

Skatteministeriet

J.nr. 2003-311-0044

Den 28 OKT. 2004

Til

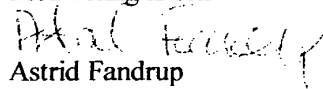
Folketingets Skatteudvalg

Ang. L 39 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning af kunst).

Til udvalgets orientering fremsendes hermed indkomne høringsvar:

- Advokatrådet/Advokatsamfundet
- Amtsrådsforeningen
- Arbejderbevægelsens Erhvervsråd
- Biblioteksstyrelsen
- Billedkunstnernes Forbund
- Erhvervs- og Selskabsstyrelsen
- Dansk Galleri Sammenslutning
- Dansk Industri
- Akademierådet
- Det Kgl. Bibliotek
- Det Kongelige Teater
- Finansrådet
- Foreningen Danske Revisorer
- Foreningen Registrerede Revisorer
- FSR
- Foreningen af Danske Kunstmuseer
- HTS
- ISOBRO
- Kulturarvsstyrelsen
- Kunststyrelsen
- Skatterevisorforeningen
- Københavns Skatteforvaltning
- Told- og Skattestyrelsen

Med venlig hilsen


Astrid Fandrup



Oversigt over modtagne høringssvar

| Organisation/ myndighed | Bemærkninger i høringssvar |
|---|-----------------------------------|
| Advokatrådet | |
| Amtsrådsfore- ningen i Dan- mark | |
| Arbejderbevæ- gelsens Er- hvervsråd | |
| Biblioteksstyrel- sen | |
| Billedkunstner- nes Forbund | |
| Center for Kva- litet i Erhvervs- Regulering | |
| Dansk Galleri- sammenslutning | |
| Dansk Industri | |
| Det Kongelige Akademi for de Skønne Kunster | |
| Det Kongelige Bibliotek | |
| Det Kongelige Teater | |
| Finansrådet | |
| Foreningen Danske Reviso- rer | |
| Foreningen af Registrerede Revisorer | |
| Foreningen af Statsautorisere- de Revisorer | |
| Foreningen af Danske Kunst- museer | |
| HTS-Handel, Transport, Ser- vice | |
| ISOBRO - Ind- samlingsorgani- sationernes Brancheorgani- | |

| | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| sation | |
| Kulturarvsstyrelsen | |
| Kunststyrelsen | |
| Nationalmuseet | Se Det Kongelige Bibliotek. |
| Skatterevisorforeningen | |
| Statens Arkiver | Se Det Kongelige Bibliotek |
| Statens Museum for Kunst | Se Det Kongelige Bibliotek |
| Statsbiblioteket | Se Det Kongelige Bibliotek |
| Københavns Kommune | |
| Told- og Skattestyrelsen | |



Skatteministeriet
Att.: Jens William Grav
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K.

SCANNED
Service Center
67763

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 21-09-2004
J.NR.: 04-012702-04-1900
REF.: Spi/Kfp

MODTAGET

22 SEP. 2004

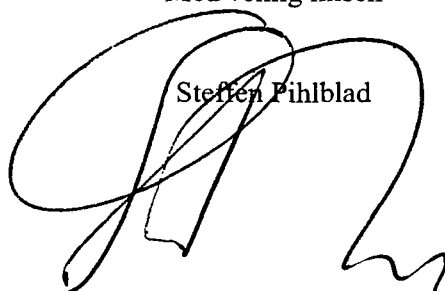
Skat Erhverv

Høringsvar – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning af kunst).

Skatteministeriet har ved e-mail af den 26. august 2004 anmodet Advokatrådet om en udtalelse vedrørende ovennævnte lovforslag.

Forslaget har været forelagt Advokatrådets Skatteudvalg, og Advokatrådet skal på denne baggrund meddele, at forslaget ikke giver anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen



Steffen Pihlblad

03-311-44
8 JWG

Fra "Rikke Margrethe Friis, RMF" <rmf@ARF.DK>
Til: "pskerh@skm.dk" <pskerh@skm.dk>
Dato Tir, Aug 31, 2004 8:00
Emne: høringssvar- fradrag for kulturinstitutioner mv.

Hermed Amtsrådsforeningens svar.

Med venlig hilsen

Rikke M. Friis

Amtsrådsforeningen
Dampfærgevej 22
2100 København Ø

Telefon direkte 3529 8276
Telefon omstilling 3529 8100
Fax 3529 8300
www.arf.dk

Officiel post bedes sendt til arf@arf.dk

<<Høringssvar vedr. lovforslag om fradrag.DOC>>

MODTAGET

31 AUG. 2004

Skat Erhverv

| |
|---|
| Sk erh 2003-311-0044 |
| Akt nr 3 JWG |



**Amtsråds-
foreningen**

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 København K

31-08-2004
J.nr. 011-436677
Sagsbehandler
Rikke Margrethe Friis
Tel. 35 29 82 76

**Høringssvar vedr. lovforslag om fradrag for gaver til
kulturinstitutioner mv.**

Amtsrådsforeningen har ingen kommentarer til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)

Med venlig hilsen

Rikke Margrethe Friis

Dampfærgevej 22
Postboks 2593
2100 København Ø

E-post: arf@arf.dk
Tlf. 3529 8100
Fax 3529 8300

Fra "Grethe Stubtoft" <gs@aeraadet.dk>
Til: <pskerh@skm.dk>
Dato 23-09-04 10:14:01
Emne: hørings svar

Vedlagt AErådets hørings svar

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

Venlig hilsen

Grethe Stubtoft
AErådet
Arbejderbevægelsens Erhvervsråd
e-mail: gs@aeraadet.dk
direkte telefon: 33 55 77 16

23. september 2004

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

Ærådet har modtaget ovennævnte lovforslag til høring og har følgende bemærkninger:

Hvad angår forslaget om fradrag for gaver til kulturinstitutioner finder Ærådet ikke, at det er hensigtsmæssigt at søge at forbedre kunstens vilkår gennem indførelse af nye skattefradrag.

