

sammenhæng med, at det er specielt svært for skattemyndighederne at vurdere markedsprisen på et kunstværk grundet kunstværkers unikke karakter.

Ejer kunstneren selv selskabet, vil selskabet ligeledes ikke have afskrivningsadgang.

#### Beskatning ved afståelse

Som en konsekvens af afskrivningsadgangen vil en erhvervsdrivende blive beskattet af gevinster på kunstværker, hvorpå der er foretaget afskrivninger, mens et tab giver fradrag.

Det skal dog nævnes, at de nye regler ikke har afløst de almindelige regler fuldt ud, men tværtimod skal ses som et tilbud, som den erhvervsdrivende kan vælge at anvende. Det vil derfor også fortsat være muligt at undgå gevinstbeskatning, forudsat at kunstværket ikke er erhvervet som led i næring eller spekulation, og de nye regler ikke anvendes. Dette modsvares dog af, at erhververen ikke vil kunne afskrive på kunstværket. Det er naturligvis kun fordelagtigt at holde enkelte kunstværker uden for afskrivningsadgangen, hvis der forventes store stigninger på værket.

Denne brochure er udgivet af

**KPMG**

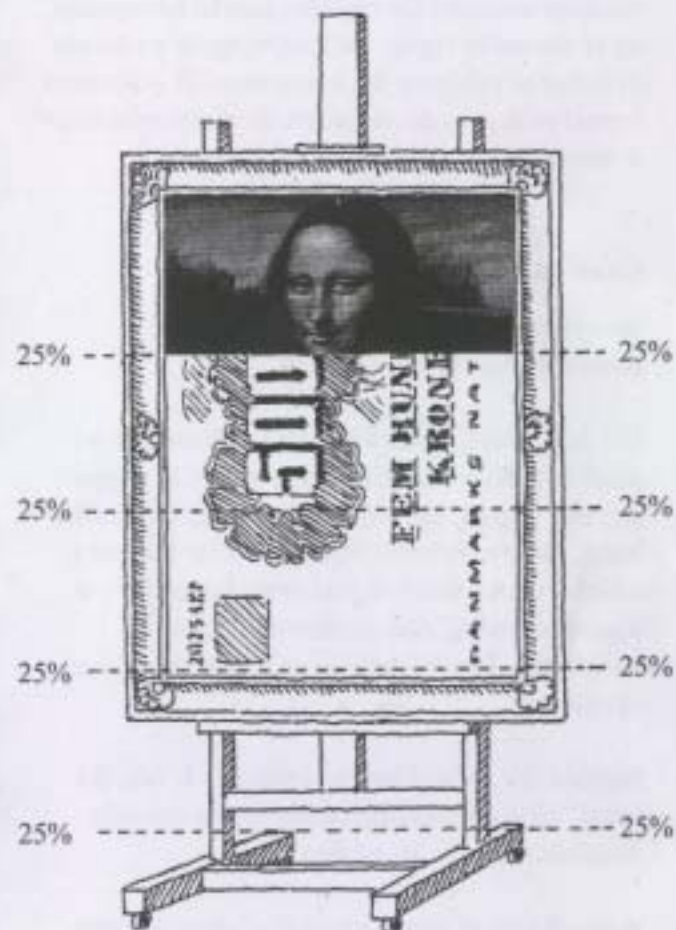
Borups Allé 177  
2000 Frederiksberg  
Morten von Jessen  
38 18 36 30

og

**dgs**  
dansk galleri  
sammenslutning

Sekretariatet:  
Jørgen Østergaard Hansen  
Østergade 44  
7430 Ikast

## Nu kan firmaer afskrive på kunst...



## Nu kan firmaer afskrive på kunstkøb

### Baggrund

Folketinget har den 24. maj 2002 vedtaget at ændre de eksisterende regler om afskrivningsadgang for kunstnerisk udsmykning. Loven udvider anvendelsesområdet for reglerne ganske betragteligt og er derved et vigtigt led i regeringens ønske om at forbedre vilkårene for kunstnerne. Et sideordnet formål er at gøre det attraktivt for virksomhederne at investere i kunstnerisk udsmykning.

