parti ställer oss bakom propositionens inriktning, men med en del invändningar. När det gäller den nya ersättningsfonden för naturvårdsmark med förlängd tid för att hitta ersättningsmark är det bra att tiden förlängs och fastställs till tio år. Av förenklingsskäl borde dock den föreslagna tioårsperioden för ersättningsfonden gälla all mark oavsett ändamål, dvs. inte bara för s.k. naturvårdsmark.

Det är vidare självklart att ersättning för nekat avverkningstillstånd för fjällnära skog ska betraktas som en permanent rådighetsinskränkning och därför omfattas av den nya ersättningsfonden.

Det särskilda tillägg som regeringen föreslagit för naturvårdsmark och mark borde i enlighet med Skatteverkets förslag i promemorian Mer förmånlig beskattning vid bl.a. skydd av skog vara 15 procent i stället för 30 procent.

Vi välkomnar det nya naturvårdskontot men skulle föredra en ordning där ersättning för naturvårdsavtal betalas ut årligen i stället för genom ett engångsbelopp vid avtalets tecknande. Det skulle underlätta planeringen och administrationen inte minst för markägaren.

När det gäller tidsfristen för det nya naturvårdskontot anför regeringen att ”det framstår som lämpligt att reglerna för när och hur uttag får göras från naturvårdskonto följer reglerna för uttag från skogskonto och skogsskadekonto”. Vi delar den uppfattningen och anser att det ska vara möjligt att göra uttag från naturvårdskonton precis som från skogsskadekonton under 20 år i stället för som nu är förslaget 10 år. Regeringen behöver ta större höjd för att naturvårdsavtal kan omfatta stora belopp och ha avtalstider som gäller en bra bit över 10 år.

Särskilt yttrande

Förbättrat regelverk om beskattning av skog, punkt 1 (S)

Marie Olsson (S), Kalle Olsson (S), Ida Ekeröth Clausson (S), Mathias Tegnér (S) och Blåvitt Elofsson (S) anför:

Socialdemokraterna välkomnar propositionens ambition att förenkla och förbättra skattereglerna som rör skog. Vi noterar att det finns en osäkerhet om delar av förslagets utformning och effekter. Därmed vill vi betona att det är avgörande att regeringen verkar för att förändringarna inte leder till onödig komplexitet. Budgeten för ersättning till skogs- och markägare har skurits ned med nästan 70 procent under den här mandatperioden, vilket innebär att många skogsägare nu väntar på ersättning. Vi noterar att den mest akuta frågan för skogsägare – att de nekas avverkning utan rimlig ersättning och dessutom beskattas hårt – lämnas helt utanför propositionen. Vi ställer oss dock bakom regeringens proposition.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2025/26:69 Förbättrat regelverk om beskattning av skog:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om upphävande av lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Följdmotionerna

2025/26:3868 av Helena Vilhelmsson och Anders Karlsson (båda C):

1. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att tioårsperioden för den föreslagna nya ersättningsfonden bör vara lika för all mark, oavsett ändamål, och tillkännager detta för regeringen.
2. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att ersättningsfonden för naturvårdsmark även ska omfatta ersättning för nekat avverkningsstillstånd för fjällnära skog och tillkännager detta för regeringen.
3. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att tilläggsavgiften för naturvårdsmark ska vara 15 procent i stället för 30 procent, i enlighet med Skatteverkets förslag, och tillkännager detta för regeringen.
4. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att ersättning för naturvårdsavtal i normalfallet ska betalas ut som ett årligt arrende och inte som ett engångsbelopp och tillkännager detta för regeringen.
5. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att tidsfristen för det föreslagna nya naturvårdskontot ska vara 20 år, precis som i dag gäller för skogsskadekontot, och tillkännager detta för regeringen.

2025/26:3869 av Emma Nohrén m.fl. (MP):

1. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att tidsfristen för vilken pengar får sparas på naturvårdskonto bör motsvara löptiden på naturvårdsavtalet och tillkännager detta för regeringen.

2. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att utreda förslaget om skattefri ersättning från SOU 2020:73 Stärkt äganderätt, flexibla skyddsformer och naturvård i skogen och tillkännager detta för regeringen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

- 1 Förslag till lag om upphävande av lagen
(1990:676) om skatt på ränta på
skogskontomedel m.m.

Härigenom föreskrivs att lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. ska upphöra att gälla.

1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2026.
2. Den upphävda lagen gäller fortfarande för ränta som gottskrivits kontot till och med den 31 mars 2026.

2 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹

dels att 3 kap. 18 §, 6 kap. 11 §, 14 kap. 8 §, 21 kap. 1, 4, 6, 21, 29–31, 33 och 35–41 §§, 31 kap. 1, 3, 12, 16, 20 och 21 §§, 32 kap. 7 §, 33 kap. 12 §, 66 kap. 18 § och rubriken närmast före 21 kap. 39 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast efter 21 kap. 20 § ska lyda ”Skogskonto, skogsskadekonto och naturvårdskonto”,

dels att det ska införas tio nya paragrafer, 21 kap. 22 a, 28 a, 32 a, 35 a, 37 a–37 c och 42 §§, 26 kap. 9 a § och 31 kap. 19 a §, och närmast före 21 kap. 22 a, 37 a och 37 c §§ nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

18 §²

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

1. inkomstslaget tjänst för inkomster som anges i 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta med undantag för inkomster som anges i 6 § 3 och 4 samt 6 a § den lagen, om en begäran har gjorts enligt 4 § den lagen,

2. inkomstslaget tjänst eller näringsverksamhet för inkomster som anges i 7 § första stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., om Skatteverket har meddelat beslut enligt 5 a § tredje stycket den lagen,

3. inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,

4. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras eller blir privatbostadsrätt,

5. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,

6. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för periodiseringsfond och expansionsfond, samt inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för återförda avdrag för ersättningsfond,

7. inkomstslaget närings- 7. inkomstslaget närings-
verksamhet för uttag eller utbetal- verksamhet för uttag eller utbetal-
ning från ett skogskonto eller ning från ett skogskonto,
skogsskadekonto som avses i skogsskadekonto eller naturvårdskonto
21 kap., konto som avses i 21 kap.,

8. inkomstslaget kapital för ett positivt räntefördelningsbelopp som avser ett fast driftställe, en näringsfastighet i Sverige eller artistisk eller idrottslig verksamhet i Sverige,

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2020:1071.