Det foreslås i lovforslaget, at

- virksomheder kan fradrage pengegaver til kulturinstitutioner, der i det foregående år har modtaget offentligt driftstilskud

samt at

- personer og virksomheder kan fradrage værdien af gaver i form af kunstværker og kultur- og naturhistoriske genstande til sådanne kulturinstitutioner.

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.

Ærådet konstaterer, at Skatteministeriet har skønnet provenutabet til 35 mill. kr. årligt, men at der er betydelig usikkerhed i forbindelse med dette skøn. Provenutabet kan derfor blive væsentligt større afhængig af ordningens udbredelse.

Hertil kommer, at indførelsen af nye skattefradrag bidrager til at komplicere skattereglerne modsat den forenkling, der i øvrigt er et erklæret mål.

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.

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.

Hvad angår forslaget om udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb, konstaterer AErådet, at det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at reglerne ifølge gældende lov fra 2002 om afskrivning på kunstkøb kun er anvendt i meget begrænset omfang.

Efter AErådets opfattelse viser dette, at det er en uhensigtsmæssig måde at støtte kunstnerne på og man bør ikke gå videre ad denne vej for at forbedre kunstneres vilkår.

Forslaget om at lempe kriterierne for afskrivning på kunstkøb, således at virksomheder fremover også kan foretage afskrivninger på kunstkøb, når virksomheden er beliggende i en ejendom, hvor der både findes virksomheder og boliger, vil efter AErådets vurdering skabe øget risiko for en sammenblanding mellem privat- og erhvervssfæren, selvom virksomheder beliggende i én- og tofamiliehuse ikke er omfattet af forslaget.

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.

Mere principielt kan det indvendes, 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 en kunstværk.

Vedr. provenutab konstaterer AErådet, at det skønnes, at forslaget vedr. justering af afskrivning på kunstkøb vil kunne holdes indenfor rammen af provenuskønnet vedrørende den nuværende ordning.

De provenumæssige konsekvenser af den gældende ordning blev med stor usikkerhed dengang skønnes til 10-15 mill. kr. årligt de første år stigende til ca. 30 mill. kr. årligt efter en længere årrække, hvorefter det reduceres.

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.

Med venlig hilsen

Frithiof Hagen

Direkte telefon: 3355 7719

Fra: Henriette Fenger Grønfeldt <hfg@bs.dk>
Til: <pskerh@skm.dk>
Dato: 21-09-04 10:22
Emne: Vedr. høring over lovforslag - fradrag for gaver til kulturinstitutioner.

Til Skatteministeriet

> Biblioteksstyrelsen har fra Skatteministeriet modtaget departementets forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skatteloven (fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb) i teknisk høring.

>

> Biblioteksstyrelsen har ingen bemærkninger til det fremsendte.

>

> Med venlig hilsen
> Henriette Fenger Grønfeldt
> Juridisk specialkonsulent

>

>

Biblioteksstyrelsen
> Nyhavn 31 E
> 1051 København K
> Tlf.: 33 73 33 61
> Fax: 33 73 33 72
> E-mail: hfg@bs.dk

>

>

>

Scannet

Skatteministeriet
Departementet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Jens William Grav

København d. 21. september 2004

Høringssvar vedr. forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven - J. nr. Skerh.2003-311-44 - (Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)

Udvidelse af reglerne for afskrivning af kunstkøb

Det er glædeligt at der nu tages initiativ til at få ændret reglerne for afskrivning af kunstkøb, så flere virksomheder får mulighed for at benytte sig af regelsættet.

Billedkunstneres Forbund har ikke nogle bemærkninger til de fremsatte ændringer, men vi vil gerne foreslå, at også større beboelsesejendomme tillige får mulighed for at afskrive kunstkøb - eksempelvis ejendomme med mere end 6 beboelseslejligheder.

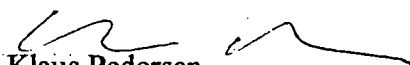
Skatteministeren har tidligere givet udtryk for at der ved afskrivning af kunstkøb i beboelsesejendomme var en frygt for at kunstværkerne kunne havne i privatsfæren. Vi er ikke enige i denne betragtning. Særligt i forhold til udsmykning af selve bygningerne (5 % afskrivningen) forekommer denne frygt ubegrundet, men også i forhold til indkøb af kunstværker til ophængning i større beboelsesejendomme, er det næppe sandsynligt at en sammenblanding med privatsfæren vil komme på tale.

Såfremt afskrivningsloven kunne være medvirkende til at fremme den kunstneriske udsmykning i større beboelsesejendomme synes reglerne at tjene et dobbelt formål.

Fradrag for gaver til kulturinstitutioner

Forbundet har ingen bemærkninger til det fremsatte forslag.