### Generelt

De nye regler gælder for kunstværker, der er anskaffet efter 1. januar 2002.

Det præciseres, at der alene kan afskrives på original billedkunst, som dog til gengæld er et ganske vidt begreb, der omfatter malerier, fotografisk kunst, skulpturer m.v. Grafiske værker kan også afskrives, men skal i så fald være fremstillet i et begrænset oplag, nummereret og signeret af kunstneren. Reproduktioner er ikke afskrivningsberettigede.

Såfremt der er tvivl om, hvorvidt der er tale om kunst, vil skattemyndighederne kunne anmode Akademirådet om en vurdering.

Anskaffelsen af kunstværket skal være et første-gangskøb, hvilket indebærer, at kunstværket skal erhverves direkte af kunstneren eller af et galleri, der sælger værket på vegne af kunstneren.

Betingelsen er en begrænsning i forhold til de tidligere regler, men skal ses i sammenhæng med reglerne formål om at forbedre vilkårene for kunstnerne, da der herved skabes et incitament til at købe kunstværket direkte af kunstneren eller dennes agent.

Kunstneren kan være dansk eller udenlandsk.

### To kategorier

Reglerne bygger på en opdeling i to kategorier

- kunstværker, der ophænges eller opstilles i en bygning og som kan flyttes og
- kunstværker, der indføjtes i en bygning og er mur- og nagelfast med denne.

Kunstværker, der ophænges eller opstilles og kan flyttes, skal afskrives efter reglerne for driftsmidler. Dette betyder, at der nu vil kunne afskrives med op til 25% om året med mulighed for at fradrage mindre anskaffelser på indtil 10.100 kr. (2002-beløb).

Kunstværkerne afskrives på en særskilt saldo.

Kunstværker, der er indføjet i bygningen, og muret, fastnaglet eller på anden vis fastgjort til bygningen eller dens nære omgivelser, som f.eks. store skulpturer, vægrelieffer, mosaikker, afskrives efter reglerne for bygninger med maksimalt 5% om året. Der er ikke mulighed for at fradrage anskaffelsessummen, selvom kunstværket er anskaffet for mindre end 10.100 kr., da dette kun gælder aktiver, der afskrives efter reglerne for driftsmidler.

## Begrænsninger

Der er ikke afskrivningsadgang på blandet benyttede aktiver, dvs. aktiver som både benyttes til erhvervsmæssige og private formål.

Det er endvidere en nødvendig betingelse, at bygningen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. Der kan således ikke afskrives på kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i bygninger, der dels anvendes til erhverv og dels til beboelse. Grunden hertil er, at det vil kunne være mere interessant at hænge en kunstnerisk udsmykning – f.eks. et maleri - op i privatboligen end at foretage noget tilsvarende for almindelige driftsmidler idet den kunstneriske udsmykning ofte nemt kan flyttes fra den erhvervsmæssigt benyttede del af bygningen til den private del af bygningen.

### Hvem kan afskrive

Såfremt de øvrige betingelser er opfyldte, vil både fysiske personer, der driver erhvervsmæssig virksomhed, og selskaber kunne afskrive på erhvervede kunstværker, jf. dog nedenfor.

Er erhververen af kunstværket nærtstående til kunstneren, vil der dog ikke være afskrivningsadgang. For selskaber gælder det, at disse er nærtstående med kunstneren, hvis en person, der er nærtstående til kunstneren, ejer mere end 50% af aktierne i selskabet. Reglen er indført for at sikre, at prisen på kunstværket ikke sættes over markedsprisen, hvorved afskrivningsgrundlaget forøges tilsvarende. Dette skal særligt ses i