

VIDEN OM

Kunst med skattefordele



Virksomheder, der køber kunst, kan normalt ikke fratække udgifterne her til i deres skatteregnskab. Det skyldes, at værdien af et kunstværk normalt ikke forringes.

Der findes imidlertid en undtagelse. For at støtte kunstnere findes der i skattereglerne et helt særligt regelsæt, som under visse betingelser giver virksomheder ret til at fratække eller afskrive udgifter til køb af kunst. Nedenfor giver vi et overblik over de væsentligste dele af reglerne.

Hvilke typer kunst

De særlige regler gælder kun for originale billedkunstneriske værker. Det vil sige malerier, skulpturer, grafik, fotografisk kunst, installationskunst og lignende. Der skelnes mellem kunstværker, der hænges eller stilles op, og kunstværker, som er en del af en bygning.

Når det gælder grafiske og fotografiske værker, er det et særskilt krav, at de er nummererede og signeret af kunstneren og kun fremstillet i et begrænset oplag. Reproduktioner er ikke omfattet af reglerne.

Kunstværket skal være et førstegangskøb og skal købes direkte af kunstneren eller af et galleri, der har kunstværket i kommission.

Reglerne kan ikke anvendes, hvis virksomheden køber kunstværket af en kunstner, som er i familie eller på anden måde nærtstående til virksomhedens ejer.

Kunstværker, der hænges op eller stilles op

Udgifter til køb af kunstværker, der hænges op eller stilles op i virksomhedens lokaler, kan afskrives efter den såkaldte saldometode med op til 25 % om året. Altså efter samme regler som inventar. Der kan foretages fuld afskrivning i anskaffelsessåret, også selvom købet sker i slutningen af regnskabsåret.

Hvis købesummen er på 32.000 kr. (2023) eller mindre pr. værk, kan virksomheden trække hele beløbet fra i det år, hvor kunstværket bliver købt.

Afskrivning efter saldometoden kan illustreres som vist i første tabel nederst på siden.

Kunst indføjet i en bygning

Udgifter til kunstnerisk udsmykning af bygninger, hvor anskaffelsen har fundet sted inden den 1. januar 2023, kan afskrives med indtil 4 % årligt. Har anskaffelsen fundet sted den 1. januar 2023 eller senere, kan udgifterne afskrives med indtil 3 % årligt.

Denne regel gælder for kunstnerisk udsmykning, der er muret, fastnaglet eller på anden måde fastgjort til en bygning eller dennes nære omgivelser. Det er uden betydning, om

SKAT OG MOMS
November 2023

”

Kunstværket skal være et førstegangskøb og skal købes direkte af kunstneren eller af et galleri, der har kunstværket i kommission.

”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

den kunstneriske udsmykning udføres i tilknytning til opførelse eller ombygning af ejendommen eller på et andet tidspunkt.

Reglen kan ikke anvendes ved udsmykning af en- og tofamiliehuse. Hvis der er tale om en kombineret kontor/forretnings- og beboelsejendom, gælder afskrivningsadgangen kun for udsmykning af kontor/forretningsdelen.

Når kunstværket sælges

Når et kunstværk, der er omfattet af de særlige regler, sælges, skal der betales skat af en eventuel gevinst på dette, mens et eventuelt tab er fradragsberettiget. Salg omfatter også nedrivning/destruktion og overgang til privat anvendelse.

Når det gælder kunst, der er knyttet til en bygning, er det uden betydning, om kunstværket sælges separat eller sammen med bygningen.

Udgifter til leje af kunst

De omtalte regler (i anden tabel nederst på siden) gælder kun for kunst, der købes.

En del virksomheder indgår aftaler med gallerier og andre kunstformidlere om leje af kunstværker for bestemte perioder. Sådanne lejeudgifter vil normalt kunne fratrækkes som en helt almindelig driftsomkostning.

Moms

Momsregistrerede virksomheder, som indkøber kunstværker til videresalg eller til udsmykning i virksomheden eller får udført udsmykningsopgaver, kan som altovervejende hovedregel fradrage moms vedrørende købet. Det gælder, uanset om værket er anskaffet med fuld moms eller med såkaldt kunstnermoms.

Hvis værket derimod er købt efter de særlige brugtmomsregler, hvor sælgeren ikke må anføre momsbeløbet på fakturaen, er der ingen fradragsret.

Fradragsretten for indkøb af kunstværker i investeringsøjemed kan blive udfordret af Skattestyrelsen.

Afskrivning efter saldometoden kan illustreres således:

Købesum	100.000 kr.
Afskrivning år 1: 25 % af 100.000 kr.	-25.000 kr.
Restsaldo ved udgangen af år 1	75.000 kr.
Afskrivning år 2: 25 % af 75.000 kr.	-18.750 kr.
Restsaldo ved udgangen af år 2	56.250 kr.
Afskrivning år 3: 25 % af 56.250 kr.	-14.063 kr.
Restsaldo ved udgangen af år 3	42.187 kr.
Osv.	

Sammenfatning

Reglerne kan i skemaform sammenfattes således:

Købesum	Malerier mv.	Bygningsudsmykning
Afskrivningssats	25 %	3 %
Fuld afskrivning i købsåret	Ja	Ja
Fuldt skattefradrag for køb under 32.000 kr. (2023)	Ja	Nej
Gælder kun for førstegangskøb	Ja	Ja
Beskatning af genvundne afskrivninger/værdistigning ved salg	Ja	Ja
Fradrag for eventuelt tab ved salg	Ja	Ja

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



Steen Mørup
Director, Skat
Tlf. 30641910
STM@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger omkring 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 111.000 medarbejdere i mere end 164 lande.

WWW.BDO.DK