

Lovforslag nr. L 39. Fremsat den 20. oktober 2004 af skatteministeren (Kristian Jensen)

## Forslag

til

# Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

(Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)

### § 1

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 976 af 21. september 2004 foretages følgende ændringer:

1. § 44 A, stk. 1, 1. pkt., affattes således: »Udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning af erhvervmæssigt benyttede bygninger, bortset fra en- eller tofamiliehuse og bortset fra den del af en bygning, der anvendes til beboelse, jf. § 14, stk. 2, nr. 4, kan fra og med anskaffelsesåret afskrives med indtil 5 pct. årligt af anskaffelsessummen for den kunstneriske udsmykning.«

2. § 44 B, stk. 1, 1. pkt., affattes således: »Udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i erhvervmæssigt benyttede bygninger, bortset fra en- eller tofamiliehuse og bortset fra den del af en bygning, der anvendes til beboelse, jf. § 14, stk. 2, nr. 4, kan afskrives efter reglerne i kapitel 2.«

### § 2

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 17. september 2002, som ændret senest ved lov nr. 490 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 A indsættes som stk. 3

»Stk. 3. Gaver, der er fradraget efter § 8 S, kan ikke fradrages efter stk. 1 og 2.«

2. I § 8 H, stk. 2, 1. pkt., ændres »Danmarks Forskningsråd« til: »Danmarks Forskningspolitiske Råd«.

3. Efter § 8 R indsættes:

»§ 8 S. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan skattepligtige personer og dødsboer, der driver erhvervmæssig virksomhed, selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskatelovens § 1 eller § 2, og fonde, der er skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1 fradrage gaver i form af pengebeløb, som den skattepligtige har ydet til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune. Hvis den modtagende institution er nyetableret, kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan skattepligtige personer, dødsboer, selskaber og fonde fradrage handelsværdien af gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande, som giveren har ydet til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune. Gavens handelsværdi fastsættes af en af Kulturministeriet udpeget skønsmand. Skønsmandens honorar betales af den kulturinstitution, der modtager gaven. Hvis gavegiveren selv frembringer eller forhandler kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande, kan dog alene fradrages de omkostninger, der har

været afholdt for at frembringe eller erhverve genstanden. I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som et kunstværk indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden fra Akademiraadet. I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som kultur- og naturhistorisk genstand indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden gennem Kulturarvsstyrelsen. Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

*Stk. 3.* Det er en betingelse for fradrag efter stk. 1 og 2, at

- a) gaven til kulturinstitutionen ikke er forbunden med nogen form for modydelse til eller klausulering fra gavegiver,
- b) gaven gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed,
- c) kulturinstitutionen ønsker at modtage gaven, og at
- d) kulturinstitutionen indberetter værdien af gaven efter skattekontrollovens § 7 K.

*Stk. 4.* Det er en betingelse for fradrag efter stk. 1 og 2, at gaven til den enkelte kulturinstitution i det pågældende indkomstår har en værdi på mindst 500 kr. Der indrømmes dog kun fradrag for det beløb, hvorved de samlede gaver efter stk. 1 og 2 overstiger 500 kr. årligt.

*Stk. 5.* Fradragsretten kan ikke udnyttes af skattepligtige, der på tidspunktet for ydelsen af gaven er nærtstående til medlemmer af ledelsen eller bestyrelsen af kulturinstitutionen eller af selskaber, som de samme personer eller nærtstående til disse udøver en bestemmende indflydelse over, jf. ligningslovens § 2, stk. 2. Som nært-

stående anses ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter disse personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

*Stk. 6.* Skattepligtige kan i stedet for fradrag efter denne bestemmelse vælge at fradrage en gave efter bestemmelserne i § 8 A.«

### § 3

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 869 af 12. august 2004, foretages følgende ændringer:

1. Efter § 7 J indsættes:

»§ 7 K. Kulturinstitutioner, der modtager gaver, der opfylder betingelserne efter ligningslovens § 8 S for fradragsret for gavegiver, skal efter skatteministerens nærmere bestemmelse oplyse de statslige told- og skattemyndigheder om gavens værdi og gavegiverens CPR-nr., CVR-nr. eller SE-nr.«

2. I § 9 A, *stk. 1*, indsættes efter »§ 7 J«: »§ 7 K«

### § 4

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af § 2, nr. 1 og 3, og § 3.

*Stk. 2.* § 2, nr. 1 og 3, og § 3 har virkning for gaver, der ydes den 1. januar 2005 eller senere.

*Stk. 3.* § 1 har virkning for udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning, når udsmykningen er erhvervet i indkomståret 2005 eller senere.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### **1. Indledning**

Det overordnede formål med lovforslaget er at styrke erhvervslivets kulturengagement og forbedre kunstens vilkår. Det sker konkret ved, at der etableres en fradragsordning for gaver til kulturinstitutioner og en udvidelse af reglerne for virksomheders afskrivning på kunstkøb.

#### **2. Fradrag for gaver til kulturinstitutioner**

##### **2.1. Formål**

Etableringen af en fradragsordning for gaver til kulturinstitutioner skal ses som led i bestræbelserne på at fremme erhvervslivets engagement i kulturen og forbedre kunstens vilkår. Ud fra et kulturpolitisk synspunkt vil det have betydelig værdi at styrke samarbejdet mellem kulturinstitutionerne og erhvervslivet.

*Kulturinstitutionerne* vil få mulighed for at udvide kredsen af potentielle samarbejdspartnere og vil desuden kunne opnå økonomiske fordele i form af øgede driftsmidler. Muligheden for fradrag for gaver til kulturinstitutioner skal bidrage til at skabe kreative alliancer mellem erhvervslivet og kulturlivet og styrke formidlingen af kunst og kultur til offentligheden generelt.

*Virksomhederne* kan med henblik på at opnå et godt omdømme have interesse i at indlede et samarbejde med forskellige kulturinstitutioner, uden at der nødvendigvis skal være påtrængende reklame forbundet med det. Det, at virksomhederne samtidig vil kunne opnå et skattefradrag for en donation, må forventes at have en positiv effekt på virksomhedernes lyst til at indgå i et konkret samarbejde med kulturinstitutionerne.

Private personers og virksomheders fradrag for gaver til visse foreninger (f.eks. humanitære, religiøse, kulturelle og sportslige) er i dag begrænset til 5.000 kr. (2005: 6.500 kr.) årligt. Desuden kan virksomheder opnå fuldt fradrag for sponsorbidrag som reklameudgifter, hvis reklamevirkningen står i forhold til

sponsorbidragets størrelse. Hvis sponsorbidraget indeholder betaling for elementer, der anses for at være repræsentationsudgifter, er fradraget dog begrænset til 25 pct. af udgiften.

Med etablering af en fradragsordning vil mulighederne for at fradrage gaver til kulturinstitutioner blive væsentligt forøgede.

Det foreslås derfor, at

- 1) Virksomheder kan fradrage pengegaver til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget offentligt driftstilskud.
- 2) Personer og virksomheder kan fradrage værdien af gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget offentligt driftstilskud.

##### **2.2. Baggrund**

Lovforslaget er et led i gennemførelse af det supplerende regeringsgrundlag.

Det fremgår således af det supplerende regeringsgrundlag fra august 2003, at regeringen vil fremlægge forslag om, at virksomheders gaver til kulturinstitutioner bliver fradragsberettigede. Forslaget er i forhold til regeringsgrundlaget udvidet til også at omfatte private personers gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande.

Samspillet mellem kulturen, private og erhvervslivet er i konstant udvikling. Virksomhederne bruger f.eks. kunstens og kulturens kreativitet til at produktudvikle og til at styrke virksomhedernes image. Og kulturinstitutionerne får i samspillet med private og erhvervslivet bl.a. nye scener at udfolde sig på, ny inspiration og nye økonomiske muligheder.

Den fleksibilitet, der er nødvendig for et sådant samarbejde, bliver i dag hæmmet af de barrierer, der findes i skattelovgivningen. Fradrag for gaver er begrænset til 5.000 kr. (2005: 6.500 kr.) årligt. Virksomheder kan alene fradrage et sponsorbidrag som en reklameudgift, hvis modydelsen står i forhold til sponsorbidragets størrelse. Disse begrænsninger er med til at begrænse virksomheders involvering i kulturen.

Med forslaget reduceres disse begrænsninger i skatlovgivningen. Der er således normalt ikke længere sondringer i skatlovgivningen, der fremover vil begrænse virksomheders involvering i kulturlivet.

### 2.3. De gældende regler

#### 2.3.1. Virksomheders fradrag for sponsorbidrag m.v.

Efter statskatteloven har virksomheder fradrag for driftsomkostninger. For at opnå fradrag efter stats-

skatteloven skal udgiften være afholdt i årets løb for at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten.

Derudover har virksomheder efter ligningsloven fradrag for reklameudgifter i forbindelse med den skattepligtiges erhverv.

Fradragsretten for virksomhedernes sponsorbidrag er også omfattet af disse bestemmelser. Ved sponsorbidrag forstås bidrag, som en virksomhed yder til f.eks. sportsfolk, sportsklubber, kulturelle og lignende formål mod til gengæld at opnå en ydelse i form af ret til at få reklame for deres navn eller firmamærke.

### Boks 1. Sponsorering

*Sponsorering* i snævrere forstand er knyttet til en forventet reklameeffekt overfor en potentiel kundekreds, jf. ligningslovens § 8. Fradragsretten har her som forudsætning, at bidraget alene ydes af reklamemæssige grunde.

Ligningsmyndighederne foretager et skøn over, om virksomheden opnår en reklameværdi, som står i rimeligt forhold til det ydede bidrag. I vurderingen medgår overvejelser om, hvorvidt karakteren af virksomhedsområdet sammenholdt med karakteren af den reklame, virksomheden opnår gennem sit sponsorbidrag, er sammenstemte. I den forbindelse ses der på virksomhedens produktmasse, størrelse og kundegrundlag sammenholdt med reklamens målgruppe.

Der kan i en sponsoraftale også indgå elementer, som virksomheden anvender i repræsentationsmæssig øjemed, f.eks. billetter til en afgrænset del af virksomhedens forretningsforbindelser. I dette tilfælde er fradragsretten begrænset til 25 pct. efter ligningslovens § 8, stk. 4. Ligningsmyndighederne foretager et skøn over, om en andel af en sponsoraftale kun kan opnå begrænset fradragsret.

I alle andre tilfælde betragtes sponsorbidraget som en gave, der alene kan fradrages efter reglerne i ligningslovens § 8 A.

Hvis virksomheden ved sponsorbidraget opnår en reklameværdi, som står i rimeligt forhold til det ydede bidrag, er sponsorbidraget fuld fradragsberettiget som reklameudgift. Reklameværdien består ofte i en pligt for bidragsmodtageren til at tillade opsætning af reklamer.

Betegnelsen sponsorbidrag omfatter således både bidrag, der er fradragsberettigede som reklameudgifter og bidrag, der ikke er fradragsberettigede. Dette giver dog i praksis en række afgrænsningsproblemer.

En forudsætning for at kunne betragte sponsorbidrag som en fradragsberettiget reklameudgift er, at bidraget ydes alene af reklamemæssige grunde og ikke udelukkende af personlig interesse for sponsormodtagerens aktivitet. Desuden skal bidraget svare til den reklameværdi, der er en følge af sponsoraftalen. Opnås der ikke en til bidraget svarende reklameværdi, er der ikke fradragsret. I dette tilfælde må sponsorbidrag betragtes som en ikke-fradragsberettiget gave. For sponsorbidrag til både sportslige, kulturelle og lignende aktiviteter gælder således i dag ens regler.

#### 2.3.2. Fradrag for gaver (ligningslovens § 8 A)

Det står enhver virksomhed eller privatperson frit for at donere gaver til kulturinstitutioner – også selvom de ikke nødvendigvis opnår fradrag herved.

Gaver til visse godkendte foreninger og institutioner kan fradrages. Den modtagende institution skal anvende sine midler i almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer. Kulturelle/kunstneriske aktiviteter falder ind under dette. Fradraget kan ikke overstige 5.000 kr. årligt. Fra og med indkomståret 2005 er dette beløb ændret til et grundbeløb på 3.900 kr. (1987-niveau), der reguleres efter personskattelovens § 20. For 2005 er beløbsgrænsen 6.500 kr. De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Disse regler gælder for både personer og selskaber.

Bestemmelsen i ligningsloven § 8 A giver således fradragsret for bidrag til en bred gruppe fonde og foreninger, herunder også kulturelle foreninger. Fradraget er som nævnt beløbsmæssigt begrænset.

### 2.3.3. Testamentariske gaver

Dødsboer med formue under en vis grænse (2005: 1.746.100 kr.) er fritaget for at betale indkomstskat. Disse dødsboer skal alene betale boafgift.

Hvis afdøde i sit testamente har ønsket at betænke en velgørende organisation, som er godkendt efter ligningslovens § 8 A, skal der dog ikke betales boafgift af gaven.

Forslaget om fradrag for gaver til kulturinstitutioner vil således kun have betydning for skattepligtige dødsboer over 1,7 mio. kr.

### 2.3.4 Fradrag for fonde

Der gælder særlige regler om uddelinger og hensættelser til almenvælgørende og lignende formål, som foretages af fonde.