9. inkomstslaget kapital för löpande inkomster av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsrätt i Sverige,

10. inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i Sverige eller på en privat- eller näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige,

11. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp enligt 47 kap.,

12. inkomstslaget närings- 12. inkomstslaget närings-
verksamhet eller kapital för verksamhet eller kapital för
utdelning på andelar i svenska utdelning på andelar i svenska
ekonomiska föreningar, *och* ekonomiska föreningar,

13. inkomstslaget kapital för 13. inkomstslaget kapital för
återfört investeraravdrag enligt återfört investeraravdrag enligt
43 kap. 43 kap., *och*

14. inkomstslaget närings-
verksamhet för återförda
skogsavdrag.

Ersättning i form av sådan royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas som ska räknas till inkomstslaget näringsverksamhet ska anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 12 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

6 kap.

11 §³

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig för

1. inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,
2. inkomst på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras,

3. inkomst i form av utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar,

4. inkomster som anges i 7 § första stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., om Skatteverket har meddelat beslut enligt 5 a § tredje stycket den lagen,

5. återförda avdrag för periodiseringsfond och ersättningsfond,

6. schablonintäkt enligt 30 kap. 6 a §,

7. återfört uppskovsbelopp enligt 7. återfört uppskovsbelopp enligt
47 kap., *och* 47 kap.,

8. inkomst från ett svenskt handelsbolag, om den begränsat skattskyldige 8. inkomst från ett svenskt handelsbolag, om den begränsat skattskyldige

– inte beskattas för inkomsten i den stat där denne hör hemma på grund av klassificeringen i skattehänseende av handelsbolaget enligt denna stats lagstiftning, och – inte beskattas för inkomsten i den stat där denne hör hemma på grund av klassificeringen i skattehänseende av handelsbolaget enligt denna stats lagstiftning, och

³ Senaste lydelse 2021:473.

– anses vara i intressegemenskap med handelsbolaget enligt 24 b kap. 3 §.

– anses vara i intressegemenskap med handelsbolaget enligt 24 b kap. 3 §, *och*

9. återförda skogsavdrag.

Ersättning i form av royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas ska anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

En kapitalförlust ska dras av, om den som är begränsat skattskyldig skulle ha varit skattskyldig för en motsvarande kapitalvinst.

14 kap.

8 §

Fordringar, skulder, avsättningar och kontanter i utländsk valuta, som inte tas upp till det verkliga värdet enligt 17 kap. 20 §, ska värderas till kursen vid beskattningsårets utgång. Om det finns ett terminskontrakt eller någon annan liknande valutasäkringsåtgärd för en sådan post, ska posten tas upp till det värde som motiveras av valutasäkringen under förutsättning att

- samma värde används i räkenskaperna, och
- värderingen står i överensstämmelse med god redovisningssed.

Om den säkrade posten är sådant lager som tas upp till anskaffningsvärdet enligt 17 kap. 20 § ska inte första strecksatsen i första stycket tillämpas.

Första stycket gäller inte fordringar på skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto. Valutakursförändringar på sådana fordringar ska beaktas först vid beskattning enligt 21 kap.

21 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- ersättningar för avverkningsrätt i 2 §,
- anläggning av skog och diken i 3 §,
- skogsavdrag i 4–19 §§, och

– skogskonto *och* skogsskadekonto i 21–40 §§.

Vad som avses med skogsbruk framgår av 22 §.

– skogskonto, skogsskadekonto *och* naturvårdskonto i 21–42 §§.

Vad som avses med skogsbruk framgår av 22 §. *Vad som avses med naturvårdsavtal framgår av 22 a §.*

4 §⁴

Avdrag på grund av avyttring av skog (skogsavdrag) på en *fastighet i Sverige som är taxerad som*

Avdrag på grund av avyttring av skog (skogsavdrag) på en *lantbruksenhet inom Europeiska*

⁴ Senaste lydelse 2010:1531.

lantbruksenhet och är en kapitaltillgång får göras enligt bestämmelserna i 5–19 §§.

Skogsavdrag får inte göras på grund av en intäkt som tas upp till beskattning efter det att all mark eller all produktiv skogsmark som ingår i näringsverksamheten har förvärvats av en ny ägare.

6 §⁵

Anskaffningsvärdet är det värde som enligt 12–19 §§ avser skog och produktiv skogsmark vid förvärv av en fastighet som är *taxerad* som lantbruksenhet.

Avdragsutrymmet är det högsta belopp som fastighetsägaren får dra av under innehavstiden.

Avdragsgrundande skogsintäkt är summan av beskattningsårets intäkt på grund av upplåtelse av avverkningsrätt och 60 procent av beskattningsårets intäkt på grund av avyttring eller uttag av skogsprodukter. Med skogsintäkt avses också försäkringsersättning för skog och skogsprodukter.

21 §

En enskild näringsidkare som har intäkt av skogsbruk (skogsintäkt) får göra avdrag enligt bestämmelserna i 23–40 §§ för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut (skogskonto eller skogsskadekonto).

En enskild näringsidkare som har intäkt av skogsbruk (skogsintäkt) får göra avdrag enligt bestämmelserna i 23–28, 29–32 och 33–41 §§ för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut (skogskonto eller skogsskadekonto).

En enskild näringsidkare som får ersättning för naturvårdsavtal som avser fem år eller längre får göra avdrag enligt bestämmelserna i 28 a–31, 32 a, 33, 35–38, 40 och 42 §§ för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut (naturvårdskonto).

Naturvårdsavtal

22 a §

Med naturvårdsavtal avses sådan skriftlig överenskommelse som anges i 7 kap. 3 § andra stycket jordabalken.

⁵ Senaste lydelse 2010:1531.

28 a §

Avdrag för insättning på naturvårdskonto ett visst beskattningsår får motsvara högst 90 procent av ersättningen för ett naturvårdsavtal.

29 §

Om utdelning från en samfällighet som avses i 6 kap. 6 § första stycket tas upp som intäkt av näringsverksamheten, ska den del av utdelningen som kommer från intäkt av skogsbruk i samfälligheten under det beskattningsår som utdelningen hänför sig till likställas med intäkt av skogsbruk som den skattskyldige själv bedrivit.