Med venlig hilsen
BILLEDKUNSTNERNES FORBUND


Klaus Pedersen
Forretningsfører

Fra: Bjarke Thorbjørn Petersen (EOGS) <BTP@eogs.dk>
Til: "pskerh@skm.dk" <pskerh@skm.dk>
Dato: Tir, Sep 21, 2004 5:35
Emne: Høring

21. september 2004

ERHVERVS- OG

SELSKABSSTYRELSEN

Kampmannsgade 1

1780 København V

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

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har modtaget ovennævnte lovforslag i høring. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering har i denne forbindelse følgende bemærkninger.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

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 skat.

2003-311-44
M/L 51

Administrative konsekvenser

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 bogføringsystem, 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 fradragene skal opgives.

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

De administrative konsekvenser vurderes ikke at være af et sådan omfang, at forslaget skal testes i et virksomhedspanel.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ikke yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Bjarke Thorbjørn Petersen

Fuldmægtig

Tlf. direkte 33 30 75 30

E-post btp@eogs.dk

E&S benytter digital signatur på alle e-mails. Vil du vide mere om digital

signatur - læs her. <<http://www.eogs.dk/sw1998.asp>> Hvis du har problemer med en e-mail fra E&S - returnér

venligst e-mail inkl. fejlbesked - læs om de mest almindelige fejl <<http://www.eogs.dk/sw2000.asp>> . Undlad

venligst at kryptere e-mails direkte til E&S medarbejdere, benyt i stedet

eogs@eogs.dk - Læs mere <<http://www.eogs.dk/sw1998.asp>> .

CC: "Flemming Pedersen (EOGS)" <FPE@eogs.dk>, Lars Lün eborg (EOGS) <LAL@eogs.dk>

Til Skatteministeriet

København 27. september 2004

**Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven.
J.nr.Skerh.2003-311-44**

Tak for Deres tilsendte udkast til ændringer i ovennævnte love.

Afskrivning på kunst.

Det glæder os, at loven om afskrivning på kunstkøb nu formuleres, så den store gruppe virksomheder, der i den nuværende lov er afskåret fra afskrivningsretten på kunst, nu bliver omfattet af loven.

Da loven nu alligevel skal reguleres, ville vi foreslå yderligere en ændring, nemlig, at retten til afskrivninger udvides til at gælde førstegangssalg både fra kunstneren og fra galleriet således, at galleriet kan købe værker af kunstneren til lager og gensælge dem (første gang) med afskrivningsret. Mange kunstnere vil gerne sælge deres værker til gallerierne – det gælder naturligvis især i de unge år – men som reglerne er i dag, er det ikke almindeligt, da værkerne i så fald ikke kan gensælges med afskrivningsret.

Fradrag for gaver til kulturinstitutioner.

Det er en lov, vi glæder os over, og som utvivlsomt vil øge interessen for vore kulturinstitutioner – og så glæder det os at se, at lovforslaget er udvidet til også at omfatte privatpersoner.

Vi har en kommentar til prisfastsættelsen af de omhandlede genstande.

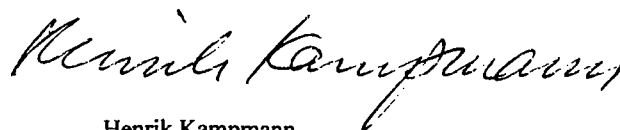
En kunstgenstand kan for eksempel vurderes på (mindst) tre forskellige måder: Forsikringsvurdering, som angiver genanskaffelsværdien (altså, hvad man forventes at skulle betale, hvis man skal købe en tilsvarende i dag), Handelsværdien, der angiver, hvad sælger kan forvente, hvis genstanden sælges under normale omstændigheder og Bovurderingen, der angiver, hvad man kan forvente ved tvangssalg her og nu. Der er let over 100 % forskel mellem de tre forskellige metoder.

Vurderingen afhænger også af vurderingsmandens viden, baggrund og erfaring.

Vi foreslår denne usikkerhed mindsket ved i lovteksten at angive hvilken prisfastsættelse, man ønsker og, at man i loven fastlægger en procedure for udpegning af skønsmænd for forskellige specialområder for eksempel i samråd mellem Kulturministeriet og de respektive organisationer, som Billedkunstneres Forbund, Dansk Galleri Sammenslutning og Dansk Auktionslederforening.

Det bør af lovteksten også fremgå, om prisfastsættelsen er et forhandlings spørgsmål mellem giveren og modtageren.

Med venlig hilsen,



Henrik Kampmann
Dansk Galleri Sammenslutning

Galleri Henrik Kampmann,
Gothersgade 31
1123 København K.

Skerh. 2003-311-0044
akt. nr. 24

Udk. nr. 69297

28 SEP. 2004
MODTAGET

28 SEP. 2004

Skat Erhverv

**Jens William Grav - Høringssvar - Forslag til Lov om ændring af
afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven**

Fra: Ellen-Margrethe Jørgensen <emj@DI.DK>
Til: <pskerh@skm.dk>
Dato: 22-09-2004 15:07
Emne: Høringssvar - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven
og skattekontrolloven

<<Høringssvar.doc>>

Vedlagt fremsendes DI's høringssvar.