Fonde beskattes efter regler, der i princippet svarer til dem, der gælder for aktieselskaber. For ikke at forhindre en fond i at varetage de interesser, som fremgår af dets vedtægter, indeholder fondsbeskatningsloven en række særregler om fradragsret for uddelinger og hensættelser.

Fonden kan efter regler, der svarer til de regler, der gælder for aktieselskaber, fradrage driftsomkostninger. En fonds sponsorudgifter, der som led i fondens virksomhed afholdes for at bringe den i stand til at varetage sine formål, vil således kunne fradrages som driftsomkostninger.

Der er ingen skattemæssig begrænsning i fondens uddelingsadgang. Dog kan fradraget for uddelinger ikke overstige den skattepligtige indkomst opgjort efter almindelige regler.

En uddeling kan enten være fradragsberettiget som en almenvælgørende eller i øvrigt almennyttig uddeling, eller som en vedtægtsbestemt uddeling. Er det sidste tilfældet, er det en betingelse for fradragsretten, at modtageren beskattes af udlodningen.

Fonden kan desuden til konsolidering fradrage et beløb svarende til 25 pct. af årets uddeling til almennyttige formål.

Hvis fondens økonomiske forhold ikke tillader, at et projekt gennemføres på én gang, kan der med fradragsret hensættes beløb til senere uddeling til almennyttige formål. Er der særligt tale om kulturelle – herunder kunstneriske - formål, kan det tillades, at hensættelserne finder sted til ikke nærmere konkretiseret formål, der blot realiseres inden en periode, der ikke kan overstige 15 år.

Fonde har således en videre adgang end selskaber og personligt ejede erhvervsvirksomheder til at foretage fradrag for tilskud til kulturelle aktiviteter.

### 2.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at

- 1) virksomheder kan fradrage pengegaver til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget offentligt driftstilskud,
- 2) personer og virksomheder kan fradrage værdien af gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget offentligt driftstilskud.

Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

#### 2.4.1. Skatteydere berettiget til fradrag

Fradragsordningen omfatter efter forslaget som udgangspunkt alle skattepligtige erhvervsdrivende, dvs. fysiske personer, selskaber, fonde og dødsboer. Forslaget omfatter både fuldt og begrænset skattepligtige personer. De erhvervsdrivende kan fradrage de pengegaver, der er givet til kulturinstitutionen.

Hvis gaven er et kunstværk eller en kultur- og naturhistorisk genstand, som den pågældende kulturinstitution ønsker at modtage, udvides efter forslaget kredsen af skatteydere, der er berettiget til at foretage fradrag, til alle skatteyderne. I det tilfælde kan skatteyderne fradrage værdien af kunstværket eller den kultur- og naturhistoriske genstand.

Testamentariske gaver og gaver fra et dødsbo i form af kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande til en kulturinstitution er også omfattet af bestemmelsen.

Lovforslaget indeholder ikke nogen beløbsmæssig grænse eller en grænse for, hvor stor en del af den skattepligtiges indkomst, der kan anvendes på gaver til kulturinstitutioner. For selskaber og finansielle virksomheder indeholder aktieselskabsloven og lov om finansielle virksomheder dog nogle begrænsninger for anvendelsen af selskabets midler.

Den foreslåede bestemmelse indeholder ligesom bestemmelsen i ligningslovens § 8 A en minimumsstørrelse for fradragsberettigede gaver på 500 kr. og et årligt bundfradrag på 500 kr. ved beregningen af fradraget. Derved lettes administrationen af ordningen.

#### 2.4.2 Kulturinstitutioner omfattet af fradragsordningen

Alle kulturinstitutioner, der modtager statslig eller kommunalt driftstilskud, har efter forslaget mulighed for at blive omfattet af fradragsordningen. Ordningen omfatter således kulturinstitutioner i bred forstand.

## F. t. l. vedr. afskrivningsloven m.v.

Omfattet af forslaget er således bl.a. museer, spillesteder, teatre, biografer, oplevelsescentre, zoologiske haver, akvarier, orkestre, udstillingssteder og kulturhuse/medborgerhuse. Det er alene en betingelse, at kulturinstitutionen modtager tilskud fra stat eller kommune. Folkekirken, højskoler, lokalradio og -tv er ikke omfattet af ordningen.

Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

For de fleste af disse kulturinstitutioner vil der være tale om institutioner, der hvert år modtager et driftstilskud. Der kan dog også være institutioner, der får driftstilskud i nogle år, og ikke får driftstilskud i andre år. For at sikre at den skatteyder, der donerer gaver, har klarhed om den skattemæssige behandling på det tidspunkt gaven gives, foreslås det derfor, at det er en forudsætning, at kulturinstitutionen i det foregående kalenderår har fået driftstilskud fra stat eller kommune.

Idrætsorganisationer og institutioner med idrætsaktiviteter er ikke omfattet af bestemmelsen.

Fradraget er betinget af, at gaven anvendes i kulturinstitutionens kulturelle virksomhed. Derved undgås bl.a., at en fradragsberettiget gave kan medføre konkurrenceforvridning mellem en kulturinstitution og private virksomheder.

Der kan gives gaver til både driften og til anlæg af nye aktiviteter som f.eks. en tilbygning til et museum. Hvis gaven vedrører bidrag til et anlægsprojekt, skal institutionen - inden gaven accepteres - have en godkendelse fra sin offentlige hovedtilkudsyder af, at gaven kan accepteres. En sådan godkendelse indebærer enten, at eventuelle afledte driftsudgifter afholdes inden for institutionens økonomiske rammer, eller at hovedtilkudsyder accepterer at afholde eventuelle afledte driftsudgifter inden for institutionens rammer.

#### 2.4.3. Gaver omfattet af fradragsordningen

Efter forslaget har virksomheder fradrag for pengegaver, Virksomheder og private har desuden fradrag for værdien af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande.

Ved ordet gave forstås i denne sammenhæng alle former for ydelser mellem den skattepligtige og kulturinstitutionen, der ikke indebærer en modydelse fra institutionen.

En skattepligtig virksomhed vil således ikke med indførelsen af ordningen kunne fradrage udgifter for medlemsskab af en støtteforening til f.eks. et museum, hvis medlemsskabet medfører, at virksomheden

får en modydelse f.eks. fri entré, rabatter m.v. for virksomhedens forretningsforbindelser. Sådanne udgifter vil fortsat skulle behandles efter de almindelige fradragsregler, jf. afsnit 2.3.

For *aktie- og anpartsselskaber* medfører den foreslåede ordning, at der ikke længere er behov for skattemæssigt at sondre mellem gaver og reklamerelaterede sponsorydelser, da skatteværdien af fradrag for sponsorydelser og gaver bliver den samme. Det kan medføre en mindre lettelse af selskabernes administrative belastning. For aktieselskaber og finansielle virksomheder indeholder aktieselskabsloven og lov om finansielle virksomheder dog nogle begrænsninger, der kan medføre, at disse virksomheder fortsat har behov for at foretage en regnskabsmæssig opdeling. For selskaber og fonde foretages fradraget i den skattepligtige indkomst.

For *personligt ejede virksomheder* vil der fortsat være behov for at sondre mellem sponsorudgifter og gaver, da fradraget for gaver alene er et ligningsmæssigt fradrag og ikke et driftsomkostningsfradrag. Skatteværdien for sponsorbidrag vil således normalt være større end skatteværdien for gaver.

Private personer er ikke omfattet af fradragsordningen for pengegaver og kan fortsat kun fradrage disse efter reglerne i ligningslovens § 8 A.

Efter forslaget kan alle skattepligtige få fradrag for gaver i form af kunstværker og kulturgenstande til kulturinstitutioner. Begrebet kultur- og naturhistoriske genstande skal ses i sammenhæng med beskrivelsen af de kultur- og naturhistoriske museers virksomheds i museumsloven.

Vejledende kan det siges, at en kulturhistorisk genstand er en menneskeskabt genstand, der indeholder eller tillægges en fortælling og betydning om menneskelig aktivitet og tænkning. En naturhistorisk genstand er en naturskabt genstand, der indeholder en fortælling om naturen, dens struktur, processer eller funktioner.

For gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande fradrages efter forslaget gavens handelsværdi. Gavens handelsværdi fastsættes af en af Kulturministeriet udpeget skønsmand. Skønsmandens honorar betales af den kulturinstitution, der modtager gaven.

Nogle kulturinstitutioner får dog allerede i dag tilbudt flere genstande, som de ikke ønsker at modtage. Det er derfor en betingelse for fradraget, at den pågældende kulturinstitution ønsker at modtage genstanden.

I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som et kunstværk, indhenter den skatteansæt-

tende myndighed en vurdering af genstanden fra Akademiraadet.

I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som kultur- og naturhistorisk genstand indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden gennem Kulturarvsstyrelsen.

Fradragsordningen omfatter ikke andre naturaliegaver end kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande.

#### 2.4.4 Forskel mellem den nye fradragsordning og de gældende regler

Med den foreslåede fradragsordning udvides reglerne i ligningslovens § 8 A både for virksomheder og private.

For virksomheder fjernes for det første den maksimale beløbsgrænse for pengegaver. Desuden kræves det heller ikke længere, at den pågældende institution er godkendt efter de særlige regler i ligningslovens § 8 A. I dag er ikke alle de institutioner, der modtager driftstilskud fra staten eller kommunen godkendt efter denne bestemmelse.

For så vidt angår gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande gælder den foreslåede fradragsordning både for private og virksomheder.

Tabel 1 indeholder en skematisk oversigt over de gældende regler og de foreslåede regler for selskaber, personligt ejede virksomheder og private.

**Tabel 1. Oversigt over forskelle mellem gældende skatteregler og foreslåede nye regler om fradrag for gaver til kulturinstitutioner**

	Gældende regler	Nye regler
Selskaber	<p>Fradrag for gaver til foreninger, der er omfattet af ligningslovens § 8 A.</p> <p>Maksimalt fradrag 5.000 kr.</p> <p>De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Gaven skal mindst være på 500 kr.</p> <p>Fradrag (100 pct.) for sponsorbidrag (reklame og personaleudgifter).</p> <p>Begrænset fradrag (25 pct.) for sponsorbidrag (repræsentation).</p>	<p>Nyt ligningsmæssigt fradrag for pengegaver og gaver i form af kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.</p> <p>De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Gaven skal mindst være på 500 kr.</p> <p>Da skatteværdien af et driftsomkostningsfradrag for et selskab er den samme for gaver og sponsorbidrag er der ikke længere et skattemæssigt behov for at sondre.</p> <p>I øvrigt uændrede regler.</p>
Personligt ejede virksomheder	<p>Ligningsmæssigt fradrag for gaver til foreninger, der er omfattet af ligningslovens § 8 A.</p> <p>Maksimalt fradrag 5.000 kr.</p> <p>De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Gaven skal mindst være på 500 kr.</p> <p>Fradrag (100 pct.) for sponsorbidrag (reklame og personaleudgifter).</p> <p>Begrænset fradrag (25 pct.) for sponsorbidrag (repræsentation).</p>	<p>Nyt ligningsmæssigt fradrag for pengegaver og gaver i form af kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.</p> <p>De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Gaven skal mindst være på 500 kr.</p> <p>Da skatteværdien af et driftsomkostningsfradrag for personligt ejede virksomheder er forskellig er der fortsat behov for at sondre mellem gaver og sponsorbidrag.</p> <p>I øvrigt uændrede regler.</p>

	Gældende regler	Nye regler
Personer	<p>Kun fradrag for gaver til foreninger, der er omfattet af ligningslovens § 8 A.</p> <p>Maksimalt fradrag 5.000 kr.</p> <p>De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Gaven skal mindst være på 500 kr.</p>	<p>Nyt ligningsmæssigt fradrag for gaver i form af kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.</p> <p>De første 500 kr. af værdien af gaven er ikke fradragsberettigede. Gaven skal have en værdi af mindst 500 kr. Ligningsmæssigt fradrag for gaver til kulturinstitutioner.</p> <p>I øvrigt uændrede regler.</p>

#### 2.4.5 Den skattemæssige virkning af den nye fradragsordning

Fradraget er efter forslaget et ligningsmæssigt fradrag, idet gaver til kulturinstitutioner fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For selskaber og fonde er det dog et fradrag i den skattepligtige indkomst.

Skatteværdien af fradraget er 30 pct. for selskaber og 50 pct. for skattepligtige dødsboer. For personer, herunder selvstændige erhvervsdrivende, vil skatteværdien i gennemsnit udgøre 33,3 pct.

Det forhold, at fradraget er et ligningsmæssigt fradrag, har især betydning for de personligt ejede virksomheder. Det kan illustreres ved følgende eksempel: En tandlæge har købt og afskrevet et maleri til tandlægeklinikken. Tandlægen er omfattet af virksomhedsordningen. Tandlægen ønsker at give maleriet til det lokale kunstmuseum. Maleriet tages herefter ud af virksomhedsordningen, og de genvundne afskrivninger beskattes med 60 pct. Maleriet er herefter overført til tandlægens private del og kan doneres med en skat-

teværdi på 33,3 pct. (gennemsnitskommune) til kunstmuseet.