Den del av utdelningen som kommer från ersättning för naturvårdsavtal i samfälligheten under det beskattningsår som utdelningen hänför sig till, ska likställas med ersättning för naturvårdsavtal som den skattskyldige själv fått.

30 §

Avdrag får inte göras med så högt belopp att det uppkommer ett underskott.

Om det uppkommer underskott när det finns två eller flera konton enligt detta kapitel och minst ett av kontona är ett naturvårdskonto, ska avdrag för insättning på skogskonto eller skogsskadekonto anses ske före avdrag för insättning på naturvårdskonto. Om det finns flera naturvårdskonton ska avdrag i första hand nekas helt eller delvis för en senare gjord insättning framför en tidigare insättning. Om insättning gjorts samma dag på flera naturvårdskonton får den skattskyldige välja vilken ordning som insättningarna ska anses ha gjorts.

31 §

Avdrag får göras bara om avdragsbeloppet uppgår till minst 5 000 kronor för skogskonto eller 50 000 kronor för skogsskadekonto. Avdraget ska avrundas nedåt till helt hundratal kronor.

Avdrag får göras bara om avdragsbeloppet uppgår till minst 5 000 kronor för ett skogskonto, 50 000 kronor för ett skogsskadekonto eller 25 000 kronor för ett naturvårdskonto.

Avdraget ska avrundas nedåt till helt hundratal kronor.

32 a §

En skattskyldig får göra insättning av ersättning för ett naturvårdsavtal på ett naturvårds-konto för varje naturvårdsavtal och beskattningsår.

Om den skattskyldige under ett beskattningsår gör insättningar avseende ersättning för samma naturvårdsavtal på mer än ett naturvårdskonto får avdrag göras bara för insättning på det först öppnade kontot.

33 §⁶

Avdrag får göras bara om medlen sätts in på ett skogskonto *eller* skogsskadekonto senast den dag som den skattskyldige enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) ska lämna inkomstdeklaration.

Avdrag får göras bara om medlen sätts in på ett skogskonto, skogsskadekonto *eller* naturvårdskonto senast den dag som den skattskyldige enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) ska lämna inkomstdeklaration.

35 §

Som skogskonto *och* skogsskadekonto godtas bara sådant konto *hos ett svenskt kreditinstitut eller ett utländskt kreditinstituts filial i Sverige* för vilket ränta tillgodoräknas minst en gång per år.

Som skogskonto, skogsskadekonto *eller* naturvårdskonto godtas bara sådant konto för vilket ränta tillgodoräknas minst en gång per år *och som tillhandahålls från*

- ett svenskt kreditinstitut,*
- ett utländskt kreditinstitut som hör hemma i en stat inom Europeiska unionen (EU),*
- ett utländskt kreditinstituts filial i Sverige, eller*
- ett utländskt kreditinstituts filial i en stat inom EU.*

⁶ Senaste lydelse 2011:1256.

I lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. finns bestämmelser om skatt på räntan.

En stat som inte är medlem i EU men som ingår i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, likställs vid tillämpningen av första stycket med en stat inom EU om staten har ingått en särskild överenskommelse med Sverige eller EU om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar som har en räckvidd som är likartad med den som föreskrivs i rådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder, i den ursprungliga lydelsen.

35 a §

Om kontot tillhandahålls från utlandet godtas kontot som skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto bara om kreditinstitutet har kommit in med ett skriftligt åtagande till Skatteverket enligt 23 kap. 6 a § och 38 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

36 §⁷

Uttag från ett skogskonto eller skogsskadekonto får göras tidigast fyra månader efter insättningsdagen. Ett uttag får avse hela det inestående beloppet eller en del av det, dock inte lägre belopp än 1 000 kronor.

Sedan tio år eller, när det gäller skogsskadekonto, tjugo år har gått från ingången av det år då insättning enligt 33 § senast skulle göras, ska kreditinstitutet betala ut kvarstående medel.

Medel, som enligt 41 § tas över från ett skogskonto eller ett skogsskadekonto, får tidigast tas ut och ska betalas ut av kreditinstitutet vid de tidpunkter som enligt första och andra styckena gäller för insättningen på det ursprungliga kontot.

Uttag från ett skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto får göras tidigast fyra månader efter insättningsdagen. Ett uttag får avse hela det inestående beloppet eller en del av det, dock inte lägre belopp än 1 000 kronor.

Medel som enligt 41 § tas över från ett skogskonto eller ett skogsskadekonto, får tidigast tas ut och ska betalas ut av kreditinstitutet vid de tidpunkter som enligt första och andra styckena gäller för insättningen på det ursprungliga kontot. *Detsamma gäller medel*

⁷ Senaste lydelse 2008:1066.

som enligt 42 § tas över från ett naturvårdskonto.

37 §

Uttag från ett skogskonto *eller* skogsskadekonto ska tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet det beskattningsår då uttaget görs. Motsvarande gäller kvarstående medel som betalas ut eller skulle ha betalats ut enligt 36 § andra stycket.

Uttag från ett skogskonto, skogsskadekonto *eller naturvårdskonto* ska tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet det beskattningsår då uttaget görs. Motsvarande gäller kvarstående medel som betalas ut eller skulle ha betalats ut enligt 36 § andra stycket.

Avskattning av medel

37 a §

Om kontrolluppgift enligt 16 kap. 4 § 2–4 skatteförfarandelagen (2011:1244) inte lämnats för skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto, ska medlen på kontot tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet om inte annat följer av 37 b §.

Medlen ska tas upp till beskattning det beskattningsår som kontrolluppgiften hade avsett om den lämnats.

37 b §

Om kreditinstitutet vid enstaka tillfällen har underlåtit att lämna en sådan kontrolluppgift som anges i 37 a §, ska medlen på kontot inte tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet om kontohavaren själv lämnar de uppgifter som skulle ha framgått av kontrolluppgiften senast den 31 oktober året efter beskattningsåret.

Valutakursförändring

37 c §

Medel på skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto i utländsk valuta ska värderas till kursen den dag medlen betalas ut eller skulle ha betalats ut enligt 36 § andra stycket. Om medlen ska beskattas enligt 37 a § ska

värderingen göras till kursen vid utgången av det beskattningsår medlen ska tas upp som intäkt.