Med venlig hilsen
Ellen-Margrethe Jørgensen

Dansk Industri
DK-1787 København V
E-mail: emj@di.dk /di@di.dk
Tlf: 3377 3427 (direkte nummer) / 3377 3377

Skatteministeriet
Att: fuldmægtig Jens Villiam Grav
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

22. september 2004
TMR

Høringssvar over forslag til Lov om ændring af afskrivnings-loven, ligningsloven og skattekontrolloven

Ved e-mail af 26. august 2004 har Skatteministeriet anmodet om Dansk Industris bemærkninger til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven.

På den baggrund skal Dansk Industri oplyse at selve forslaget, der indebærer, at virksomheder i større omfang gives adgang til at fradrage pengegaver til kulturinstitutioner, ikke giver anledning til tekniske bemærkninger. Dansk Industri er på den baggrund positiv overfor planerne om, at udvide området for samspillet mellem erhvervslivet og kulturen.

I den forbindelse vil DI henlede opmærksomheden på en konkret sag, der, såfremt praksis fastholdes, i betydelig grad vil hæmme netop dette samspil mellem kultur, sport og erhvervsliv.

Konkret afgjorde Østre Landsret den 10. september 2003 et spørgsmål om, hvorvidt et bryggeri havde momsfradrag for udgifterne til fodboldbilletter, som selskabet havde erhvervet om led i sponsorater af diverse fodboldklubber.

Spørgsmålet i sagen var nærmere, om fodboldbilletterne kunne anses for anvendt til fradragsberettiget reklamemæssigt formål, dvs. med fuld fradragsret eller om billetterne var blevet anvendt til ikke-fradrags-berettigede formål.

Østre Landsret slog i dommen fast, at fodboldbilletterne var anvendt til repræsentative formål. Hermed er der ikke momsfradragsret for udgifter til fodboldbilletterne i den konkrete situation.

Hvis principperne i Østre Landsrets dommen fastholdes, vil der blive tale om betydelige administrative byrder.

På den baggrund skal DI opfordre til, at der findes en løsning, således at sponsorydelser ses samlet som en reklameydelse i momsmæssig henseende. Hermed vil erhvervs-

livet, der indgår i et samspil med kulturlivet eller sportsklubber, ikke skulle værdiansætte de pågældende billetter med store administrative konsekvenser til følge. Konsekvenser, der i sidste ende kan indebære en væsentlig hindring for udbredelsen af sports og kulturlivets sponsorindtægter.

Med venlig hilsen

Tine Roed
Underdirektør

Fra "Tove Lergaard" <tove@akademiraadet.dk>
Til: <jwg@skm.dk>
Dato 04-10-04 14:12:15
Emne: Høring

Charlottenborg, den 4. oktober 2004
j.nr. 25.06.16

Akademiraadet behandlede på sit møde den 22. september 2004 det til høring fremsendte udkast til forslag om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven - fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb. Akademiraadet havde ingen indsigelser eller ændringsforslag til udkastet.

Med venlig hilsen
Tove Lergaard
akademisekretær

AKADEMIET FOR DE SKØNNE KUNSTER
AKADEMIRAADET
Postboks 9042
1022 København K

CC: <hnh@kum.dk>

SCANNET

DET KONGELIGE BIBLIOTEK

DIREKTØREN

POSTBOKS 2149
DK-1016 KØBENHAVN K

TEL: + 45 33 47 47 47
FAX: + 45 33 32 98 46
BANK: 8109 101111-4
CVR: 13-74-99-81
EMAIL: ekn@kb.dk

D E T
K G L

B I B
L I O
T E K

MODTAGET

27 SEP. 2004

Skat Erhverv

Skatteministeriet
Nicolai Egtveds Gade 28
1402 K

J.nr. 04-0239-101
Den 23. september 2004

Ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven.

Skatteministeriet har den 30. august 2004 sendt forslag til ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven om fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb i høring til bl.a. Det Kongelige Bibliotek, Nationalmuseet, Statens Arkiver, Statens Museum for Kunst og Statsbiblioteket, som er Danmarks største kulturbevarende institutioner. Disse institutioner har besluttet at afgive følgende fælles høringssvar:

Institutionerne finder det meget positivt, at regeringen ønsker at styrke erhvervslivets kulturengagement og forbedre kunstens og kulturens vilkår.

Vi har følgende kommentarer til det foreliggende lovforslag:

Ifølge forslaget til § 8 S i ligningsloven kan alle give gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner med fradragsret, medens alene virksomheder kan give gaver i form af pengebeløb.

Vi finder det uheldigt, at virksomheder kun kan give ikke-kontante gaver i denne form. Formålet at styrke erhvervslivets kulturengagement kan lige så fuldt tilgodeses ved, at virksomhederne stiller deres produkter eller ekspertise til rådighed for kulturlivet. Herved skabes gensidig forståelse mellem erhvervsliv og

| |
|---------------------|
| Skern 2003-311-0044 |
| Akt nr 23 |

nr. nr. 10000

Svar til Skatteministeriet
om ændring af
ligningsloven mv om
ændring af ligningsloven
mv

kulturinstitutioner og for institutionerne vil en gave i form af f.eks. en konsulentydelse, edb-udstyr eller opmagasineringsfaciliteter være yderst værdifulde, samtidig med at den kan aflaste institutionernes driftsudgifter, således at en større del af institutionernes egne bevillinger kan anvendes til institutionernes kerneydelser. Dette ønske er helt i overensstemmelse med lovens anmærkninger, hvoraf det fremgår:

"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."