Da fradraget er et ligningsmæssigt fradrag, vil der fortsat for personligt ejede virksomheder være behov for at sondre mellem gaver og sponsorudgifter, der anses for at være driftsomkostninger.

Der er flere årsager til, at skatteværdien af fradraget i forslaget er begrænset til 33,3 pct., både når privatpersoner og selvstændig erhvervsdrivende betragtes. For det første svarer det til skatteværdien for ligningslovens §8A-fradrag. Endvidere er skatteværdien af fradraget for erhvervsdrivendes kontingenter til arbejdsgiverforeninger også kun 33,3 pct. til trods for deres nære tilknytning til den erhvervs-mæssige aktivitet.

I nedenstående boks 2 er forskellen mellem den skattemæssige behandling af en reklame- eller sponsorudgift og et fradrag efter lovforslagets regler illustreret. Det forudsættes, at skatteydernes samlede indkomstforhold bevirker, at der betales topskat.



## Boks 2. Illustration af forskel på den skattemæssige behandling af reklame- og sponsorudgifter og det foreslåede gavefradrag.

Fradrag som reklame (driftsomkostning)		Ligningsmæssigt fradrag	
Omsætning	100	Omsætning	100
Almindelige driftsudgifter	30	Almindelige driftsudgifter	30
Reklame	20	Overskud	70
Skattepligtig indkomst	50	Arbejdsmarkedsbidrag	5,6
<b>Skat:</b>		Personlig indkomst	64,4
62,9 pct. inkl. arbejdsmarkedsbidrag	<b>31,5</b>	Gave	20
		Skattepligtig indkomst	44,4
		<b>Skat:</b>	
		Af skattepligtig indkomst (33,3 pct.)	14,8
		Af personlig indkomst (26,4 pct.)	17,0
		Samlet indkomstskat	31,8
		Arbejdsmarkedsbidrag	5,6
		Skat m.v. i alt	<b>37,4</b>
<b>Forskel i skat m.v.</b>	<b>5,9</b>		

### 3. Udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb

#### 3.1. Formål

Formålet med forslaget er at lempe afskrivningsreglerne for virksomheders kunstkøb, således at virksomhederne fremover også kan afskrive kunstkøb, selv om de er beliggende i ejendomme, hvor der også er privatboliger, hvilket de nuværende regler forhindrer. Begrænsningen skal fremover kun gælde virksomheder, der har adresse i en- og tofamiliehuse.

#### 3.2. Baggrund

I 2000 indførtes der i afskrivningsloven adgang til afskrivning på kunstnerisk udsmykning af bygninger (nyopførte, ombyggede eller tilbyggede).

Som led i gennemførelsen af regeringsgrundlaget blev denne afskrivningsadgang i 2002 udvidet, således at den omfatter kunstnerisk udsmykning af alle udelukkende erhvervs-mæssigt benyttede bygninger, dog ikke beboelsesbygninger. Desuden indførtes der adgang til, at virksomheder i visse tilfælde kan foretage afskrivning på billedkunst og skulpturer, som ikke er en del af selve bygningen.

Afskrivningsretten gælder alene for kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i udelukkende erhvervs-mæssigt anvendte bygninger. Under behandlingen af lovforslaget i Folketinget var der ønsket fra bl.a. Billedkunstnernes Forbund fremme om, at afskrivningsretten også skulle omfatte virksomheder,

der var beliggende i ejendomme, hvor der både findes beboelse og erhverv.

Ønsket blev ikke imødekommet, men den daværende skatteminister tilkendegav, at han ville følge udviklingen i anvendelsen af de nye muligheder i lovgivningen, og udarbejde en redegørelse til Folketingets Skatteudvalg, der skulle belyse erfaringerne med ordningen.

Skatteministeriet udarbejdede i foråret 2004 en redegørelse om de hidtidige erfaringer med afskrivninger på kunst. Redegørelsen er den 6. april 2004 sendt til Folketingets Skatteudvalg (Alm. del – bil. 379). Redegørelsen var baseret på et rundspørge (stikprøve), som Told- og Skattestyrelsen havde foretaget.

Konklusionen i redegørelsen var:

»Stikprøven tyder på, at reglerne om afskrivning på kunstkøb kun er anvendt i meget begrænset omfang. Der foreligger ikke nærmere oplysninger om på hvilken type kunstværk bestemmelsen har fundet anvendelse.

Det virker umiddelbart som om, at begrænsningen af reglerne til udelukkende erhvervs-mæssigt anvendte bygninger i større byer som bl.a. København har begrænset anvendelsen af reglerne betydeligt.

De foreliggende oplysninger tyder altså ikke i særlig omfang på, at de nye regler har medført det misbrug som flere parter frygtede i forbindelse med behandlingen af lovforslaget.«

På grundlag af redegørelsen tilkendegav kulturministeren og skatteministeren, at der ville blive fremsat forslag om lempelse af afskrivningsreglerne for kunstkøb i den kommende samling. Den foreslåede ændring er en følge heraf.

### 3.3. De gældende regler

Efter afskrivningsloven kan fritstående kunstværker, der ophænges eller opstilles i erhvervsmæssigt benyttede bygninger, afskrives med 25 pct. årligt på linje med virksomhedens andre driftsmidler.

Loven opstiller i øvrigt følgende krav for, at der skal kunne afskrives på kunstværket:

- 1) Afskrivningsretten gælder alene for kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i rent erhvervsmæssigt anvendte bygninger.
- 2) Afskrivningsretten består alene i de indkomstår, hvor den kunstneriske udsmykning anvendes erhvervsmæssigt
- 3) Afskrivningsretten gælder alene førstegangskøb af et originalt kunstværk.
- 4) Kunstneren, der har skabt værket, må ikke være nærtstående til den skattepligtige, der køber kunstværket.

I tilfælde hvor der opstår uenighed mellem virksomheden og de skatteansættende myndigheder om, hvorvidt den kunstneriske udsmykning er kunst eller ej, foretager Akademiraadet en vurdering af den kunstneriske udsmykning.

Ved senere salg af afskrivningsberettiget kunst medregnes fortjeneste eller tab i den skattepligtiges indkomst i salgsåret efter reglerne i afskrivningsloven.

### 3.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at kriterierne for afskrivninger på kunstkøb lempes, således at virksomheder fremover også kan foretages afskrivninger på kunstkøb, når virksomheden er beliggende i en ejendom, hvor der både findes virksomheder og boliger.

En- og tofamiliehuse er for at imødegå en sammenblanding mellem privat- og erhvervssfæren ikke omfattet af den foreslåede udvidelse af afskrivningsadgangen.

Med justeringen af ordningen ønskes sikret, at ændringen af afskrivningsreglerne for kunstkøb får det omfang, som det oprindeligt var tiltænkt.

### 4. Provenumæssige konsekvenser for stat, amt og kommune

Det skønnes, at lovforslaget samlet vil medføre et årligt provenutab på 35 mio. kr. Det beror på følgende antagelser:

Det skønnes – på baggrund af en undersøgelse fra Kulturministeriet vedrørende 1999 – at virksomheder på nuværende tidspunkt yder økonomiske bidrag til de danske kulturinstitutioner for ca. 300 mio. kr. årligt. Langt de fleste bidrag må antages at være sponsorbidrag, for hvilke virksomhederne har fuld fradragsret. Det er skønsmæssigt antaget, at virksomhederne årligt vil donere 100 mio. kr. mere til kulturinstitutionerne med fradragsret efter forslaget. Donationerne forventes i et vist omfang at stamme fra virksomheder, der ønsker deres navn forbundet med kulturlivet, men som hidtil ikke har kunnet/ønsket at opfylde kravene til fradrag for sponsormidler i form af meget tydelig eksponering af selskabets navn og logo.

Muligheden for at både privatpersoner og virksomheder kan yde bidrag i form af kunst og kultur- og naturhistoriske genstande skønnes at have en mindre provenumæssig effekt.

Det understreges, at der bør tages store forbehold overfor det samlede skøn vedrørende kulturdonationer. Flere faktorer – herunder mulige store enkeltstående donationer - vanskeliggør skønnet over provenuvirkningerne.

Af provenutabet vedrører ca. 9 mio. kr. de kommunale skatter. Finansårvirkningen i 2005 skønnes til 30 mio. kr.

Forslaget vedrørende justering af afskrivningen på kunstkøb vil kunne holdes indenfor rammen af provenuskønnet vedrørende den nuværende ordning.

### 5. Administrative konsekvenser for stat, amt og kommunerne

Forslaget om fradrag vedr. gaver til kulturinstitutioner vil medføre etablering af en indberetningsordning for de modtagende institutioner. Etablering af indberetningsordningen skønnes at medføre engangsudgifter på maksimalt 4 mio. kr. for ToldSkat. Der vil ikke være nævneværdige administrative driftsomkostninger forbundet med ordningen.

### 6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Reglerne vedrørende fradrag for gaver til kulturinstitutioner vurderes at medføre store positive direkte konsekvenser for de virksomheder, der giver pengegaver, kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner, der i det foregående år har modtaget offentligt driftstilskud. Konsekvensen består i, at virksomhederne bliver berettigede til at fradrage gavernes værdi i virksomhedernes indkomstopgørelse.

## 7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Virksomheder beliggende i en ejendom, hvor der både findes virksomheder og boliger, kan vælge at benytte sig af muligheden for at afskrive på kunstkøb. For de virksomheder, der benytter sig af denne mulighed vurderes loven at medføre små omstillingsbyrder og små løbende byrder. Virksomhederne skal oprette nye konteringsposter i deres bogføringssystem, og virksomhederne skal anvende revisorbistand i forbindelse med denne ændring. Disse konsekvenser fremgik af en testpanelundersøgelse af L 188: Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Afskrivning af kunstkøb og skattefrihed for visse hæderspriser), der vedrører en lignende lovændring.

For de virksomheder, der vælger at fradrage gaver til kulturinstitutioner, vurderes loven at medføre små negative løbende byrder, da fradragsene skal opgives.

Loven vurderes endeligt at give små løbende lettelser for selskaber, der ønsker deres navn forbundet med kulturlivet. Disse selskaber skal fremover ikke dokumentere, at bidrag ydet til en kulturinstitution står mål med den reklameværdi, selskabet har opnået. Samtidig forsvinder den usikkerhed, der måtte være om, hvorvidt et bidrag til en kulturinstitution vil være fradragsberettiget som reklame.

Center for Kvalitet i ErhvervsReguleringen har vurderet, at de administrative konsekvenser for erhvervslivet ikke havde et sådant omfang, at forslaget skulle testes i et virksomhedspanel.

## 8. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

## 9. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget vil gøre det lettere for borgere at doneere kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.

## 10. Forholdet til EU-retten

Forslagets regler om fradrag for gaver til kulturinstitutioner giver anledning til spørgsmål i relation til EF-traktatens statsstøttebestemmelser. Bestemmelser, der indebærer statsstøtte, skal notificeres overfor Europa-Kommissionen og kan først sættes i kraft efter Europa-Kommissionens godkendelse. Det foreslås på

den baggrund, at tidspunktet for bestemmelseernes ikrafttræden fastsættes af skatteministeren, således at bestemmelsen i giver fald først træder i kraft, når Europa-Kommissionens godkendelse foreligger.

## 11. Lovovervågning

Som et led i bestræbelserne på at øge kvaliteten i lovgivningen har regeringen udtaget lovforslagets bestemmelser om fradrag for gaver til kulturinstitutioner til lovovervågning i en tre årig periode, dvs. i årene 2005-2007. Skatteministeren fremlægger derfor i 2008 en redegørelse om de pågældende bestemmelser. Redegørelsen skal indeholde en belysning af, om intentionerne med lovforslaget er blevet opfyldt.

## 12. Høring

Lovforslaget har været sendt til høring i Advokatrådet, Amdradsforeningen, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering, Dansk Handel og Service, Dansk Industri, Den Danske Skatteborgerforening, Finansrådet, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Danske Revisorer, Frederiksberg Kommune, HTS-Handel, Transport, Service, Håndværksrådet, IT-Brancheorganisationen, Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune, Landsorganisationen i Danmark, Ledernes Hovedorganisation, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen.

Desuden har lovforslaget været sendt til høring i Biblioteksstyrelsen, Billedkunstnernes Forbund, Dansk Gallerisammenslutning, Dansk Kunstnerråd, Danske Billedkunstneres Fagforening, Det Kongelige Akademi for de Skønne Kunster, Det Kongelige Bibliotek, Det Kongelige Danske Musikkonservatorium, Det Kongelige Teater, Foreningen af Danske kunstmuseer, ISOBRO - Indsamlingsorganisationernes Brancheorganisation, Kulturarvsstyrelsen, Kunststyrelsen, Nationalmuseet, Statens Arkiver, Statens Museum for Kunst og Statsbiblioteket.

Desuden har lovforslaget været sendt til høring i Finansministeriet, Indenrigs- og Sundhedsministeriet, Justitsministeriet, Kulturministeriet, Miljøministeriet, Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling, Statsministeriet, Told- og Skattestyrelsen og Økonomi- og Erhvervsministeriet.