38 §⁸

Medel på ett skogskonto eller skogsskadekonto får föras över till ett annat kreditinstitut utan att beskattning sker enligt 37 § om hela det innestående beloppet direkt förs över till ett motsvarande konto i det mottagande kreditinstitutet. *En sådan överföring får även göras när lantbruksenheten och kontomedel tas över enligt 41 §.*

När kontomedel förs över ska det överförande kreditinstitutet lämna det mottagande kreditinstitutet de uppgifter som behövs för att det mottagande kreditinstitutet ska kunna fullgöra sina skyldigheter enligt detta kapitel och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Överföring av lantbruksenhet eller kontomedel m.m.

Medel på ett skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårds-konto får föras över till ett annat kreditinstitut utan att beskattning sker enligt 37 § om hela det innestående beloppet direkt förs över till ett motsvarande konto i det mottagande kreditinstitutet. *Det-samma gäller när en lantbruks-enhet och kontomedel på ett skogskonto eller ett skogsskade-konto tas över enligt 41 §, eller när hela eller en del av ett område som omfattas av ett naturvårdsavtal och kontomedel på ett naturvårdskonto tas över enligt 42 §.*

När kontomedel förs eller tas över enligt första stycket ska det första kreditinstitutet lämna det mottagande kreditinstitutet de uppgifter som behövs för att det mottagande kreditinstitutet ska kunna fullgöra sina skyldigheter enligt detta kapitel och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Överföring av lantbruksenheter, kontomedel eller områden som omfattas av naturvårdsavtal

39 §⁹

Om den skattskyldiges lantbruks-enhet övergår till en ny ägare genom arv, testamente, bodelning eller på liknande sätt, ska medlen på kontona tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet. Detta gäller dock bara om fastigheten utgjorde den övervägande delen av närings-verksamheten.

Om den skattskyldiges lantbruks-enhet övergår till en ny ägare genom arv, testamente, bodelning eller på liknande sätt, ska medlen på skogskonto och skogsskadekonto tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet. Detta gäller dock bara om fastigheten utgjorde den övervägande delen av näringsverksamheten.

⁸ Senaste lydelse 2011:1256.

⁹ Senaste lydelse 2008:1066.

Vad som föreskrivs i första stycket gäller inte om äganderätten övergår genom gåva och den skattskyldige har gjort avdrag för de insatta medlen. Första stycket gäller inte heller i fråga om medel som tas över enligt 41 §.

40 §¹⁰

Om avtal träffas om överlåtelse eller pantsättning av medel på skogskonto *eller* skogsskadekonto, ska medlen på *kontona* tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet om inte annat följer av 41 §. Det anses inte som överlåtelse eller pantsättning att en skattskyldig på begäran av Skogsstyrelsen förbinder sig att inte förfoga över medlen utan styrelsens tillstånd.

Om avtal träffas om överlåtelse eller pantsättning av medel på *ett* skogskonto, skogsskadekonto *eller naturvårdskonto*, ska medlen på *kontot* tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet om inte annat följer av 41 *eller* 42 §. Det anses inte som överlåtelse eller pantsättning att en skattskyldig på begäran av Skogsstyrelsen förbinder sig att inte förfoga över medlen på *ett skogskonto eller skogsskadekonto* utan styrelsens tillstånd.

41 §¹¹

Om den skattskyldiges lantbruksenhet med produktiv skogsmark övergår till en närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning får denne ta över medel på ett skogskonto eller skogsskadekonto utan att beskattning sker enligt 37 §,

– om mottagaren vid arv, testamente eller bodelning med anledning av ena makens död skriftligen förklarar att *han* tar över medlen, eller

– om parterna vid gåva eller bodelning av annan anledning än ena makens död träffar skriftligt avtal om att medlen tas över.

Utöver vad som sägs i första stycket krävs

– att mottagaren är *obegränsat skattskyldig i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och inte enligt skatteavtal har hemvist i en stat utanför EES,*

– att kontot förs över direkt till mottagaren eller medlen förs direkt över till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren, och

– att överföringen sker samma beskattningsår som lantbruksenheten övergår.

Om bara en del av lantbruksenheten övergår till den närstående, får denne ta över högst så stor del av kontomedlen som *hans* andel

Om bara en del av lantbruksenheten övergår till den närstående, får denne ta över högst så stor del av kontomedlen som *den*

¹⁰ Senaste lydelse 2008:1066.

¹¹ Senaste lydelse 2010:1531.

motsvarar av den övertagna produktiva skogsmarkens skogsbruksvärde i förhållande till skogsbruksvärdet för all produktiv skogsmark på lantbruksenheten det beskattningsår då enheten övergår.

närståendes andel motsvarar av den övertagna produktiva skogsmarkens skogsbruksvärde i förhållande till skogsbruksvärdet för all produktiv skogsmark på lantbruksenheten det beskattningsår då enheten övergår.

42 §

Om hela eller en del av området som omfattas av ett naturvårdsavtal övergår till en närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning får mottagaren ta över kontomedel på det naturvårdskonto som hänför sig till området utan att beskattning sker enligt 37 §,

– om mottagaren vid arv, testamente eller bodelning med anledning av ena makens död skriftligen förklarar att mottagaren tar över medlen, eller

– om parterna vid gåva eller bodelning av annan anledning än ena makens död träffar skriftligt avtal om att medlen tas över.

Mottagaren får ta över högst den del av kontomedlen som motsvarar värdet av det område som övergår till mottagaren i förhållande till värdet av överlåtarens område omedelbart före överlåtelsen.

Utöver vad som sägs i första stycket krävs

– att mottagaren är obegränsat skattskyldig i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och inte enligt skatteavtal har hemvist i en stat utanför EES,

– att kontot förs över direkt till mottagaren eller medlen förs över direkt till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren, och

– att överföringen sker samma beskattningsår som området övergår.

26 kap.

9 a §

Skogsavdrag på fastighet i utlandet ska också återföras

– när ägaren inte längre är obegränsat skattskyldig i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES),

– när ägaren enligt skatteavtal får hemvist i en stat utanför EES, eller

– när fastigheten överläts genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt till en person som inte är obegränsat skattskyldig i en stat inom EES eller som enligt skatteavtal har hemvist i en stat utanför EES.

31 kap.