I det supplerende regeringsgrundlag fra 27. august anføres det, at kendskab til og forståelse af kulturarven er grundlaget for vores identitet som danskere. Det anføres videre, at der skal arbejdes for en langsigtet bevaringsindsats, således at vores fælles kulturarv bevares og formidles levende og nærværende til alle og at digitalisering af museers og arkivers samlinger og digital formidling sammen med arbejdende værksteder og nye udstillingsformer giver alle mulighed for at opleve kulturarven. Der er derfor behov for en bred indsats, som ikke kun knytter sig til indsamling af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande. Det anføres videre i regeringsgrundlaget, at kulturlivet og erhvervslivet skal spille endnu mere sammen og at dette samspil mellem kulturens og markedets dynamik kan sikre en professionel produktion og formidling til gavn for kunstnere, det danske publikum og dansk eksport. Der lægges derfor op til at øge virksomhedernes involvering i sponsorering af kultur, og regeringen tilkendegiver, at den vil fremlægge forslag om, at virksomheders donationer til kulturinstitutioner bliver fradragsberettigede. Der lægges ikke op til begrænsning i denne fradragsret i regeringsgrundlaget og lovforslagets begrænsninger synes ikke at være i overensstemmelse med regeringsgrundlaget. Vi finder det væsentligt, at virksomheder kan give gaver til kulturinstitutioner med fradragsret også hvor det ikke er forbundet med særlig reklameværdi. Det fremgår i øvrigt af anmærkningerne til lovforslaget, at der i dag er barrierer i skattelovgivningen, der begrænser virksomheders involvering i kulturlivet. Men når det yderligere i anmærkningerne anføres i, at der med lovforslaget ikke længere er sondringer i skattelovgivningen, der fremover vil begrænse virksomheders involvering i kulturlivet, er dette som anført ikke korrekt. Vi tager lovforslagets anmærkninger som udtryk for, at man i

overensstemmelse med regeringsgrundlaget ikke ønsker sådanne begrænsninger fremover og skal derfor anmode om, at disse begrænsninger fjernes.

I anmærkningerne til lovforslaget kobles begrebet kultur- og naturhistoriske genstande sammen med beskrivelsen af de kultur- og naturhistoriske museers virksomheds i museumsloven. Da sigtet med loven er bredere end museumsvirksomhed, forekommer denne kobling mindre heldig. Lovforslagets beskrivelse af, hvad der forstås ved kulturhistoriske og naturhistoriske genstande er mere rummelig og forekommer bedre dækkende. Derimod savnes en beskrivelse af, hvad der skal forstås ved kunstværker.

Vi finder det positivt, at lovforslaget har udvidet fradragsretten til også et omfatte private personers gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande. Derimod finder vi det mindre heldigt, at man ikke vil give private adgang til fradragsret for kontante gaver ud over, hvad der fremgår af ligningslovens § 8 A. Hvis en kulturbevaringsinstitution f.eks. søger privat støtte til at erhverve et kunsværk eller en kultur- og naturhistorisk genstand på en auktion, vil kontante bidrag fra private være underlagt begrænsninger, medens den private, som i stedet erhverver genstanden og giver den til en kulturbevarende institution, vil få fuldt fradrag for gaven.

Vi skal i øvrigt bemærke, at der selvsagt ikke kan være tale om at give skattefradrag for genstande, som der i forvejen består en pligt til at aflevere, f.eks. i henhold til bestemmelserne i arkivloven, pligtafleveringsloven eller museumsloven (danefæ eller danekræ). På trods af dette skal vi endvidere bemærke, at der kan opstå en risiko for, at private personer i stedet for at aflevere genstande ifølge de nævnte lovkrav, vælger at komme med sådanne gaver i form af gaver med henblik på at opnå fradrag. Der ligger med andre ord en risiko for, at en gavegiver eksempelvis løber ind i en sag om understykket danefæ i stedet for at opnå fradrag.

Vi kan tilslutte os forslaget om, at der udpeges særlige skønsmænd, som vurderer hvad gavens markedsværdi udgør. Dog forekommer det naturligt at åbne mulighed for, at en gaves markedsværdi ikke skal vurderes, hvis dens markedsværdi må anses for kendt, f.eks. hvis der er tale om en kurant vare, der netop er købt i almindelig handel eller en genstand, der for nylig er købt på en auktion, hvor budsum plus omkostninger må kunne anses for at være udtryk for markedsværdien. Desuden mener vi, at vurderingen af genstandsgavens markedsværdi for så vidt angår gaver til museer bør foretages af folk uden for museumsverdenen, eksempelvis auktionsfolk, da museumsverdenen ikke kan forventes at have folk med en markedsmæssig indsigt, og der i øvrigt vil kunne opstå vanskeligheder med at finde tilstrækkeligt uvildige museumsfolk. Hermed mindskes tillige en del af risikoen for klager fra gavegiver.

