

Översikt över redovisning och beskattning av emitterade insatser

Som medlem i Norra Skog kan du erhålla emitterade insatser antingen genom tilldelning i form av vinstdelning eller köp. Här är en översikt över redovisning och beskattning av emitterade insatser. Denna vägledning är inte heltäckande och Norra Skog tar inte ansvar för alla eventualiteter. För specifika skattefrågor rekommenderas att kontakta Norra Skogs Skogsbyrå.

Köpta emitterade insatser:

- Vid köp av emitterade insatser som betingas av näringsverksamhet erhåller medlemmen ett anskaffningsvärde som redovisas som tillgång i näringsverksamhetens balansräkning.

Tilldelade emitterade insatser:

- Tilldelade emitterade insatser är en form av vinstdelning och har inget anskaffningsvärde. Tilldelade insatser ska inte tas upp som en tillgång i balansräkningen.

Beskattning:

- Beskattning av tilldelade emitterade insatser eller köp av emitterade insatser sker först vid utträde ur föreningen eller vid försäljning av emitterade insatser eller att medlemmen säljer skogsfastigheten/skogsfastigheterna.
- Emitterade insatser som betingas av medlemmarnas näringsverksamhet ska redovisas i näringsverksamheten och beskattas som en del av resultatet i inkomstslaget näringsverksamhet. Om emitterade insatser utgör kapitaltillgång beskattas de i inkomstslaget kapital vid utbetalning eller försäljning.
- Köpta emitterade insatser som betingas av näringsverksamheten ingår i kapitalunderlaget vid beräkning av räntefördelning och expansionsfond.
- Tilldelad emitterade insatser ska inte tas upp som underlag i kapitalunderlaget för räntefördelning och expansionsfond eftersom det saknar ett skattemässigt värde.

Uttagsbeskattning vid försäljning av medlemmens skogsfastighet:

- När en medlem säljer sin skogsfastighet beskattas emitterat insatskapital enligt inkomstslaget näringsverksamhet, som om denne hade fått pengarna utbetalda, oavsett om emitterade insatser kvarstår hos föreningen.
- Om medlemmen stannar i föreningen efter att ha sålt skogsfastigheten, blir det beskattade beloppet anskaffningskostnaden för insatser vid framtida försäljning eller utträde.

Kapitalvinstberäkning vid försäljning av emitterade insatser:

- Vid försäljning av emitterade insatser ska en kapitalvinstberäkning göras. Vinsten beskattas i näringsverksamheten eller kapital beroende på om insatserna betingas av näringsverksamheten eller ej.
- Kapitalvinsten beräknas som skillnaden mellan försäljningspriset och anskaffningsvärdet.
- Genomsnittsmetoden används för att beräkna anskaffningsvärdet. Detta innebär att anskaffningsvärdet för köpta emitterade insatser fördelas på både köpta och tilldelade insatser.

Exempel på vinstberäkning och beräkning av anskaffningsvärdet:

Om en medlem har köpt emitterade insatser för 400 kr och säljer dessa för 500 kr, kommer således 100 kr att beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital (500 kr – 400 kr = 100 kr). Om medlemmen har köpt emitterade insatser vid flera tillfällen ska en uträkning i enlighet med genomsnittsmetoden göras för att beräkna anskaffningsvärdet och fördelning ske per insats, se exempel nedan.

Medlemmen har dels tilldelats emitterade insatser (anskaffningskostnad lika med noll kr) på 400 kr, dels köpt emitterade insatser motsvarande 100 kr för 110 kr.

Typ av insats	Anskaffningsvärde	Värde
Tilldelade insatsemitterade insatser	0 kr	400 kr
Köpta insatsemitterade insatser	110 kr	100 kr
Summa	110 kr	500 kr
Värde per insatsemitterat kapital	110 kr / 500 kr	0,22 kr

Medlemmen säljer emitterade insatser motsvarande 200 kr men får 210 kr betalt.

Vid försäljningstillfället har medlemmen ett totalt insatsemitterat kapital på 500 kr. Efter försäljningen har medlemmen kvar 300 kr (500 kr – 200 kr).

Med stöd av genomsnittsmetoden kan anskaffningskostnaden för avyttrad insatsemission beräknas enligt följande: $110 \times 200/500 = (0,22 \times 200) = 44$ kr.

Kapitalvinsten för på den avyttrade delen av det insatsemitterade beräknas då:

Kapitalvinstberäkning	Belopp
Ersättning för avyttrad tillgång	210 kr
Omkostnadsbelopp	- 44 kr
Vinst som beskattas i näring eller kapital	166 kr