## Oversigt over modtagne hørings svar

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i hørings svar	Kommentarer til bemærkninger
<b>Billedkunstner- nes Forbund</b>	<p><i>Afskrivning på kunstkøb</i> Har ikke bemærkninger til de fremsatte ændringer.</p> <p>Forbundet foreslår at også større beboelsesejendomme får mulighed for at afskrive kunstkøb, f.eks. ejendomme med mere end 6 beboelseslejligheder.</p> <p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i> Ingen bemærkninger.</p>	<p>Forslaget er ikke udvidet til at omfatte beboelsesejendomme.</p>
<b>Arbejderbevægelsens Erhvervs- råd</b>	<p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i> A Erådet finder det ikke hensigtsmæssigt at søge at forbedre kunstens vilkår gennem indførelse af nye skattefradrag.</p> <p>Da der ikke er nogen beløbsmæssig grænse eller en grænse for, hvor stor en del af den skattepligtiges indkomst, der kan anvendes på gaver til kulturinstitutioner, kan forslaget medføre et betydeligt provenutab for det offentlige.</p> <p>A Erådet finder, at provenutabet derfor kan blive væsentligt større end de skønnede 35 mio. kr. årligt afhængig af ordningens udbredelse.</p> <p>Hertil kommer, at indførelsen af nye skattefradrag bidrager til at komplicere skatte reglerne modsat den forenkling, der i øvrigt er et erklæret mål.</p> <p>Der vil blive behov for øget skattekontrol, ligesom der vil fremkomme en række vanskelige grænsetilfælde herunder spørgsmålet om, hvorvidt den donerede genstand kan kvalificeres som et kunstværk samt spørgsmålet om værdiansættelsen af genstanden.</p> <p>Det fremgår af forslaget, at for personligt ejede virksomheder vil der fortsat være behov for at sondre mellem sponsorudgifter og gaver, da fradraget for gaver alene skal være et ligningsmæssigt fradrag og ikke et driftsomkostningsfradrag. Skatteværdien for sponsorbidrag vil således normalt være større end skatteværdien for gaver. Der opnås således ikke nogen forenkling for disse virksomheder.</p>	<p>Lovforslaget er et led i gennemførelsen af det supplerende regeringsgrundlag.</p> <p>Lovforslaget er udtaget til lovovervågning, så anvendelsen af ordningen vil blive fulgt tæt.</p> <p>Lovforslaget er udtaget til lovovervågning, så anvendelsen af ordningen vil blive fulgt tæt.</p> <p>Lovforslaget medfører ikke behov for øget skattekontrol. Tværtimod etableres der en indberetningsordning for kulturinstitutioner, der gør det mere overskueligt for både giver og skattemyndigheder. Afgørelsen af om der er tale om et kunstværk sker i tvivlstilfælde med bistand fra Akademirådet og for kultur- og naturhistoriske genstande gennem Kulturarvsstyrelsen. Genstandene værdiansættes af en skønsmand. Disse regler gør det lettere at foretage de nævnte afgrænsninger.</p> <p>Virksomhederne bruger i forvejen disse sondringer, når bl.a. kontingent til arbejdsgiverforeninger og gaver efter ligningslovens § 8 A fradrages.</p>

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringsvar	Kommentarer til bemærkninger
	<p><i>Afskrivning på kunst</i></p> <p>Efter AERådets opfattelse viser den begrænsede anvendelse af den nuværende ordning, at det ikke er en uhensigtsmæssig måde at støtte kunstnerne på og at man ikke bør gå videre ad denne vej for at forbedre kunstnerens vilkår.</p> <p>Forslaget om at lempe kriterierne for afskrivning på kunstkøb vil efter AERådets vurdering skabe øget risiko for en sammenblanding mellem privat- og erhvervs-sfæren, selvom virksomheder beliggende i én- og tofamiliehuse ikke er omfattet af forslaget.</p> <p>Hertil kommer de betænkeligheder, der knytter sig til den gældende ordning, herunder spørgsmålet om, hvorvidt den kunstneriske udsmykning er kunst eller ej, samt kravet om at kunstneren, der har skabt værket, ikke er nærtstående til den skattepligtige, der køber kunstværket.</p> <p>Mere principielt finder AERådet, at afskrivningsretten normalt er knyttet til et formuegode, hvis værdi gradvist forringes som f.eks. en maskine. En sådan værdiforringelse behøver ikke at indtræffe for et kunstværk.</p> <p>Samlet set vurderer AERådet, at begge dele af lovforslaget er en uhensigtsmæssig måde at støtte kunsten og kunstnerne på. Det bidrager til at komplicere skattereglerne, det øger kontrolbehovet, samt medfører et ikke ubetydeligt provenutab for det offentlige. AERådet kan derfor ikke støtte lovforslaget.</p>	<p>De gældende regler var et led i gennemførelsen af regeringsgrundlaget.</p> <p>Den mest åbenbare mulighed for misbrug undgås ved, at virksomheder, der er beliggende i en- og tofamiliehuse ikke er omfattet af ordningen.</p> <p>Der er ikke i forbindelse med udarbejdelsen af en redegørelse om erfaringerne med ordningen til Folketingets Skatteudvalg konstateret misbrug af den nuværende ordning.</p> <p>Hvis f.eks. et kunstværk sælges til en højere pris end det er afskrevet til vil de genvundne afskrivninger blive beskattet.</p>
<p><b>Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering</b></p>	<p>Centeret foreslår ændrede formuleringer af afsnittede om de erhvervsøkonomiske konsekvenser og administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p> <p>Center for Kvalitet i Erhvervs-Reguleringen har vurderet, at de administrative konsekvenser for erhvervslivet ikke havde et sådant omfang, at forslaget skulle testes i et virksomhedspanel. Centeret foreslår ændrede formuleringer af afsnittede om de erhvervsøkonomiske konsekvenser og administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p>	<p>De foreslåede ændringer er indarbejdet i bemærkningerne.</p>

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
<p><b>Dansk Gallerisammenslutning</b></p>	<p><i>Afskrivning på kunstkøb</i> Sammenslutningen glæder sig over, at loven nu formuleres, så den store gruppe virksomheder, der i den nuværende lov er afskåret fra afskrivningsretten på kunst, nu bliver omfattet af loven.</p> <p>Det foreslås yderligere, at retten til afskrivninger udvides til at omfatte førstegangssalg fra både kunstner og fra galleriet således, at galleriet fra kunstneren kan købe værket fra kunstneren til lager og gensælge det (første gang) med afskrivningsret.</p> <p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i> Sammenslutningen glæder sig over lovforslaget, som utvivlsomt vil øge interessen for kulturinstitutionerne. Desuden glæder det sammenslutningen, at lovforslaget omfatter privatpersoner.</p> <p>Sammenslutningen gør opmærksom på, at en kunstgenstand kan vurderes på 3 forskellige måder: Forsikringsvurdering, som angiver genanskaffelsesværdien, handelsværdien og bovurderingen, der angiver hvad man forvente ved tvangssalg nu. Der er over 100 pct. forskel på de tre forskellige metoder.</p>	<p>Formålet med den oprindelige ændring af afskrivningsloven i 2002 var, at forbedre vilkårene for kunstnere. Ved udformningen af loven blev der lagt vægt på, at den stigende efterspørgsel efter kunst skulle komme de aktive kunstnere til gode.</p> <p>Regeringen har lagt vægt på, at kunstnerne skal gives gode vilkår for at udøve deres kunst. Dette skal ikke ske gennem større tilskud, men derimod ved at stimulere efterspørgslen efter kunst. Hensynet til de aktive kunstnere er endvidere i bemærkningerne udtrykt ved, at værket skal være købt direkte af kunstneren. Ligeledes ifølge bemærkningerne kan dette dog omfatte, at der kan afskrives på kunst købt gennem gallerier og gennem andre formidler af billedkunst, der har kunstværket i kommission fra kunstneren. En ændring af reglerne så de omfatter værker, der er solgt til et galleri vil være i strid med disse intentioner og er derfor ikke medtaget i lovforslaget.</p> <p>Det er i lovtæksten præciseret, at hovedreglen er vurdering efter handelsprisen. Hvis gave giver selv producerer eller forhandler kunstværket eller den kulturhistoriske eller naturhistoriske genstand produktionsprisen eller indkøbsprisen.</p>

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
	<p>Det foreslås det i lovteksten angives hvilken prisfastsættelse, man ønsker, og at der i loven fastlægges hvilken procedure for udpegning af skønmænd for forskellige specialområder f.eks. i samråd mellem Kulturministeriet og de respektive organisationer som Billedkunstnernes Forbund, Dansk Gallerisammenslutning og Dansk Auktionslederforening.</p> <p>Sammenslutningen finder også, at det skal fremgå om prisfastsættelsen er et forhandlings spørgsmål mellem giveren og modtageren.</p>	<p>Det er kulturministeriet, der forestår udpegnen af skønmænd. Udpegnen af skønmænd vil tage højde for de forskellige genstande, der er omfattet af fradragsordningen. Der skønnes ikke at være behov for at fastsætte særlige procedurer for udpegning.</p> <p>Efter lovforslaget anvendes skønsmændens prisfastsættelse. Prisfastsættelsen er ikke et forhandlings spørgsmål mellem giver og modtager.</p>
<b>Dansk Industri</b>	<p>Dansk Industri har ikke tekniske bemærkninger til selve lovforslaget. Dansk Industri er positiv overfor planerne om at udvide området for samspillet mellem erhvervslivet og kulturlivet.</p> <p>Dansk Industri gør opmærksom på en konkret retssag om momsfradrag for udgifterne til fodboldbilletter, der hæmmer samspil mellem kultur, sport og erhvervsliv.</p>	<p>Den nævnte problemstilling berøres ikke af lovforslaget. Skatteministeriet har nedsat en projektgruppe, der ses på samspillet mellem skatte- og momsreglerne på udvalgte områder. Den nævnte problemstilling indgår i dette arbejde. Dansk Industri er orienteret herom.</p>
<b>Det Kongelige Bibliotek</b>	<p><i>Frdrag for gaver til kulturinstitutioner</i> Det Kongelige Bibliotek, Nationalmuseet, Statens Arkiver, Statens Museum for Kunst og Statsbiblioteket finder det meget positivt, at regeringen ønsker at støtte erhvervslivets kulturengagement og forbedre kunstens og kulturens vilkår.</p> <p>Institutionerne finder det uheldigt, at virksomheder kun kan få fradrag for værdien af gaver i form af kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande. De ønsker alle gaver omfattet af ordningen.</p> <p>Institutionerne finder heller ikke, at denne begrænsning er i overensstemmelse med det supplerende regeringsgrundlag.</p>	<p>En fradragsordning for naturaliegaver gør skattelovgivningen mere kompliceret. Fradragsordningen er derfor begrænset til de naturaliegaver som det er væsentligt for kulturinstitutionen, at man kan modtage. Det drejer sig om kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande.</p> <p>Den foretagne afgrænsning er i overensstemmelse med det supplerende regeringsgrundlag. Lovforslaget går i øvrigt videre end regeringsgrundlaget, idet også private får fradrag for værdien af kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande.</p>

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
	<p>Der savnes en beskrivelse af, hvad der forstås ved kunstværker.</p> <p>Institutionerne finder, at private også skal have fradragsret for kontante gaver.</p> <p>Det bemærkes, at der ikke kan være tale om at give skattefradrag for genstande, hvor der i forvejen består en pligt til at aflevere f.eks. i forhold til arkivloven, pligt-afleveringsloven og museumsloven. Der kan derfor være en risiko for, at en gavegiver løber ind i sag om understykket danefæ i stedet for at opnå fradrag.</p> <p>Institutionerne tilslutter sig forslaget om at udpege særlige skønsmænd som vurderer markedsværdien. De finder dog, at det skal være muligt ikke at bruge skønsmand, hvis markedsværdien må anses for kendt. De finder desuden, at vurderingerne for gaver til museer bør foretages af folk udenfor museumsverdenen.</p> <p>Institutionerne ønsker en særregel for værdiansættelse, hvis gaven består af f.eks. samlede arkiver fra kunstnere eller politikere. Det vil være uheldigt, hvis de kun får fradrag for blæk og papir.</p> <p>Der gøres opmærksom på, at lovforslaget påfører institutionerne omkostninger til skønsmænd som de ikke har i dag.</p> <p>Institutionerne finder at kulturel virksomhed må forstås bredt, således at det er muligt at modtage gave til musik- eller dansearrangement i forbindelse med en udstillingsåbning.</p>	<p>Det er ikke fundet muligt, at indsætte en entydig definition af et kunstværk i bemærkningerne til lovforslaget. Det skyldes, at kunsten er mere dynamisk og hele tiden udvikler sig. Ved en definition vil man kunne afskære visse typer kunst for fradragsordningen. Dette ønskes ikke. I stedet foreslås, at Akademiet for de Skønne Kunster kan udtale sig om der er tale om et kunstværk. Derved tages højde for kunstens dynamik.</p> <p>Der er ikke fradrag for gaver som der er pligt til at aflevere.</p> <p>For at sikre et sikkert grundlag for skattefradraget er det vigtigt, at der i alle tilfælde anvendes en skønsmand.</p> <p>Der findes ikke, at være behov for at indsætte en yderligere regel for vurdering af de nævnte arkivalier.</p> <p>Ved at anvende skønsmanden sikres også, at ordningen anvendes til de genstande, som det er af væsentlig betydning for kulturinstitutionen, at man modtager.</p> <p>Begrænsningen til kun anvendelse til kulturel aktivitet betyder kun, at der ikke kan gives gaver til kommercielle aktiviteter, således at gaven kan have en konkurrenceforvridende virkning. De nævnte aktiviteter i forbindelse med åbning af en udstilling vil være kulturelle aktiviteter.</p>



Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
	<p>Iflg. bemærkningerne forpligtes kulturinstitutioner til at afholde afledte driftsudgifter indenfor nuværende driftsramme ved anlægsgaver. Institutionerne går ud fra, at der i særlige situationer kan optages drøftelser med Kulturministeriet om finansiering af driftsudgifter.</p>	<p>Formuleringen er ændret, så det fremgår, at såfremt gaven vedrører bidrag til et anlægsprojekt, skal institutionen – inden gaven accepteres - have en godkendelse fra sin offentlige hovedtilskudsyder af, at gaven kan accepteres. En sådan godkendelse indebærer enten, at eventuelle afledte driftsudgifter afholdes inden for institutionens økonomiske rammer, eller at hovedtilskudsyder accepterer at afholde eventuelle afledte driftsudgifter inden for institutionens rammer. Evt. drøftelser med hovedtilskudsyderen skal således altid ske før gaven accepteres.</p>
<p><b>Det Kongelige Teater</b></p>	<p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i> Det Kongelige Teater hilser det overordnede formål med lovforslaget velkommen.</p> <p>Teatret fortolker lovforslaget således, at den del af et sponsorat, der hverken modsvares af reklame eller hospitalityydelser fremover vil kunne vil kunne fradrages fuldt ud i virksomhedens skattepligtige indkomst. Der henvises i den forbindelse til Østre Landsrets dom af 10. september 2003.</p> <p>Det Kongelige Teater ønsker, at lovforslaget udvides til at omfatte såkaldte hospitalityydelser. Hospitalityydelser er kendetegnet ved, at reklameværdien er mere diskret, idet der ikke er den store eksponering, men derimod snarere pleje af bestemte kundegrupper. Ydelserne består af kundebilletter til visse teaterforestillinger. Sådanne ydelser anses normalt for repræsentationsudgifter med fradragret alene på 25 pct. Teatret er derfor ikke enig i bemærkningerne i afsnit 2.2, hvoraf det fremgår, at der efter lovforslaget ikke længere vil være sondringer i skattelovgivningen, der fremover vil begrænse virksomhedernes involvering i kulturlivet.</p>	<p>Det er en forudsætning for fradraget for gaver til kulturinstitutioner, at der ikke er forbunden nogen form for modydelse med gaven. Det er uklart i høringssvaret om de ydelser som Teatret tænker på er forbunden med en modydelse. Østre Landsrets dom vedrører ikke skattereglerne, men reglerne om momsfradrag for udgifterne til fodboldbilletter. Der henvises til kommentarerne til høringssvaret fra Dansk Industri.</p> <p>Lovforslaget er ikke udvidet til at omfatte ydelser, der omfattet af nogen form for modydelse. Hvis nogle former for modydelser blev omfattet af ordning ville der skulle sondres mellem ydelser, der er forbunden med modydelser. Det vil gøre skattereglerne mere komplicerede.</p> <p>De alm. bemærkninger er nuanceret på baggrund af bemærkningerne.</p>
<p><b>Foreningen af Registrerede Revisorer</b></p>	<p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i> Foreningen mener ikke, at denne form for støtte skal gennemføres gennem skattelovgivningen. Hvis kulturinstitutioner, museer m.fl. skal støttes, bør det f.eks. ske via tilskud.</p>	<p>Forslaget om fradrag for gaver til kulturinstitutioner er led i gennemførelsen af det supplerende regeringsgrundlag. Regeringen deler derfor ikke foreningens opfattelse.</p>

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
	<p>Foreningen finder det bør præciseres, hvordan man afgrænser skattepligtige personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed. Det er vigtigt, at man i skattelovgivningen anvender samme begreber. Foreningen henviser til at man generelt bruger begrebet "erhvervmæssig virksomhed". Det bør nævnes om en hobbyvirksomhed, der er indtægtsgivende, har fradrag for gaver efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 S, stk. 1.</p> <p>Foreningen bemærker, at fradragsværdien for personer på 33,3 pct. efter foreningens opfattelse vil medføre, at ordningen kun vil finde begrænset anvendelse. Hvis ordningen fastholdes finder foreningen, at der bør gives fradrag for gaven som en driftsomkostning.</p>	<p>Formuleringen i lovforslaget er ændret, så begrebet "erhvervmæssig virksomhed" anvendes i stedet for selvstændig erhvervs virksomhed.</p> <p>Den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 S, stk. 1, omfatter også hobbyvirksomhed.</p> <p>Den foreslåede fradragsordning bygger på de samme fradragsprincipper (ligningsmæssig fradrag), der gælder for fradrag for gaver for både erhvervsvirksomheder og private efter ligningslovens § 8 A. Der er ikke fundet anledning til at ændre ved disse principper.</p>
<p><b>Foreningen af Statsautoriserede Revisorer</b></p>	<p>Foreningen ønsker ordningen udvidet til andre naturaliegaver end kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande.</p> <p>Det foreslås, at også nyoprettede kulturinstitutioner får mulighed for at modtage gaver med fradragsmæssig virkning.</p> <p>Efter § 8 S, stk. 3, litra a og b, er det en betingelse for givers fradragsret, dels at gaven til kulturinstitutionen ikke er forbunden med nogen form for modydelse til eller klausulering fra gavegiver, dels at gaven gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed. Det må derfor anses for en betingelse for fradragsret, at giver har betinget gavetilsagnet af, at gaven anvendes til den modtagende institutions kulturelle virksomhed.</p> <p>Foreningen finder, at det i bemærkningerne bør præciseres dels, at en sådan betingelse ikke er en klausul, som betyder at fradragsretten bortfalder efter litra a, dels at gavegiver ikke behøver yderligere dokumentation for, at gaven er givet til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed, når det i gavetilsagnet er angivet som betingelse, at gaven kun kan anvendes til den kulturelle virksomhed.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Det Kongelige Bibliotek.</p> <p>Forslaget er indarbejdet i lovforslaget.</p> <p>Hvis det i gavebrevet er præciseret, at gaven alene skal kunne anvendes til kulturinstitutionens kulturelle aktivitet er det tilstrækkelig dokumentation for, at gaven kan fradrages.</p>
<p><b>Foreningen af Danske Kunstmuseer</b></p>	<p>Foreningen er generelt tilfreds med de tiltag, der vil gøre det nemmere for f.eks. kunstmuseerne at tiltrække gaver fra især erhvervslivet. Det forelagte materiale har mulighed for at gøre livet lettere for alle typer af museer.</p>	

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringsvar	Kommentarer til bemærkninger
<b>HTS-Handel, Transport, Ser- vice</b>	<p>HTS støtter det overordnede formål med lovforslaget.</p> <p>I forbindelse med etablering af fradragsordning stilles som krav, at institutionen i det tidligere indkomstår har modtaget et offentligt driftstilskud. HTS finder det vigtigt, at virksomheden sikres en nem adgang til oplysninger om tidligere års driftstilskud, således at virksomheden hurtigere kan verificere, om der vil være fradrag for en eventuel pengegave til en kulturinstitution.</p> <p>Endvidere finder HTS, at det skal sikres, at de midler, der tilgår kulturinstitutionen med offentlig støtte, ikke benyttes til konkurrenceforvridende formål.</p>	<p>Hovedkriteriet om driftstilskud i det foregående år er valgt for at sikre, at virksomhederne kan få klar besked om en gave er fradragsberettiget før gaven gives.</p> <p>Betingelsen om, at gaven kun skal kunne anvendes i kulturinstitutionens kulturelle aktiviteter er indsat for at sikre, at gaven ikke kan benyttes til konkurrenceforvridende formål.</p>
<b>ISOBRO - Indsamlingsorganisationernes Brancheargamentation</b>	<p><i>Frdrag for gaver til kulturinstitutioner</i></p> <p>ISOBRO er overrasket og skuffet over, at regeringen har valgt et så snævert sigte for erhvervslivets engagement. Der henvises til drøftelserne den 6. og 7. september 2004 med socialministeren på det socialpolitiske årsmøde. Et centralt tema var samarbejdet mellem erhvervslivet og det frivillige sociale arbejde.</p> <p>ISOBRO foreslår, at lovforslaget udvides så alle foreninger omfattet af ligningslovens § 8 A omfattes af ordningen. ISOBRO ønsker dog ikke at modsætte sig, at institutioner uden for organisationer godkendt efter § 8 A omfattes af ordningen.</p> <p>Efter ISOBROs opfattelse vil det være et meget uliberalt forslag, hvis regeringen ikke vil give erhvervslivet mulighed for selv at beslutte, om de vil give deres gave med fradrag til en kulturinstitution eller en social eller sygdomsbekæmpende institution eller en almennyttig organisation godkendt efter ligningslovens § 8 A.</p>	<p>Lovforslaget er et led i gennemførelse af det supplerende regeringsgrundlag.</p> <p>Det fremgår således af det supplerende regeringsgrundlag fra august 2003, at regeringen vil fremlægge forslag om, at virksomheders gaver til kulturinstitutioner bliver fradragsberettigede. Forslaget er i forhold til regeringsgrundlaget alene udvidet til også omfatte private personers gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande.</p> <p>Desuden er reglerne for fradrag efter ligningslovens § 8 A i sidste folketingssamling blevet forbedrede. Det er på nuværende tidspunkt ikke regeringens politik at forbedre disse regler yderligere.</p>
<b>Nationalmuseet</b>	Se Det Kongelige Bibliotek.	

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
<b>Skatterevisorforeningen</b>	<p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i></p> <p>Foreningen finder forslaget vil være med til at gøre skattelovgivningen mere uoverskuelig.</p> <p>Til trods herfor ønsker foreningen konstruktivt at kommentere forslaget.</p> <p>Foreningen bemærker, at det kan give anledning til sager, f.eks. i de tilfælde, hvor en forhandler af kunst, der anvender reglerne i virksomhedsskatteloven, vælger at give et kunstværk til en kulturinstitution. Det forventes ofte at forhandleren vil fradrage gaven i virksomhedsregnskabet. Det vil give anledning til skattesager.</p> <p>Det bemærkes, at der ikke fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, hvorledes loven er tænkt kontrolleret f.eks. at gaven er anvendt til kulturelle aktiviteter. Foreningen finder det ofte vil være umuligt at afgøre dette.</p> <p>Foreningen finder det uhensigtsmæssigt, at et fradrag skal være afhængig af hvorledes modtageren anvender ydelsen.</p> <p>Skatterevisorforeningen finder, at lovforslaget vil være med til at skævvride driftsomkostningsbegrebet.</p>	<p>Behandlingen bygger på de generelle regler i virksomhedsskatteloven. Tilsvarende gælder efter de gældende regler gaver omfattet af ligningslovens § 8 A.</p> <p>For de fleste institutioner vil der i forvejen regnskabsmæssigt være en opdeling mellem de kommercielle og ikke-kommercielle aktiviteter som følge af de krav, der i forvejen gælder for, hvad de offentlige driftstilskud kan anvendes til. Derfor vil der næppe være særlige problemer forbundet med kontrollen.</p> <p>Der er ikke tale om en skævvridning. Principperne bag ordningen svarer til de regler, der allerede i dag gælder for gaver fra virksomheder efter ligningslovens § 8 A.</p>
<b>Statens Arkiver</b>	Se Det Kongelige Bibliotek.	
<b>Statens Museum for Kunst</b>	Se Det Kongelige Bibliotek.	
<b>Statsbiblioteket</b>	Se Det Kongelige Bibliotek.	
<b>Københavns Kommune</b>	<p><i>Afskrivning på kunstkøb</i></p> <p>Afskrivningsloven ønskes affattes så det sikres, at beboelsesejendomme eller de dele af en erhvervmæssigt benyttet ejendom, der anvendes til beboelse, ikke er omfattet af ordningen.</p> <p><i>Fradrag for gaver til kulturinstitutioner</i></p> <p>Der er modstrid mellem formuleringen af bestemmelserne i § 2, nr. 1, og § 8 S, stk. 6.</p> <p>Der ønskes indsat eksempler om beskatning ved afhændelse af et kunstværk.</p>	<p>Lovforslaget er ændret, så dette sikres.</p> <p>Bestemmelserne er omformuleret.</p> <p>Der er ikke indsat sådanne eksempler i lovtæksten, da beskatning sker efter de gældende regler og lovforslaget vedrører fradrag for gaver.</p>