1 §

Avdrag får göras enligt bestämmelserna i detta kapitel för belopp som sätts av till

- ersättningsfond för inventarier,
- ersättningsfond för byggnader och markanläggningar,
- ersättningsfond för mark, *och* – ersättningsfond för mark,
- ersättningsfond för djurlager i jordbruk och renkötsel. – ersättningsfond för djurlager i jordbruk och renkötsel, *och*
- ersättningsfond för naturvårdsmark.

Med inventarier avses i detta kapitel inte sådana tillgångar som nämns i 18 kap. 1 § andra stycket.

Med naturvårdsmark avses mark för vilken ersättning har lämnats för övervägande naturvårdande ändamål med stöd av 31 kap. miljöbalken eller med stöd av skogsvårdslagen (1979:429) i samband med

- att förfoganderätten till fastigheten inskränks för obegränsad tid, eller*
- inlösen av fastigheten.*

3 §

Den som är skyldig att upprätta årsredovisning eller årsbokslut enligt bokföringslagen (1999:1078) får göra avdrag bara om motsvarande avsättning görs i räkenskaperna. Detta gäller dock inte för en ersättningsfond för mark.

Den som är skyldig att upprätta årsredovisning eller årsbokslut enligt bokföringslagen (1999:1078) får göra avdrag bara om motsvarande avsättning görs i räkenskaperna. Detta gäller dock inte för en ersättningsfond för mark

eller en ersättningsfond för naturvårdsmark.

12 §

En ersättningsfond för mark får tas i anspråk för anskaffning av mark som är kapitaltillgång.

En ersättningsfond för mark *eller en ersättningsfond för naturvårdsmark* får tas i anspråk för anskaffning av mark som är kapitaltillgång.

16 §

En tidigare avsättning anses ha tagits i anspråk före en senare avsättning till samma slags ersättningsfond.

Om avsättning gjorts till både ersättningsfond för mark och ersättningsfond för naturvårdsmark ska den avsättning som ska återföras först anses ha tagits i anspråk först. Om ersättningsfonderna ska återföras samtidigt får den skattskyldige välja vilken ersättningsfond som ska anses ha tagits i anspråk först.

19 a §

Om avdrag har medgetts för avsättning till ersättningsfond för naturvårdsmark ska i stället för vad som anges i 19 § följande gälla: Om fonden inte tas i anspråk senast under det tionde beskattningsåret efter det beskattningsår då avdraget gjordes, ska avdraget som har medgetts för avsättning till ersättningsfond för naturvårdsmark återföras detta år.

20 §¹²

Avdraget ska återföras, även om tiden i 19 § inte har löpt ut, om

Avdraget ska återföras, även om tiden i 19 § *respektive 19 a §* inte har löpt ut, om

1. fonden tas i anspråk i strid med bestämmelserna i 10–15 §§,
2. den huvudsakliga delen av näringsverksamheten överläts och inte annat följer av 38 kap. 15 §,
3. den huvudsakliga delen av näringsverksamheten tillfaller en eller flera nya ägare på grund av arv, testamente eller bodelning,
4. den som innehar fonden upphör att bedriva näringsverksamheten,
5. skattskyldigheten för näringsverksamheten upphör,

¹² Senaste lydelse 2023:759.

6. näringsverksamheten inte längre ska beskattas i Sverige på grund av ett skatteavtal med en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES),

7. den som innehar fonden upplöses genom fusion eller fission och annat inte följer av bestämmelserna i 37 kap. 17 §,

8. det beslutas att innehavaren av fonden ska träda i likvidation, eller

9. den som innehar fonden försätts i konkurs.

Vad som sägs i första stycket 2–4 gäller inte om avsättningen grundas på en sådan avyttring som avses i 5 § 1–4.

Avdrag behöver dock inte återföras enligt första stycket 5 om skattskyldigheten upphör på grund av att den som innehar fonden för över den näringsverksamhet som bedrivs från ett fast driftställe i Sverige till en stat inom EES eller för över sitt registrerade säte i Sverige till en sådan stat. Detta gäller bara om den stat till vilken näringsverksamheten eller det registrerade sätet förs över är medlem i Europeiska unionen eller har ingått en sådan särskild överenskommelse som avses i 63 kap. 14 § andra stycket skatteförfarandelagen (2011:1244).

I 23 och 24 §§ finns bestämmelser om att ersättningsfonder i vissa fall får tas över av någon annan i stället för att avdragen återförs.

21 §

Om en enskild näringsidkare har fått avdrag för avsättning till en ersättningsfond för byggnader och markanläggningar i sådana fall som avses i 5 §, ska återföringen göras i inkomstslaget näringsverksamhet till den del fonden motsvarar belopp som har tagits upp i inkomstslaget näringsverksamhet vid återföring av värdeminskningssavdrag m.m. enligt 26 kap. Avdraget i övrigt ska återföras i inkomstslaget kapital.

En enskild näringsidkare ska återföra avdrag för avsättning till en ersättningsfond för mark i inkomstslaget kapital.

En enskild näringsidkare ska återföra avdrag för avsättning till en ersättningsfond för mark *eller en ersättningsfond för naturvårdsmark* i inkomstslaget kapital.

32 kap.

7 §¹³

Som upphovsmannakonto godtas bara sådant konto hos ett svenskt kreditinstitut eller ett utländskt kreditinstituts filial i Sverige för vilket ränta tillgodoräknas minst en gång per år.

I lagen (1990:676) om skatt på ränta på skogskontomedel m.m. finns bestämmelser om skatt på räntan.

Som upphovsmannakonto godtas bara sådant konto hos ett svenskt kreditinstitut eller ett utländskt kreditinstituts filial i Sverige för vilket ränta tillgodoräknas minst en gång per år.

¹³ Ändringen innebär att andra stycket tas bort.

33 kap.

12 §

Vid beräkning av kapitalunderlaget ska tillgångarna tas upp till det skattemässiga värdet. I fråga om fastigheter som är kapitaltillgångar finns bestämmelser också i 13 §.

Medel på skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto ska tas upp till halva beloppet.

Medel på skogskonto, skogsskadekonto, *naturvårdskonto* och upphovsmannakonto ska tas upp till halva beloppet.

Medel på skogskonto, skogsskadekonto och naturvårdskonto i utländsk valuta ska värderas till kursen vid tidpunkten för den insättning på kontot som medförde avdrag.