Vi har forståelse for, at det kan være nødvendigt at have en særregel om, at producenter eller forhandlere ikke kan få fradragsret for den del af markedsværdien, som udgøres af deres avance. På den anden side forekommer det uheldigt, hvis formuleringen betyder, at f.eks. en forfatter, komponist eller politiker kun kan få fradrag for "papir og blæk", hvis de donerer deres samlede arkiv, herunder originale manuskripter eller noder til et arkiv eller bibliotek eller hvis en billedkunstner kun kan fradrage lærred, pensler og maling, hvis man ikke også kan inddrage deres arbejdsindsats. Dette kunne føre til så lav en værdiansættelse, at sådanne kulturpersoner eventuelt slet ikke vil donere deres værker til kulturbevaringsinstitutionerne. Dette må siges at være i klar modstrid til lovforslagets intentioner om at forbedre kulturens vilkår. Her er der behov for, at der foretages en uvildig vurdering af gavens markedsværdi, som eventuelt kan tage udgangspunkt i nogle særlige vurderingskriterier.

Det fremgår af anmærkningerne til lovforslaget, at der ikke vil være nævneværdige administrative driftsomkostninger forbundet med ordningen. Vi ønsker at gøre opmærksom på, at kulturbevaringsinstitutioner allerede i dag modtager gaver, som er omfattet af lovforslaget. Institutionerne må derfor påregne, at giverne i en vis udstrækning fremover vil bede om skattefradrag for sådanne gaver. Institutionerne må derfor påregne at skulle afholde udgifter til skøns mænd samt til indberetning til told- og skattemyndighederne også selv om omfanget af gaverne ikke skulle stige i forhold til i dag. Lovforslaget påfører derfor institutionerne omkostninger i forhold til den nuværende modtagelse af gaver. Forhåbentlig vil lovforslaget føre til ydelse af flere gaver, end der hidtil har været tale om, især hvis de ovennævnte forslag imødekommes, således at lovforslaget vil have en positiv nettoeffekt.

Det anføres i lovforslaget, at gaven skal gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed. Sigtet med denne betingelse er, at der ikke skal kunne gives tilskud til kulturinstitutionens mere kommercielle aktiviteter, f.eks. cafédrift eller boghandel, da dette kunne medføre en konkurrenceforvridning. Dette synspunkt har vi forståelse for, men vi finder det væsentligt, at kulturel virksomhed skal forstås bredt, således at der hermed sigtes til aktiviteter, som må anses for naturligt forekommende i institutionens virksomhed, således at f.eks. en gave til et musik- eller dansearrangement i forbindelse med en udstillingsåbning eller lignende anses for omfattet af reglerne.

Der kan være knyttet store driftsudgifter til modtagelsen af en gave, f.eks. en ny tilbygning eller til opbevaring for al fremtid af kulturgenstande, herunder arkivalier. I anmærkningerne til lovforslaget anføres, at hvis kulturinstitutionen vælger at modtage gaven, forpligter den sig til at afholde de afledte driftsudgifter inden for de eksisterende bevillingsmæssige rammer. Vi går ud fra, at der i

særlige situationer kan være grundlag for, at statsinstitutioner optager drøftelser med Kulturministeriet om finansieringen af driftsudgifterne inden der tages stilling til, om man vil modtage en gave, som er forbundet med særligt store driftsudgifter.

På vegne af Nationalmuseet, Statens Arkiver, Statens Museum for Kunst, Statsbiblioteket og Det Kongelige Bibliotek

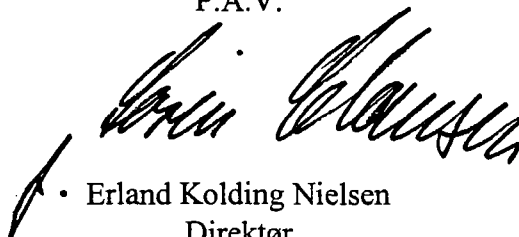
Carsten U. Larsen
Nationalmuseet

Johan Peter Noack
Statens Arkiver

Allis Helleland
Statens Museum for Kunst

Svend Larsen
Statsbiblioteket

P.A.V.



• Erland Kolding Nielsen
Direktør



DET KONGELIGE TEATER

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Jens William Grav

65918
SCANNET
Service Center

2. september 2004

J.nr.:
MKH/CKØ

MODTAGET

16 SEP. 2004

Skat Erhverv

Det Kongelige Teaters høringsvar til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)

Indledningsvis skal Det Kongelige Teater bemærke, at ovenstående lovforslag og særligt det overordnede formål med lovforslaget hilses velkommen, da Det Kongelige Teater er helt enig i antagelserne i lovforslaget om, at en styrkelse af erhvervslivets kulturengagement og dermed en forbedring af kunstens vilkår vil komme alle parter til gode.

Således er Det Kongelige Teater helt enig i de overordnede intentioner med lovforslaget.

Det økonomiske incitament som virksomhederne opnår gennem de foreslåede bestemmelser om fuld fradragsret af donationer til alle kulturinstitutioner der modtager statsligt eller kommunalt tilskud, synes således at komme kulturen til gode på fornuftig vis.

Det Kongelige Teaters nuværende sponsorer er således i forvejen de virksomheder der beskrives som målgruppe for lovforslaget, nemlig "virksomheder, der med henblik på at opnå et godt omdømme kan have interesse i at indlede et samarbejde med en kulturinstitution, *uden at der nødvendigvis skal være påtrængende reklame forbundet med det.*"

Det Kongelige Teater fortolker lovforslaget således, at den del af et sponsorat der hverken modsvares af reklame eller hospitalityydelser fremover vil kunne fradrages fuldt ud i virksomhedens skattepligtige indkomst som gave. Dette er en retsændring som Det Kongelige Teater bifalder og som vil komme teatrets sponsorer tilgode og dermed i sidste ende Det Kongelige Teater, set i lyset af Østre Landsrets dom af 10. september 2003.