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
	<p>Kommunen finder ikke, at den skatteansættende myndighed har tilstrækkelig kompetence til at vurdere, hvad der kan anses for tvivlstilfælde med hensyn til kvalifikation af kunstværker.</p> <p>Det foreslås, at der i en bekendtgørelse fastsættes regler om, at skønsmanden sender kopi af værdiansættelse til skattemyndigheder.</p> <p>Det nævnes, at forslaget om inddragelse af kunstværker m.v. kan give anledning til konflikt med bindende ligningssvar, da værdiansættelse ikke er omfattet af bindende ligningssvar. Fradraget er derimod omfattet af bindende ligningssvar.</p> <p>Der bør udarbejdes retningslinier for, hvorledes der kan kontrolleres.</p> <p>Kommunen har desuden visse enkelte redaktionelle bemærkninger.</p>	<p>Den valgte fremgangsmåde følger den model, der er valgt for afskrivninger på kunstkøb. Hvis ligningsmyndigheden er i tvivl spørges Det Kgl. Akademi for de Skønne Kunster.</p> <p>Forslaget er ikke medtaget. Det forudsættes, at kulturinstitutionerne indberetter værdiansættelsen.</p> <p>Det er rigtigt, at værdiansættelse af gaver ikke er omfattet af de gældende regler om bindende ligningssvar. Imidlertid vil der i forbindelse med en kommende ændring af reglerne blive mulighed for også at få et bindende svar på dette område. Det forventes, at der vil blive fremsat lovforslag herom i slutningen af november måned i år.</p> <p>Der henvises til kommentar til Told- og Skatstyrelsen.</p>

## F. t. l. vedr. afskrivningsloven m.v.

Organisation/ myndighed	Bemærkninger i høringssvar	Kommentarer til bemærkninger
<p><b>Told- og Skatte- styrelsen</b></p>	<p><i>Afskrivning på kunstkøb</i></p> <p>Afskrivningsloven ønskes affattes, så det sikres, at beboelsejendomme eller de dele af en erhvervsmæssigt benyttet ejendom, der anvendes til beboelse, ikke er omfattet af ordningen.</p> <p>Styrelsen finder, at reglerne om afskrivning på udgifter til kunstkøb let kan misbruges ved, at der afskrives på kunstværker, der hænges op i private bygninger og lokaler. Denne mulighed for misbrug forøges ved indførelse af en bestemmelse som foreslået i § 44 B, stk. 1, 1. pkt.</p> <p><i>Frdrag for gaver til kulturinstitutioner</i></p> <p>Styrelsen finder, at frdraget i stedet burde basere sig på anskaffelsesværdien i stedet for handelsværdien.</p> <p>For at undgå misbrug foreslås det, at der ikke kan foretages frdrag, hvis giver og kunstner er interesseforbundne.</p> <p>Det anbefales, at man det første år indberetningsordningen har virkning ikke fortrykker beløbet på printselvangivelsen, men at der udskrives en tekst på forsiden af selvangivelsen. På baggrund af erfaringerne det første år kan det derefter overvejes at fortrykke beløbet på selvangivelsen.</p>	<p>Lovforslaget er ændret, så dette sikres.</p> <p>Den redegørelse om erfaringerne med de nuværende regler om afskrivning på kunstkøb som blev afgivet til Folketingets Skatteudvalg i sidste samling viste ingen eksempler på, at de hidtidige regler er blevet misbrugt.</p> <p>Handelsværdien er fastholdt som hovedregel i lovforslaget.</p> <p>Lovforslaget er ikke ændret i overensstemmelse hermed, da forslaget vil forhindre at en efterlevende ægtefælle af en kunstner ved donation af ægtefællens værker omfattes af ordningen.</p>

### 13. Sammenfatning af økonomiske og administrative konsekvenser

#### Samlet vurdering af lovforslagets konsekvenser.

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner		<i>Forslaget om fradragsret for gaver til kulturinstitutioner</i> skønnes at medføre et årligt provenutab på 35 mio. kr., hvoraf de ca. 9 mio. kr. vedrører de kommunale skatter. Finansårsvirkningen i 2005 skønnes til ca. 30 mio. kr. <i>Forslaget om at udvide adgangen til afskrivning på kunstkøb</i> skønnes at kunne holdes inden for rammerne af provenuskønnet vedrørende den nuværende ordning.
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner		Etablering af indberetningsordning for gaver til kulturinstitutioner skønnes at medføre engangsudgifter på maksimalt 4 mio. kr. for ToldSkat. Der vil ikke være nævneværdige administrative driftsomkostninger forbundet med ordningen.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget skønnes at have positive økonomiske konsekvenser for virksomheder, der ønsker at markedsføre sig i forhold til kunde grupper med interesse for kunst og kultur.	
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Virksomheder – især selskaber - der ønsker deres navn forbundet med kulturlivet, vil med forslaget opnå administrative lettelser, idet de fremover ikke skal dokumentere, at bidrag ydet til en kulturinstitution står mål med den reklameværdi, virksomheden har opnået. Den usikkerhed, der måtte være om, hvorvidt et bidrag til en kulturinstitution vil være fradragsberettiget (som reklame) fjernes dermed helt.	
Administrative konsekvenser for borgerne	Forslaget vil gøre det lettere for borgere, at donere kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.	
Miljømæssige konsekvenser	Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.	Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.
Forholdet til EU-retten	Efter EF-traktatens artikel 87, stk. 3, litra d, er det muligt for medlemslandene til at yde støtte til fremme af kulturen og bevarelse af kulturarven, når den ikke ændrer samhandels- og konkurrencevilkårene i Fællesskabet i et omfang, der strider mod den fælles interesse. Sådanne ordninger skal notificeres overfor kommissionen. Fradrag for gaver til kulturinstitutioner skønnes derfor normalt ikke at være i strid med EU-reglerne. Loven skal derfor notificeres overfor EU-kommissionen efter EF-traktatens artikel 87, stk. 3, litra d.	

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

## Til nr. 1

Efter forslaget lempes kriterierne for afskrivninger på kunstnerisk udsmykning af bygninger, således at virksomheder fremover også kan foretage afskrivninger på kunstnerisk udsmykning, når virksomheden er beliggende i en ejendom, hvor der både er beliggende virksomhed og boliger, bortset fra en- og tofamiliehuse. Afskrivningsretten gælder dog ikke for den del af bygningen, der anvendes til beboelse.

Derudover foreslås reglerne ikke ændret.

## Til nr. 2

Efter forslaget lempes kriterierne for afskrivninger på kunstkøb, således at virksomheder fremover også kan foretages afskrivninger på kunstkøb, når virksomheden er beliggende i en ejendom, hvor der både er beliggende virksomhed og boliger, bortset fra en- og tofamiliehuse. Afskrivningsretten gælder dog ikke for den del af en ejendom, der anvendes til beboelse.

Derudover foreslås reglerne ikke ændret.

*Til § 2*

## Til nr. 1

Den foreslåede ændring er en følge af den nye fradragsordning for gaver til kulturinstitutioner. Med ændringen sikres, at skatteyderne, der har fået fradrag efter den nye fradragsordning, ikke også kan få fradrag efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 A.

## Til nr. 2

Forslaget er redaktionelt. Forslaget er en følge af, at "Danmarks Forskningsråd" er ændret til "Danmarks Forskningspolitiske Råd".

## Til nr. 3

Efter forslaget indføres der en ny fradragsordning for gaver til kulturinstitutioner.

Alle kulturinstitutioner, der modtager statsligt eller kommunalt driftstilskud har efter forslaget mulighed for at blive omfattet af fradragsordningen. Ordningen omfatter således kulturinstitutioner i bred forstand. Omfattet af forslaget er således bl.a. museer, spillesteder, teatre, biografer, oplevelsescentre, zoologiske haver, akvarier, orkestre, udstillingssteder og kulturhuse/medborgerhuse. Det er alene en betingelse, at kulturinstitutionen modtager tilskud fra stat eller kommune.

Der er lidt over 40 statslige kulturinstitutioner, som alle figurerer på finansloven. Blandt dem er de store

ationale kulturinstitutioner såsom Nationalmuseet, Det Kgl. Bibliotek, Statens Museum for Kunst, Det Kgl. Teater og Rigsarkivet samt en række større og mindre kulturinstitutioner indenfor de forskellige kultur- og kunstområder.

Der er ca. 700 kulturinstitutioner, som via finansloven og tipsmidlerne modtager tilskud fra Kulturministeriet. Driftstilskud udgør den langt overvejende andel af tilskuddene. I 2003 modtog disse institutioner ca. 130 mio. kr. i gaver/fondsbidrag m.v.

Betegnelsen kommuner omfatter både primærkommuner og amtskommuner. Der foreligger ikke oplysninger om, hvor mange kulturinstitutioner, der modtager driftstilskud fra primærkommuner og/eller amtskommuner.

For de fleste af disse kulturinstitutioner vil der være tale om institutioner, der hvert år modtager et driftstilskud. Der kan dog også være institutioner, der får driftstilskud i nogle år, og ikke får driftstilskud i andre år. For at sikre at den skatteyder, der donerer gaver, har klarhed om den skattemæssige behandling på det tidspunkt gaven gives, foreslås det derfor, at det er en forudsætning, at kulturinstitutionen i det foregående kalenderår har fået driftstilskud fra stat eller kommune.

Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne dog på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

Idrætsorganisationer og institutioner med idrætsaktiviteter er ikke omfattet af bestemmelsen. Hvis en institution både har kulturelle aktiviteter og idrætsaktiviteter er det afgørende for fradraget, at de kulturelle aktiviteter er dominerende. At en bordtennisklub f.eks. træner i kælderens til et medborgerhus forhindrer ikke, at der kan opnås fradrag for gaver til medborgerhuset.

Ved driftstilskud forstås enhver form for ydelse, herunder en underskudsgaranti, hvormed staten eller kommunen støtter den pågældende kulturinstitutioners drift. Der er også fradrag for en gave til en kulturinstitution, der har fået en underskudsgaranti til driften i det foregående år, selvom underskudsgarantien ikke er udnyttet. Beslutningen om at bevilge underskudsgarantien anses som et udtryk for, at staten eller kommunen har ønsket at støtte driften af kulturinstitutionen.

Kulturinstitutioner, der modtager andre former for støtte fra staten eller kommunerne er ikke omfattet af den foreslåede fradragsordning. Det gælder bl.a. for kulturinstitutioner, der modtager støtte fra kommunen eller staten til gennemførelse af et konkret projekt.



Heller ikke institutioner, der modtager andre former for offentlige tilskud, som f.eks. miljøtilskud vil være berettiget til at modtage fradragsberettigede gaver.

#### Stk. 1

Det foreslås, at skattepligtige personer, der driver erhvervsmæssig virksomhed, og selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskatteovens § 1 eller § 2, og fonde, der er skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1, kan fradrage gaver som den skattepligtige har ydet til kulturinstitutioner. Bestemmelsen omfatter kun gaver i form af pengebeløb.

For at den erhvervsdrivende på forhånd kan vide om gaven er fradragsberettiget er indsat som en betingelse, at kulturinstitutionen i det foregående kalenderår har modtaget driftstilskud. Kulturinstitutioner, der modtager sådanne driftstilskud opfordres til at oplyse herom i informationsmateriale, hjemmesider m.v.

#### Stk. 2

Det foreslås, at alle skatteydere kan fradrage gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande. Begrebet kultur- og naturhistoriske genstande skal ses i sammenhæng med beskrivelsen af de kultur- og naturhistoriske museers virksomhed i museumsloven. Efter museumslovens § 4 er de kultur- og naturhistoriske museers virksomhed, at belyse forandring, variation og kontinuitet i menneskers livsvilkår fra de ældste tider til nu.

Vejledende kan det siges, at en kulturhistorisk genstand er en menneskeskabt genstand, der indeholder eller tillægges en fortælling og betydning om menneskelig aktivitet og tænkning. En naturhistorisk genstand er en naturskabt genstand, der indeholder en fortælling om naturen, dens struktur, processer eller funktioner.

Udgangspunktet for kunstværket samt de kultur- og naturhistoriske genstande er, at værket/genstanden skal fradrages til gavens handelsværdi på tidspunktet for overdragelsen. Det kan imidlertid ofte være vanskeligt at fastsætte handelsværdien af løsøre. Det vil påhvile den modtagende kulturinstitution at dokumentere værdien af gaven. Det kan ske ved inddragelse af en sagkyndig skønsmand, som også anvendes af auktionshuse. Kulturministeriet bestemmer, hvilke skønsmænd institutionerne skal anvende. Udgiften i forbindelse med værdiansættelsen skal afholdes af kulturinstitutionen.

Hvis gavegiveren selv fremstiller eller forhandler kunstværket eller den kultur- og naturhistoriske genstand kan dog alene fradrages de omkostninger, der har været afholdt for at frembringe eller erhverve værket/genstanden. Et galleri, der giver et kunstværk til et

museum, vil således ikke kunne fradrage salgsprisen for kunstværket. Galleriet vil alene kunne fradrage kunstværkets indkøbspris.

I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som et kunstværk indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden fra Akademiraadet.

I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som kultur- og naturhistorisk genstand, indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden gennem Kulturarvsstyrelsen.

Testamentariske gaver og gaver fra et dødsbo i form af et kunstværk eller en kultur- og naturhistorisk genstand til en kulturinstitution er også omfattet af bestemmelsen. Det betyder, at der skal gives fradrag for værdi af gaver i form af et kunstværk eller en kultur- eller naturhistorisk genstand ved opgørelsen af boets skattepligtige indkomst, såfremt boet er skattepligtigt. Fradraget for gaven har i disse tilfælde en skattemæssig værdi på 50 pct. Bestemmelsen har dog i praksis alene betydning for dødsboer over 1,7 mio. kr.