66 kap.18 §¹⁴

I inkomstslaget näringsverksamhet får särskild skatteberäkning göras för ackumulerad inkomst i form av

1. sådana inkomster genom vetenskaplig, litterär eller konstnärlig verksamhet eller annan personlig, självständig näringsutövning som inte medför avdrag på grund av insättning på upphovsmannakonto,

2. inkomster vid överlåtelse av hyresrätt samt av varumärke, företagsnamn och andra liknande rättigheter av goodwill's natur,

3. ersättning som den skattskyldige får för att flytta från en lokal som används i näringsverksamheten,

4. återföring av värdeminskningssavdrag m.m. avseende näringsfastigheter enligt 26 kap. 2, 8, 9 eller 13 §,

5. återföring av avdrag för utgifter för förbättrande reparationer och underhåll avseende näringsbostadsrätter enligt 26 kap. 10, 11 eller 13 §,

6. engångsersättning vid upplåtelse eller upphörande av nyttjanderätt, dock inte upplåtelse av rätt att avverka skog, eller servitutsrätt och vid överlåtelse av nyttjanderätt, och

7. ersättning vid avräkning enligt 9 kap. 23 § jordabalken och inkomster för en fastighetsägare som avser värdet av sådan förbättring som en nyttjanderättshavare bekostat.

Särskild skatteberäkning får inte göras om inkomsten medför avdrag på grund av insättning på naturvårdskonto enligt 21 kap.

1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2026.

2. Lagen tillämpas första gången på allframtidsupplåtelser och inlösen med stöd av miljöbalken eller skogsvårdslagen (1979:429) samt naturvårdsavtal som träffas efter den 31 mars 2026.

¹⁴ Senaste lydelse 2018:1677.

3. Den nya bestämmelsen i 21 kap. 37 a § tillämpas inte vid utebliven kontrolluppgift hänförlig till uttag, utbetalning, överlåtelse eller övertagande av medel som sker före ikraftträdandet.

4. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244)

dels att 2 kap. 1 §, 16 kap. 4 och 6 §§, 17 kap. 4 §, 22 kap. 5 §, 23 kap. 2 och 5 §§, 31 kap. 1 §, 33 kap. 1, 2 och 11 §§, 38 kap. 1 och 2 §§ och rubriken närmast före 16 kap. 4 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 24 kap. 3 § ska lyda ”Kontrolluppgifter om skogs-, skogsskade-, naturvårds- och upphovsmannakonto”,

dels att det ska införas tre nya paragrafer, 23 kap. 6 a §, 31 kap. 15 b § och 33 kap. 7 b §, och närmast före 31 kap. 15 b § och 33 kap. 7 b § nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

1 §¹

Lagen gäller för skatt, dock inte skatt som tas ut enligt

1. kupongskattelagen (1970:624),

2. lagen (1984:404) om stämpelskatt vid inskrivningsmyndigheter,

3. *lagen (1990:676) om skatt på*

ränta på skogskontomedel m.m.,

4. tullagen (2016:253),

5. lagen (2004:629) om trängsel-
skatt,

6. vägtrafikskattelagen
(2006:227), och

7. lagen (2014:1470) om
beskattning av viss privatinförsel
av cigaretter.

3. tullagen (2016:253),

4. lagen (2004:629) om trängsel-
skatt,

5. vägtrafikskattelagen
(2006:227), och

6. lagen (2014:1470) om
beskattning av viss privatinförsel
av cigaretter.

Lagen gäller även för belopp som avses i 16 kap. 23 § mervärdes-
skattelagen (2023:200).

16 kap.

**Skogs-, skogsskade- och
upphovsmannakonto**

**Skogs-, skogsskade-, naturvårds-
och upphovsmannakonto**

4 §

Kontrolluppgift ska lämnas om

1. insättning enligt

a) 21 kap. inkomstskattelagen
(1999:1229) på skogskonto *eller*
skogsskadekonto, och

b) 32 kap. inkomstskattelagen på upphovsmannakonto,

2. uttag och utbetalning enligt

a) 21 kap. inkomstskattelagen
(1999:1229) på skogskonto, skogs-
skadekonto *eller naturvårdskonto*,
och

¹ Senaste lydelse 2023:208.

a) 21 kap. 36 § inkomstskattelagen från ett skogskonto *eller* ett skogsskadekonto, och

b) 32 kap. 8 § inkomstskattelagen från ett upphovsmannakonto, *samt*

3. överlåtelse, pantsättning eller övertagande av medel, om dessa förhållanden är kända, enligt

a) 21 kap. 40 och 41 §§ inkomstskattelagen på skogskonto *eller* skogsskadekonto, och

b) 32 kap. 11 § första stycket 1 eller 2 inkomstskattelagen på upphovsmannakonto.

a) 21 kap. 36 § inkomstskattelagen från ett skogskonto, ett skogsskadekonto *eller* ett naturvårdskonto, och

b) 32 kap. 8 § inkomstskattelagen från ett upphovsmannakonto,

3. överföring av medel från ett skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto till ett konto av samma slag,

4. överlåtelse, pantsättning eller övertagande av medel, om dessa förhållanden är kända, enligt

a) 21 kap. 40–42 §§ inkomstskattelagen på skogskonto, skogsskadekonto *eller* naturvårdskonto, och

b) 32 kap. 11 § första stycket 1 eller 2 inkomstskattelagen på upphovsmannakonto, *samt*

5. behållning på ett skogskonto, skogsskadekonto, naturvårdskonto *eller* upphovsmannakonto.

6 §

I kontrolluppgiften ska följande uppgifter lämnas:

1. insatt belopp,

2. uttaget eller utbetalt belopp, *och*

3. överlåtelse, pantsättning eller övertagande av kontomedel.

2. uttaget eller utbetalt belopp,

3. *belopp vid en överföring, en överlåtelse eller ett övertagande av kontomedel,*

4. *pantsättning,*

5. *de konton mellan vilka medel har flyttats,*

6. *nödvändiga identifikationsuppgifter för en mottagare vid en överföring, en överlåtelse eller ett övertagande av kontomedel,*

7. *mottagande kreditinstitut om medel har flyttats från ett kreditinstitut till ett annat, och*

8. *kontobehållning vid årets utgång.*

Uppgiften enligt första stycket 3 ska avse värdet den dag då överföringen, överlåtelsen eller övertagandet gjordes.