Der er dog et enkelt element i lovforslaget, som Det Kongelige Teater gerne vil gøre opmærksom på, idet en betragtelig del af de sponsormidler som Det Kongelige Teater modtager, modsvares af hospitalityydelser, hvilket formodentlig også vil gøre sig gældende for en række andre kulturinstitutioner. Disse hospitalityydelser er kendetegnet ved at reklameværdien er mere diskret, idet der ikke er den store eksterne eksponering, men derimod snarere pleje af bestemte kundegrupper. Ydelserne består fortrinsvis af kundebilletter til visse af teatrets forestillinger

Det Kongelige Teater Tordenskjoldsgade 8 Postboks 2185 DK-1017 København K
Telefon: 33 69 69 33 Fax: 33 69 65 19 E-mail: admin@kgl-teater.dk CVR: 10 84 22 55
www.kgl-teater.dk

Skerh 03-311-44
11/11



DET KONGELIGE TEATER

samt øvrige kundevedtatte arrangementer, som afvikles i samarbejde mellem den pågældende virksomhed og Det Kongelige Teater. Herved kan den enkelte sponsorvirksomhed opnå en mere målrettet markedsføring over for bestemte kundesegmenter.

Sådanne hospitalityydelser medfører efter de nuværende regler alene en fradragsret på 25% for sponsorvirksomheden efter reglerne om repræsentation. Det Kongelige Teater kan derfor ikke være enig i pkt. 2.2. i de almindelige bemærkninger, hvoraf fremgår, at der efter lovforslaget ikke længere vil være sondringer i skattelovgivningen, der fremover vil begrænse virksomhedernes involvering i kulturlivet.

Det er følgelig Det Kongelige Teaters opfattelse, at lovforslaget bør udvides til også at omfatte de hospitalityydelser som udgør en stor del af de modydelser som teatret har mulighed for at tilbyde sine sponsorer, da dette forventes at ville øge tilgangen af midler til teatret. Dette vil tillige lette de administrative byrder der vil bestå i, at der i den enkelte sponsorkontrakt skal sondres mellem på den ene side gaver/ reklame sponsorater med fuld fradragsret og på den anden side sponsorater med elementer af repræsentation, hvor fradragsretten alene er på 25 %.

Ofte vil en sponsoraftale have alle tre elementer (gave, reklame og repræsentation) indeholdt. Derfor må der fra gang til gang foretages en konkret vægtning af de enkelte forhold i de pågældende sponsoraftaler, og det forekommer ikke helt hensigtsmæssigt. En tilpasning af lovforslaget på dette område, ville derfor være ønskelig.

Med venlig hilsen
Det Kongelige Teater


Michael Christiansen

Fra Postkasse Skat erhverv
Til: Jens William Grav
Dato 01-10-04 11:08:29
Emne: Videres.: Lovudkast vedr. fra for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på k

>>> "Jakob Dedenroth Bernhoft" <JDB@Finansraadet.dk> 01-10-04 08:48 >>>
Til Jens William Grav

Finansrådet fik ovennævnte lovudkast i høring den 27. august 2004, og har ikke fundet anledning til at afgive bemærkninger til det, men såvidt jeg kan se af vores arkiv har vi ikke givet besked herom, hvilket jeg skal beklage.

Med venlig hilsen

Jakob Dedenroth Bernhoft

Direkte 3370 1063
jdb@finansraadet.dk

Finansrådets Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Fra "Tom Karstensen" <tom@fdr.dk>
Til: <pskerh@skm.dk>
Dato Tor, Sep 23, 2004 9:07
Emne: Høringssvar - j. nr. Skerh 2003-311-44

Skatteministeriet
Fuldmægtig Jens William Grav

Jeg har vedhæftet FDR's lovudvalgs kommentarer til ovenstående. Lovudvalget har ikke bemærkninger hertil.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen

Skatteministeriet
Fuldmægtig Jens William Grav

Jeg har vedhæftet FDR's lovudvalgs kommentarer til ovenstående. Lovudvalget har ikke bemærkninger hertil.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen

Foreningen Danske Revisorer



Munkehatten 32 · 5220 Odense SØ · Telefon 65 93 25 00 · telefax 65 93 25 08
Webadresse: www.fdr.dk · E-mail: sekretariat@fdr.dk

Skatteministeriet
Departementet
Konsulent Tony Gønge Nielsen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Odense den 23. september 2004
H 3757 - 04
00074 - TK

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

Lovudvalget i FDR har ikke bemærkninger til ovenstående.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen
direktør

MODTAGET

27 SEP. 2004

Skat Erhverv

Skattedepartementet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Fuldmægtig Jens William Grav

SCANNET
Service Center

24. september 2004

Høring vedrørende forslag til lov om justering af erhvervsbeskatningen

Tak for muligheden for at kommentere ovennævnte forslag.

Generelt

FRR mener ikke, at denne form for støtte skal gennemføres via skattelovgivningen, idet det ikke letter hverken administrationen eller gennemsigtigheden af denne i forvejen svært tilgængelige lovgivning. Samtidig er det ikke logisk og sammenhængende med skatteretten at give fradrag for donationer, kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande, som ikke har tilknytning til en driftsmæssig aktivitet. Hvis kulturinstitutioner, museer m.fl. skal støttes, bør det f.eks. ske via tilskud.