Fradragsordningen omfatter ikke andre naturaliegaver end kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande.

#### Stk. 3

For både fradrag efter stk. 1 og stk. 2 gælder at

- gaven til kulturinstitutionen ikke er forbundet med nogen form for modydelse til eller klausulering fra gavegiver,
- gaven skal gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed,
- kulturinstitutionen ønsker at modtage gaven,
- kulturinstitutionen har indberettet værdien af gaven efter skattekontrollovens § 7 K.

#### *Gaver uden modydelse*

Ved ordet gave forstås alle former for ydelser mellem den skattepligtige og kulturinstitutionen, der ikke indebærer en modydelse fra institutionen. Begrebet gaver er ikke defineret i lovgivningen, men efter dansk rets almindelige regler, herunder retspraksis, foreligger der en gave, når en juridisk person giver eller lover at tilføre en anden part en vederlagsfri fordel på giverens bekostning. Dispositionen skal således fremtræde som et udslag af gavmildhed.

En skattepligtig virksomhed vil således ikke med indførelsen af ordningen kunne fradrage udgifter for medlemskab af en støtteforening til f.eks. et museum, hvis medlemskabet medfører, at virksomheden får en modydelse f.eks. fri entré, rabatter m.v. for virksomhedens forretningsforbindelser. Sådanne udgifter vil

fortsat skulle behandles efter de almindelige fradragsregler jf. afsnit 2.3 i de almindelige bemærkninger.

For *aktie- og anpartsselskaber* medfører den foreslåede ordning, at der ikke længere er behov for skattemæssigt at sondre mellem gaver og reklamerelaterede sponsorydelser, da skatteværdien af fradrag for sponsorydelser og gaver bliver den samme. Det kan medføre en mindre lettelse af selskabernes administrative belastning.

For aktieselskaber og finansielle virksomheder indeholder aktieselskabsloven og lov om finansielle virksomheder dog nogle begrænsninger, der kan medføre, at disse virksomheder fortsat har behov for at foretage en regnskabsmæssig opdeling. Aktieselskabsloven indeholder således en særlig bestemmelse om gaver. Denne bestemmelse omfatter gaver og støtte, som ikke alene eller for en væsentlig del bæres af reklameformål. Bestyrelsen kan give gaver til almennyttige formål, hvis gaven efter selskabets økonomiske stilling er af ringe økonomisk betydning. Større gaver kan kun ydes med tilslutning af generalforsamlingen. I lov om finansiell virksomhed findes en tilsvarende bestemmelse. Anpartsselskabsloven indeholder ikke en sådan begrænsning.

Det har været overvejet, om der kan være mulighed for omgåelse af momsreglerne ved gennemførelse af en fradragsordning for gaver til kulturinstitutioner. Overvejelserne hænger sammen med, at sponsorbidrag normalt modsvares af en momspligtig ydelse som f.eks. annoncering eller billetter til arrangementer. Derimod modsvares gaver ikke af en modydelse og er derfor ikke momspligtige.

På det kulturelle område gælder følgende momsregler: Efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 6, er kulturelle aktiviteter, herunder biblioteker, museer, zoologiske haver og lign., fritaget for moms. Fritagelsen omfatter også levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Bestemmelsen tilsigter at fritage store dele af det kulturelle område fra momspligt.

Fritaget for moms er desuden efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 7, vederlag opnået for forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed. Fritagelsen gælder ikke for salg af kunstgenstande. Hvis musikere engageres til en koncert, vil musikere være momsfrataget for deres honorar, mens arrangøren af koncerten skal betale moms af entréindtægterne.

Afgørende for, om der er mulighed for en omgåelse af momsreglerne, er, om der mellem giver og kulturinstitution kan være et interessefællesskab. Det vurderes, at dette normalt ikke er tilfældet. Hvis en virksomhed har tegnet en sponsoraftale, er virksomheden

interesseret i en modydelse, typisk en reklame for virksomheden. Denne modydelse kan virksomheden ikke modtage uden, at sponsorbidraget er omfattet af momspligten. Skatteministeriet vurderer på denne baggrund, at der næppe i relation til fradragsordningen vil være mulighed for omgåelse af momsreglerne.

Det er efter forslaget ikke mulig at give en klausuleret gave til en kulturinstitution. Det betyder, at hvis et maleri doneres af en gavegiver i levende live, hvor gavegiver betinger sig brugsretten til maleriet i en efterfølgende periode eller til sin død, vil gavegiveren ikke være omfattet af fradragsordningen.

#### *Gaver til kulturinstitutionens kulturelle aktivitet*

Frdraget er betinget af, at gaven anvendes i kulturinstitutionens kulturelle virksomhed. Derved undgås bl.a., at en fradragsberettiget gave kan medføre konkurrenceforvriddning f.eks. mellem en restauration på et museum og en privatejet restauration. Gaver, der gives til kulturinstitutionens mere kommercielle aktiviteter som cafédrift og boghandel er således ikke omfattet af den foreslåede fradragsordning.

Der kan gives gaver til både driften og til anlæg af nye aktiviteter som f.eks. en tilbygning til et museum.

#### *Kulturinstitutionen ønsker at modtage gaven*

Efter forslaget kan alle skattepligtige få fradrag for gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.

Nogle kulturinstitutioner får dog allerede i dag tilbudt flere genstande, som de ikke ønsker at modtage. Det er derfor en betingelse for frdraget, at den pågældende kulturinstitution ønsker at modtage genstanden.

Betingelsen omfatter dog ikke kun gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande. Den finder også anvendelse på pengegaver. En pengegave til et anlægsarbejde kan være forbundet med så store afledte driftsudgifter, at kulturinstitutionen vælger at afvise pengegaven til anlægsarbejdet.

#### *Indberetning af gaven*

Frdrag for gaver til kulturinstitutioner er et nyt frdrag. Det foreslås derfor, at det er en betingelse for frdraget, at der sker indberetning. Tilsvarende gælder for indberetninger for faglige organisationer. Der ved understøttes Skatteministeriets arbejde med gennemførelse af et selvangivelsesløst samfund.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 3.

Stk.4 og 6.

Den foreslåede bestemmelse i stk. 4 indeholder ligesom bestemmelse i ligningslovens § 8 A en mini-

mumsstørrelse for gaver på 500 kr. og et bundfradrag på 500 kr. ved beregningen af fradraget. Derved lettes administrationen af ordningen.

Der kan imidlertid opstå den situation, at en skatteyder efter den nye bestemmelse får et mindre fradrag end efter den gældende bestemmelse i ligningslovens § 8 A. Det vil være tilfældet hvis f.eks. en virksomhed giver 600 kr. til en kulturinstitution som f.eks. Statens Museum for Kunst og 600 kr. til en humanitær organisation f.eks. Røde Kors. I det tilfælde vil fradraget efter ligningslovens § 8 A være på 100 kr. og fradraget efter § 8 S vil være 100 kr. mod et fradrag i dag på 700 kr. efter ligningslovens § 8 A. For at undgå denne situation er indsat en bestemmelse, der giver skatteyderen mulighed for at vælge at blive beskattet efter ligningslovens § 8 A i stedet for den foreslåede bestemmelse.

Lovforslaget indeholder ikke nogen grænse for, hvor stor en del af den skattepligtiges indkomst, der kan anvendes på gaver til kulturinstitutioner. For selskaber og finansielle virksomheder indeholder aktieselskabsloven og lov om finansielle virksomheder dog nogle begrænsninger for anvendelsen af selskabets midler.

Aktieselskabsloven indeholder en særlig bestemmelse om gaver. Denne bestemmelse omfatter gaver og støtte, som ikke alene eller for en væsentlig del bæres af reklameformål. Bestyrelsen kan give gaver til almennyttige formål, som efter selskabets økonomiske stilling er af ringe økonomisk betydning. Større gaver kan kun ydes med tilslutning af generalforsamlingen. I lov om finansiell virksomhed findes en tilsvarende bestemmelse. Anpartsselskabsloven indeholder ikke en tilsvarende begrænsning.

#### Stk. 5.

Det foreslås, at fradragsretten ikke kan udnyttes af skattepligtige, der på gavetidspunktet er nærtstående til medlemmer af ledelse eller bestyrelse på kulturinstitutionen eller af selskaber, der er kontrolleret, jf. ligningslovens § 2, stk. 2, af samme personer eller af nærtstående til disse. Som nærtstående anses ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter disse personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold. Definitionen af nærtstående svarer til den definition, der findes andre steder i skattelovgivningen. En tilsvarende bestemmelse gælder således også for virksomheders afskrivning i forbindelse med kunstkøb.

#### Til § 3

##### Til nr. 1 og 2

Fradrag for gaver til kulturinstitutioner er et nyt fradrag. Det er derfor overvejet nærmere, hvorledes fradraget mest hensigtsmæssigt kan indpasses i selvangivelsessystemet mv.

Det foreslås, at der etableres en selvangivelsesordning og en ordning, hvor gavebeløbet fortrykkes på printselvangivelse, servicebrev mv.

En etablering af en indberetningsordning er i god overensstemmelse med Skatteministeriets arbejde med gennemførelse af et selvangivelsesløst samfund. Dette arbejde kræver som et minimum, at der ikke indføres nye fradrag, uden at det er forbundet med en indberetningsordning.

Det vil være den gavemodtagende kulturinstitution, der skal indberette, hvem der i årets løb har givet en gave omfattet af ordningen til foreningen.

Det foreslås, at der etableres en indberetningsordning samtidig med, at fradragsretten gøres betinget af, at der er sket indberetning af beløbet. Kulturinstitutionen skal indberette oplysningerne senest den 20. januar i det efterfølgende kalenderår. Skattemyndighederne er herefter i besiddelse af de beløb, som den enkelte skatteyder kan få fradrag for, og dette beløb vil kunne fortrykkes på printselvangivelsen og servicebrevet til virksomhederne. Skatteyderne behøver således ikke foretage sig videre. Dette vil betyde en lettelse for skatteyder, ligesom det, hvis ikke vedkommende har andet at selvangive, betyder, at personen sammen med printselvangivelsen vil kunne få en årsopgørelse. For virksomheder betyder indberetningsordningen, at gavebeløbet vil fremgå af servicebrevet.

Hvis gaven ikke indberettes er der mulighed for at fremtvinge indberetningen ved pålæg af daglige bøder på samme måde som for andre indberetninger, der er omfattet af skattekontrollovens § 9. Derudover er der ikke skønnet behov for at lade indberetningsordningen omfatte af straffebestemmelsen i skattekontrollovens § 14. Der er heller ikke fundet behov for at oprette et særligt register hos skattemyndighederne over de institutioner, der er indberetningspligtige.

#### Til § 4

##### Til stk. 1

Det foreslås, at loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende. Det foreslås dog, at skatteministeren bemyndiges til at sætte fradrag for gaver til kulturinstitutioner i kraft. Det skyldes, at fradraget skal notificeres overfor Europa-Kommissionen, jf. pkt. 10 i de almindelige bemærkninger.

## Til stk. 2

Det foreslås, at loven har virkning for gaver, der gives den 1. januar 2005 eller senere.

## Til stk. 3

Det foreslås, at udvidelsen af afskrivningsretten for udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning skal have virkning for udsmykning, der erhverves i indkomståret 2005 eller senere.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

### Gældende formulering

### Lovforslaget

#### § 1

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 976 af 21. september 2004 foretages følgende ændringer:

**§ 44 A.** Udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning af bygninger, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, bortset fra bygninger, der anvendes til beboelse, jf. § 14, stk. 2, nr. 4, kan fra og med anskaffelsesåret afskrives med indtil 5 pct. årligt af anskaffelsessummen for den kunstneriske udsmykning. Det er en betingelse for afskrivningsretten, at den kunstneriske udsmykning indføres i bygningen eller dens nære omgivelser. Afskrivningsretten kan ikke udnyttes af skattepligtige, der på købstidspunktet er nærtstående til kunstneren, eller af selskaber, som kunstneren selv eller kunstnerens nærtstående udøver en bestemmende indflydelse over, jf. ligningslovens § 2, stk. 2. Som nærtstående anses ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter disse personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

*Stk. 2.* Udgifter til kunstnerisk udsmykning, der kan afskrives efter andre bestemmelser i denne lov, kan ikke afskrives efter stk. 1.

*Stk. 3.* Afskrivning efter stk. 1 kan alene ske for førstegangskøb af original billedkunst. I tilfælde af tvivl om, hvorvidt den kunstneriske udsmykning kan kvalificeres som kunst, indhenter skattemyndighederne en vurdering af den kunstneriske udsmykning fra Akademiraadet.

*Stk. 4.* Udgifterne til kunstnerisk udsmykning afskrives særskilt for den enkelte kunstneriske udsmykning.

*Stk. 5.* Såfremt den kunstneriske udsmykning fjernes fra den bygning, den er indført i eller knytter sig til efter stk. 1, 2. pkt., sidestilles dette med salg efter stk. 9.