17 kap.**4 §²**

Kontrolluppgift om ränteinkomster eller annan avkastning behöver inte lämnas

1. för ett konto som det inte finns ett personnummer för och som har öppnats före den 1 januari 1985, om räntan understiger 100 kronor under året eller, om kontot innehas av mer än en person, räntan för var och en av dem understiger 100 kronor,

2. om den sammanlagda räntan på konton i annat fall än som avses i 1 understiger 100 kronor under året för en person,

3. för skogskonto, skogsskadekonto, upphovsmannakonto och pensionssparkonto, och

3. för skogskonto, skogsskadekonto, *naturvårdskonto*, upphovsmannakonto och pensionssparkonto, och

4. för tillgångar på ett investeringssparkonto, om kontot vid tidpunkten när avkastningen överfördes eller betalades in till kontot innehades av en obegränsat skattskyldig fysisk person eller ett obegränsat skattskyldigt dödsbo.

Första stycket 4 gäller inte ränta och annan avkastning på tillgångar som avses i 42 kap. 38 § eller ränta som avses i 42 kap. 42 § andra stycket 3 inkomstskattelagen (1999:1229).

22 kap.**5 §**

Kontrolluppgift ska lämnas om utdelning till delägare i sådana samfälligheter som avses i 6 kap. 6 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229).

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den juridiska person som förvaltar samfälligheten.

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om utbetald utdelning och hur stor del av utdelningen som kommer från intäkt av skogsbruk som bedrivs i samfälligheten.

I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om utbetald utdelning och hur stor del av utdelningen som kommer från

1. intäkt av skogsbruk som bedrivs i samfälligheten, och

2. ersättning i samfälligheten för naturvårdsavtal som avser fem år eller längre.

23 kap.

Lydelse enligt SFS 2025:540

Föreslagen lydelse

2 §

Kontrolluppgifter enligt 15 kap., 16 kap. 1 § om ersättning som avses i 16 kap. 3 § 2 samt 4 § 1 a, 2 a och 3 a, 17, 19, 20, 21 kap.,

Kontrolluppgifter enligt 15 kap., 16 kap. 1 § om ersättning som avses i 16 kap. 3 § 2 samt 4 § 1 a, 2 a, 3, 4 a och 5, 17, 19, 20, 21 kap.,

² Senaste lydelse 2011:1289.

22 kap. 2, 3, 9–11, 17–21, 23, 24, 26 och 27 §§, 22 a–22 c kap. ska även lämnas för fysiska personer som är begränsat skattskyldiga.

22 kap. 2, 3, 9–11, 17–21, 23, 24, 26 och 27 §§ *samt* 22 a–22 c kap. ska även lämnas för fysiska personer som är begränsat skattskyldiga.

Kontrolluppgift enligt 22 kap. 10 § ska också avse omständigheter som medför eller kan medföra avskattning enligt 5 § första stycket 6, 6 a eller 7 lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 §³

Utländska företag som driver bankverksamhet, värdepappersrörelse, fondverksamhet, finansieringsverksamhet eller försäkringsverksamhet eller som tillhandahåller PEPP-produkter i Sverige utan att inrätta en filial eller motsvarande etablering i landet, ska innan verksamheten inleds ge in en skriftlig förbindelse till Finansinspektionen om att lämna kontrolluppgifter i enlighet med bestämmelserna i denna lag. Detsamma gäller en utländsk AIF-förvaltare som förvaltar en specialfond eller som marknadsför en utländsk specialfond i Sverige enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Skyldigheten att lämna en sådan förbindelse gäller inte ett utländskt företag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och som på grund av bestämmelser i den staten är förhindrat att lämna kontrolluppgifter. Skyldigheten gäller inte heller försäkringsgivare inom EES som bara meddelar pensionsförsäkring enligt 58 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Skyldigheten att lämna en sådan förbindelse gäller inte ett utländskt företag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och som på grund av bestämmelser i den staten är förhindrat att lämna kontrolluppgifter. Skyldigheten gäller inte heller försäkringsgivare inom EES som bara meddelar pensionsförsäkring enligt 58 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Skyldigheten gäller inte heller utländska kreditinstitut som bara tillhandahåller konton som utgör skogskonto, skogsskadekonto och naturvårdskonto enligt 21 kap. inkomstskattelagen.

6 a §

Om ett utländskt kreditinstitut som avses i 21 kap. 35 § inkomstskattelagen (1999:1229) tillhandahåller skogskonto, skogsskadekonto eller naturvårdskonto på annat sätt än genom en filial i Sverige, ska kreditinstitutet för

³ Senaste lydelse 2022:1760.

varje konto ge in ett åtagande till Skatteverket om att fullgöra skyldigheter enligt 21 kap. inkomstskattelagen och om att lämna kontrolluppgifter om kontot i enlighet med 16 kap. och 2 §.

Åtagandet ska innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter för kreditinstitutet, kontot och kontohavaren.

31 kap.

Lydelse enligt SFS 2025:540

Föreslagen lydelse

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- uppgifter som ska lämnas i samtliga inkomstdeklarationer (2 och 3 §§),
- uppgifter som fysiska personer och dödsbon ska underrättas om och godkänna eller lämna (4 och 5 §§),
- uppgift som ska lämnas om inkomstslaget tjänst (6 §),
- uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget näringsverksamhet (7–15 a §§),
- uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget kapital (16–19 c §§),
- uppgift om tillkommande belopp (20 §),
- uppgifter om vissa andelsavyttringar m.m. (21–24 §§),
- uppgifter för beräkning av egenavgifter (25 och 26 §§),
- uppgifter som fåmansföretag samt företagsledare och delägare ska lämna (27–29 §§),
- uppgift om tillskott och uttag (30 §),
- uppgift om betalning till utlandet (31 §),
- uppgift som ekonomiska föreningar ska lämna (32 §),
- uppgifter om skattereduktion (33 och 33 b–33 d §§), och
- uppgifter om prissättningsbesked (34 §).

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Skogsavdrag på fastighet i utlandet

15 b §

Den som gör skogsavdrag på en fastighet i utlandet ska lämna uppgifter om

- *fastighetens beteckning och adress, och*
- *avdragsutrymmet för fastighetens skog och produktiva skogsmark.*

Den som har gjort skogsavdrag på en fastighet i utlandet ska lämna uppgifter om

– avdragsutrymmet för fastighetens skog och produktiva skogsmark vid beskattningsårets utgång, och

– adress i utlandet där innehavaren är bosatt.