*1. § 44 A, stk. 1, 1. pkt.,* affattes således: »Udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning af erhvervsmæssigt benyttede bygninger, bortset fra en- eller tofamiliehuse og bortset fra den del af en bygning, der anvendes til beboelse, jf. § 14, stk. 2, nr. 4, kan fra og med anskaffelsesåret afskrives med indtil 5 pct. årligt af anskaffelsessummen for den kunstneriske udsmykning.«

*Gældende formulering**Lovforslaget*

*Stk. 6.* Afskrivninger kan ikke foretages i det indkomstår, hvor den kunstneriske udsmykning sælges, nedrives eller bortskaffes på anden vis. Ophører bygningen, den kunstneriske udsmykning er indføjet i eller knytter sig til efter stk. 1, 2. pkt., med udelukkende at være anvendt erhvervsmæssigt, bortfalder afskrivningsretten, fra og med det indkomstår, hvor den rent erhvervsmæssige benyttelse ophører.

*Stk. 7.* Hvis der sker en skade på den kunstneriske udsmykning, der ikke kan udbedres ved normal vedligeholde, reguleres afskrivningen af den kunstneriske udsmykning efter reglerne i § 23.

*Stk. 8.* Såfremt den skattepligtige ved en skade på den kunstneriske udsmykning har modtaget en erstatnings- eller forsikringssum og foretager genopførelse af den kunstneriske udsmykning anvendes reglerne i § 24, stk. 1-5.

*Stk. 9.* Fortjeneste eller tab ved salg af den kunstneriske udsmykning medregnes i den skattepligtige indkomst for salgsåret efter reglerne i § 21, stk. 2, 1. og 2. pkt., og stk. 3 og 5. Nedrivning af bygningen, hvor den kunstneriske udsmykning indgår, og ophør med udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af bygningen samt andre former for ophør af den kunstneriske udsmykning sidestilles med salg efter 1. pkt.

*Stk. 10.* Ved køb af en kunstnerisk udsmykning, der kan afskrives efter stk. 1, kan køber afskrive på anskaffelsessummen for den kunstneriske udsmykning efter denne bestemmelse, såfremt den kunstneriske udsmykning købes sammen med den bygning, den kunstneriske udsmykning er indføjet i eller knytter sig til efter stk. 1, 2. pkt.

*Gældende formulering*

§ 44 B. Udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i udelukkende erhvervsmæssigt benyttede bygninger, bortset fra bygninger, jf. § 14, stk. 2, nr. 4, der anvendes til beboelse, kan afskrives efter reglerne i kapitel 2. Dog finder reglerne om delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe i §§ 11-13 ikke anvendelse. Udgifterne skal endvidere afskrives på en særskilt saldo. Afskrivningsretten kan ikke udnyttes af skattepligtige, der er nærtstående til kunstneren, eller af selskaber, som kunstneren selv eller kunstnerens nærtstående udøver en bestemmende indflydelse over, jf. ligningslovens § 2, stk. 2. Som nærtstående anses ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter disse personer. Stedsbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

*Stk. 2.* Udgifter til kunstnerisk udsmykning, der kan afskrives efter andre bestemmelser i denne lov, kan ikke afskrives efter stk. 1.

*Stk. 3.* Afskrivning efter stk. 1 kan alene ske for førstegangskøb af original billedkunst. I tilfælde af tvivl om, hvorvidt den kunstneriske udsmykning kan kvalificeres som kunst, indhenter skattemyndighederne en vurdering af den kunstneriske udsmykning fra Akademiraadet.

*Stk. 4.* Ophører bygningen, hvori den kunstneriske udsmykning er ophængt eller opstillet, med at være anvendt erhvervsmæssigt, anses den kunstneriske udsmykning for at være solgt.

*Lovforslaget*

2. § 44 B, stk. 1, 1. pkt., affattes således: »Udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i erhvervsmæssigt benyttede bygninger, bortset fra en- eller tofamiliehus og bortset fra den del af en bygning, der anvendes til beboelse, jf. § 14, stk. 2, nr. 4, kan afskrives efter reglerne i kapitel 2.«

**§ 2**

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 17. september 2002, som ændret senest ved lov nr. 490 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

*Gældende formulering*

**§ 8 A.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages gaver, som det godtgøres, at giveren har ydet til foreninger, stiftelser, institutioner m.v., hvis midler anvendes i almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer. Det er en forudsætning for fradrag, at gaven til den enkelte forening, stiftelse, institution m.v. i det pågældende indkomstår har andraget mindst 500 kr. Fradrag kan endvidere kun indrømmes for det beløb, hvormed de gaver, som herefter kommer i betragtning, tilsammen overstiger 500 kr. årligt, og det kan ikke udgøre mere end et grundbeløb på 3.900 kr., som reguleres efter personskattelovens § 20.

*Stk. 2.* Den i stk. 1 omhandlede fradragsret er betinget af, at skatteministeren for det kalenderår, hvori gaven ydes, har godkendt den pågældende forening m.v. som berettiget til at modtage gaver med den virkning, at gavebeløbet kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i stk. 1. Godkendelse kan første gang meddeles med virkning for gaver ydet i kalenderåret 1960. Andragende om godkendelse for 1961 og følgende kalenderår skal fremsættes inden den 1. oktober i det kalenderår, for hvilket godkendelsen første gang skal have virkning.

**§ 8 H.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 c-2 e, og 3 a-6, samt § 2, stk. 1, litra a, fradrage gaver, som det godtgøres at selskabet har ydet til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der anvender deres midler, herunder de modtagne ydelser, til forskning. Foreningerne, stiftelserne og institutionerne skal være hjemmehørende her i landet.

*Lovforslaget*

1. I § 8 A indsættes som *stk. 3*

»*Stk. 3.* Gaver, der er fradraget efter § 8 S, kan ikke fradrages efter stk. 1 og 2.«

2. I § 8 H, *stk. 2, 1. pkt.*, ændres »Danmarks Forskningsråd» til: »Danmarks Forskningspolitiske Råd«.



*Gældende formulering**Lovforslaget*

*Stk. 2.* Fradrag efter stk. 1 er betinget af, at Danmarks Forskningsråd for det kalenderår, hvori gaven ydes, har godkendt den pågældende forening, stiftelse, institution m.v. som berettiget til at modtage gaver med den virkning, at gavebeløbet kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Rådets afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

**3. Efter § 8 R indsættes:**

»§ 8 S. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan skattepligtige personer og dødsboer, der driver erhvervsmæssig virksomhed, selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskatelovens § 1 eller § 2, og fonde, der er skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1 fradrage gaver i form af pengebeløb, som den skattepligtige har ydet til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune. Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

*Stk. 2.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan skattepligtige personer, dødsboer, selskaber og fonde fradrage handelsværdien af gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande, som giveren har ydet til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune. Gavens handelsværdi fastsættes af en af Kulturministeriet udpeget skønsmand. Skønsmandens honorar betales af den kulturinstitution, der modtager gaven. Hvis gavegiveren selv frembringer eller forhandler kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande kan dog alene fradrages de omkostninger, der har været afholdt for at frembringe eller erhverve genstanden. I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som et kunstværk indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden fra Akademiraadet. I tilfælde af tvivl om, hvorvidt genstanden kan kvalificeres som kultur- og naturhistorisk genstand indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden gennem Kulturarvsstyrelsen. Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

*Stk. 3.* Det er en betingelse for fradrag efter stk. 1 og 2, at

- a) gaven til kulturinstitutionen ikke er forbunden med nogen form for modydelse til eller klausulering fra gavegiver,
- b) gaven gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed,
- c) kulturinstitutionen ønsker at modtage gaven, og at
- d) kulturinstitutionen indberetter værdien af gaven efter skattekontrollovens § 7 K.

*Stk. 4.* Det er en betingelse for fradrag efter stk. 1 og 2, at gaven til den enkelte kulturinstitution i det pågældende indkomstår har en værdi på mindst 500 kr. Der indrømmes dog kun fradrag for det beløb, hvorved de samlede gaver efter stk. 1 og 2 overstiger 500 kr. årligt.

*Gældende formulering**Lovforslaget*

*Stk. 5.* Fradragsretten kan ikke udnyttes af skattepligtige, der på tidspunktet for ydelsen af gaven er nærtstående til medlemmer af ledelsen eller bestyrelsen af kulturinstitutionen eller af selskaber, som de samme personer eller nærtstående til disse udøver en bestemmende indflydelse over, jf. ligningslovens § 2, stk. 2. Som nærtstående anses ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter disse personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

*Stk. 6.* Skattepligtige kan i stedet for fradrag efter denne bestemmelse vælge at fradrage en gave efter bestemmelserne i § 8 A.«

**§ 3**

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 869 af 12. august 2004, foretages følgende ændringer:

**1.** Efter § 7 J indsættes:

»§ 7 K. Kulturinstitutioner, der modtager gaver, der opfylder betingelserne efter ligningslovens § 8 S for fradragsret for gavegiver, skal efter skatteministerens nærmere bestemmelse oplyse de statslige told- og skattemyndigheder om gavens værdi og gavegiverens CPR-nr., CVR-nr. eller SE-nr.«

**§ 9 A.** Indberetning til skattemyndighederne efter § 7, § 7 A, § 7 B, § 7 C, § 7 D, § 7 F, § 7 G, § 7 J, § 8 A, § 8 B, § 8 E, § 8 F, § 8 H, § 8 P, § 8 Q, § 8 T, § 8 U, § 8 V, § 9 B, § 10, § 10 A eller § 10 B skal foretages senest den 20. januar eller, hvis denne dag er en lørdag eller søndag, senest den følgende mandag.

*Stk. 2.* Indbetalinger til pensionsordninger, som er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 1, 4, pkt., skal uanset stk. 1 dog først indberettes senest den 1. august eller, hvis denne dag er en lørdag eller søndag, senest den følgende mandag.

**2.** I § 9 A, *stk. 1*, indsættes efter »§ 7 J«: »§ 7 K«.

Til lovforslag nr. L 39. Skriftlig fremsættelse (20. oktober 2004)

**Skatteministeren (Kristian Jensen):**

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

*Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)*

(Lovforslag nr. L 39).

Det overordnede formål med lovforslaget er at styrke erhvervslivets kulturengagement og forbedre kunstens vilkår. Det sker konkret ved, at der etableres en fradragsordning for gaver til kulturinstitutioner og en udvidelse af reglerne for virksomheders afskrivning på kunstkøb.

Lovforslaget er et led i gennemførelse af det supplerende regeringsgrundlag og indgår i finanslovsforslaget for 2005.

Det foreslås, før det første, at virksomheder kan fradrage pengegaver til kulturinstitutioner, der i det foregående år har modtaget offentligt driftstilskud.

For det andet foreslås, at personer og virksomheder kan fradrage værdien af gaver i form af kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande til sådanne kulturinstitutioner.

Hvis den modtagende institution er nyetableret kan den nye institution på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

Der er ikke nogen beløbsmæssig grænse eller en grænse for, hvor stor en del af den skattepligtiges indkomst, der kan anvendes på gaver til kulturinstitutioner.

Alle kulturinstitutioner, der modtager statslig eller kommunalt driftstilskud er omfattet af fradragsordningen. Ordningen omfatter således kulturinstitutioner i bred forstand. Idrætsorganisationer og institutioner med idrætsaktiviteter er ikke omfattet af bestemmelsen.

Fradraget er betinget af, at gaven til kulturinstitutionen ikke er forbundet med nogen form for modydelse til gave giver, gaven skal gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed, kulturinstitutionen, skal ønske at modtage gaven og kulturinstitutionen skal indberette værdien af gaven til skattemyndighederne.

Private personer er ikke omfattet af fradragsordningen for pengegaver og kan fortsat kun fradrage disse efter reglerne i ligningslovens § 8 A.

For gaver i form af kunstværker og kulturhistoriske genstande fradrages efter forslaget gavens markedsværdi. Gavens markedsværdi fastsættes af en af Kulturministeriet udpeget skønsmand. Skønsmandens honorar betales af den kulturinstitution, der modtager gaven.

Desuden indeholder lovforslaget lempelse af kriterierne for kunstkøb, således at virksomheder fremover også kan foretages afskrivninger på kunstkøb, når virksomheden er beliggende i en ejendom, hvor der både findes virksomheder og boliger.

En- og tofamiliehuse er for at imødegå en sammenblanding mellem privat- og erhvervs sfæren ikke omfattet af den foreslåede udvidelse af afskrivningsadgangen.

Med justeringen af ordningen ønskes sikret, at anvendelsen af afskrivningsreglerne for kunstkøb får det omfang som det oprindeligt var tiltænkt i forbindelse med gennemførelsen.

Det skønnes, at forslaget om fradrag for gaver til kulturinstitutioner samlet medfører engangsudgifter for Told og Skat på maksimalt 4 mio. kr. til edb-udvikling.

Provenutabet ved indførelse af fradragsordningen for gaver til kulturinstitutioner skønnes at være 35 mio. kr. årligt. Der er dog en betydelig usikkerhed forbundet med dette provenuskøn.

Forslaget vedr. justering af afskrivning på kunstkøb vil kunne holdes indenfor rammen af

provenuskønnet vedrørende den nuværende ordning.

Idet jeg i øvrigt henviser til lovforslagets bemærkninger, skal jeg anbefale forslaget til Folketingets velvillige behandling.