Om fastigheten eller en del av fastigheten har övergått genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt ska dödsboet eller den tidigare ägaren lämna nödvändiga identifikationsuppgifter för den nya ägaren.

33 kap.

1 §⁴

I detta kapitel finns bestämmelser om

- syftet med särskilda uppgifter (2 och 2 a §§),
- uppgifter som ska lämnas av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund (3–5 §§),
- uppgifter som ska lämnas av svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer (6 §),
- uppgifter som ska lämnas av en fysisk eller juridisk person som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige (6 a och 6 b §§),
- uppgifter om ersättningsbostad i utlandet (7 §),
- uppgifter om periodiseringsfond och ersättningsfond (7 a §),
 - uppgifter om skogsavdrag på fastighet i utlandet (7 b §),*
- uppgifter som ska lämnas av redare (8 §),
- uppgifter om nedsättning av utländsk skatt (9 §),
- uppgifter som ska lämnas av den som har fått ett godkännande för tonnagebeskattning återkallat (9 a §),
- uppgifter i fråga om vissa förhandsbesked i skattefrågor (9 b §),
- när särskilda uppgifter ska lämnas (10–11 §§), och
- redares uppgiftsskyldighet vid ändrade förhållanden (12 §).

2 §⁵

Särskilda uppgifter ska lämnas till ledning för

1. bedömning av stiftelsers, ideella föreningars och registrerade trossamfunds skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229),
2. beskattning av delägare i svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer,

⁴ Senaste lydelse 2020:954.

⁵ Senaste lydelse 2020:954.

3. bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen för fysiska eller juridiska personer som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige,
4. bestämmande av vilket fartområde ett fartyg går i,
5. kontroll av uppskovsbelopp enligt 47 kap. inkomstskattelagen när ersättningsbostaden är belägen utomlands,
6. kontroll av avdrag för avsättning till periodiseringsfond och ersättningsfond,
7. beslut om avräkning av utländsk skatt, *och*
8. beslut om beskattning för den som har fått ett godkännande för tonnagebeskattning återkallat.
7. beslut om avräkning av utländsk skatt,
8. beslut om beskattning för den som har fått ett godkännande för tonnagebeskattning återkallat, *och*
9. kontroll av skogsavdrag på fastigheten i utlandet.

Skogsavdrag på fastighet i utlandet

7 b §
Den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration och som har gjort skogsavdrag på fastighet i utlandet ska lämna särskild uppgift om sådana förhållanden som avses i 31 kap. 15 b § andra och tredje styckena.

Nuvarande lydelse

11 §
Särskilda uppgifter enligt 5, 7 och 8–9 a §§ ska lämnas enligt följande uppställning:

<u>Särskilda uppgifter enligt</u>	<u>ska ha kommit in till Skatteverket senast</u>
5 §	Den 12 i månaden efter den månad då tillställningen ägde rum
7 §	den 2 maj året efter beskattningsåret
8 §	den 1 oktober året före det kalenderår uppgifterna avser
9 §	tre månader efter den dag då den som beslutet om nedsättning av utländsk skatt gäller fick del av det

9 a §	tre månader efter den dag då den som beslutet om återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning gäller fick ta del av det
-------	---

Föreslagen lydelse

11 §⁶

Särskilda uppgifter enligt 5, 7, 7 b och 8–9 a §§ ska lämnas enligt följande uppställning:

<u>Särskilda uppgifter enligt</u>	<u>ska ha kommit in till Skatteverket senast</u>
5 §	den 12 i månaden efter den månad då tillställningen ägde rum
7 och 7 b §§	den 2 maj året efter beskattningsåret
8 §	den 1 oktober året före det kalenderår uppgifterna avser
9 §	tre månader efter den dag då den som beslutet om nedsättning av utländsk skatt gäller fick del av det
9 a §	tre månader efter den dag då den som beslutet om återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning gäller fick ta del av det

38 kap.

1 §⁷

Fastställda formulär ska användas för att lämna

1. kontrolluppgifter,
2. åtagande
- a) enligt 10 kap. 22 § om att göra skatteavdrag,
b) enligt 23 kap. 6 § om att lämna kontrolluppgifter om pensionsförsäkringar och sådana avtal om tjänstepension som är jämförbara med en pensionsförsäkring,
c) enligt 23 kap. 7 § om att lämna kontrolluppgifter om gåvor, och
d) enligt 23 kap. 8 § om att lämna vissa kontrolluppgifter,
- c) enligt 23 kap. 7 § om att lämna kontrolluppgifter om gåvor,
d) enligt 23 kap. 8 § om att lämna vissa kontrolluppgifter, och
e) enligt 23 kap. 6 a § om att fullgöra skyldigheter och lämna kontrolluppgifter om skogskonto,

⁶ Senaste lydelse 2019:1147.

⁷ Senaste lydelse 2023:880.

*skogsskadekonto eller naturvårds-
konto,*

3. deklARATIONER,
4. land-för-land-rapporter,
5. uppgifter om rapporteringspliktiga arrangemang,
6. särskilda uppgifter,
7. tilläggsskatterapporter,
8. ändringar av eller tillägg till en tilläggsskatterapport,
9. periodiska sammanställningar,
10. underrättelser enligt 22 c kap. 7 §, och
11. anmälningar enligt 33 d kap. 3 § andra stycket och 33 d kap. 4 § tredje stycket.

2 §⁸

Följande uppgifter ska undertecknas:

1. uppgifter i deklARATION, och
 2. särskilda uppgifter som ska lämnas av
 - a) stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund enligt 33 kap. 3 §,
 - b) en fysisk eller juridisk person enligt 33 kap. 6 a §,
 - c) ägare av en ersättningsbostad i utlandet enligt 33 kap. 7 §, *och*
 - d) uppgiftsskyldiga enligt 33 kap. 7 a § för avsättning till periodiseringsfond eller ersättningsfond.
- c) ägare av en ersättningsbostad i utlandet enligt 33 kap. 7 §,
- d) uppgiftsskyldiga enligt 33 kap. 7 a § för avsättning till periodiseringsfond eller ersättningsfond, *och*
- e) uppgiftsskyldiga enligt 33 kap. 7 b § för skogsavdrag på fastighet i utlandet.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2026.
 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för uppgifter som avser tid före ikraftträdandet.

⁸ Senaste lydelse 2020:954.