FRR kan af ovennævnte grunde ikke anbefale at man vedtager endnu en belastende knast i en i forvejen kompliceret skattelovgivning.

Øvrige bemærkninger

Det bør præciseres, hvordan man afgrænser skattepligtige personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed. Det er vigtigt, at man i skattelovgivningen anvender samme begreber. Generelt i skattelovgivningen bruges begrebet "erhvervsmæssig virksomhed", hvilket bør være det samme begreb, der skal anvendes i denne lovændring. I den forbindelse bør det nævnes, om en hobbyvirksomhed, der er indtægtsgivende, har fradrag for gaver efter LL § 8S, stk. 1.

Fradragsværdien for personer er anslået til 33,3 pct., hvilket efter vores vurdering vil betyde, at denne ordning kun vil blive anvendt i meget begrænset omfang, som det også er tilfældet vedrørende reglerne om afskrivning på kunst.

Hvis man fastholder, at dette lovudkast skal vedtages, bør man give fradrag i overskud af virksomhed og ikke som beskrevet som et ligningsmæssigt fradrag.

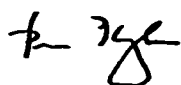
Skærh 03-311-44

Begrundelsen ligger i det eksempel, der er vist på side 13, hvor en tandlæge udtager et maleri fra virksomheden med 60 pct. beskatning og efterfølgende videregiver dette maleri til et kunstmuseum med en fradragsværdi på 33,3 pct.

Som beskrevet vil denne transaktion koste virksomheden 26,7 pct. i skat af maleriets værdi. Denne beskatning vil næppe motivere tandlægen til at skænke museet maleriet.

Er § 2, nr. 1, ikke i modstrid med § 2, nr. 3, sidste del (8S, stk. 6)?

Med venlig hilsen



Per Krogh
formand for FRR's Skatteudvalg

J- Jørgen Frausing
skattekonsulent
T. Frausing

Fra "steen askholt" <sas@fsr.dk>
Til: <jwg@skm.dk>
Dato 24-09-04 16:37:33
Emne: Høringssvar - Kulturgaver

Hermed FSRs høringssvar vedr. lovforslaget om fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.

(See attached file: H086-04.doc)

Med venlig hilsen

Steen Askholt
Skattekonsulent, FSR

CC: <nea@fsr.dk>, <sbs@bdo.dk>, <jbygholm@deloitte.dk>, <peter.eilers@dk.ey.com>, <jg@grantthornton.dk>, <sun@pwc.dk>, <al@n-c.dk>, <michaelsoerensen@kpmg.dk>, "Helle Jensen" <hje@fsr.dk>

Skatteministeriet
Att: Fuldmægtig Jens William Grav
Nicolai Eigtveds Gadd 28
1402 København K

E-mail: jwg@skm.dk

24. september 2004
jb/sas(H086-04)

Vedr.: Udkast til lovforslag om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekонтроlloven (Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)

Skatteministeriet har ved e-mail af 26. august 2004 fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag med anmodning om foreningens bemærkninger.

FSRs Skatteudvalg har gennemgået udkastet og har følgende bemærkninger:

Naturaliegaver omfattet af ordningen

Vi skal anbefale, at den foreslåede ny § 8 S i ligningsloven udbygges, således at også andre naturaliegaver end de i § 8 S, stk. 2, nævnte kunstværker m.v. omfattes af fradragsbestemelsen. Der sigtes hermed bl.a. til anlægsaktiver som f.eks. om-, til- eller nybygninger eller dele heraf, bekostet af gavegiver.

Det fremgår af bemærkningerne til lovudkastet under punkt 2.4.2, at »Der kan gives gaver til både driften og til anlæg af nye aktiviteter som f.eks. en tilbygning til et museum«.

Der kan være situationer, hvor en virksomhed i stedet for en egentlig pengegave til en kulturinstitution ønsker at donere et aktiv eller delelementer heraf direkte til kulturinstitutionen. Eksempelvis kan der være tale om en tilbygning til et museums udstillingsareal eller dele heraf som f.eks. planlægning og projektering eller opførelse af dele af tilbygningen såsom tag, gulve, facader, udstillingsfaciliteter, lys- og lydanlæg, inventar eller lignende.

Når pengegaver foreslås gjort fradragsberettigede for giver, synes der ikke at være grund til, at naturaliegaver som de nævnte ikke skal omfattes af fradragsretten, såfremt kulturinstitutionen ønsker at modtage gaven, og betingelserne i øvrigt er opfyldt.

Vi skal derfor anbefale, at § 8 S, stk. 1, udbygges med følgende som 2. punktum:

»Tilsvarende gælder naturaliegaver i form af aktiver eller dele heraf. Hvis gavegiver selv producerer eller forhandler de pågældende aktiver eller dele heraf, kan alene fradrages de omkostninger, der har været afholdt for at frembringe gaven.«

Nyoprettede kulturinstitutioner

Desuden foreslås det at ændre § 8 S, stk. 1 og 2, således, at også nyoprettede kulturinstitutioner får mulighed for at modtage gaver med fradragsmæssig virkning for giver. Ifølge lovudkastet er der alene fradragsret for gaver til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune.

Der vil naturligt forekomme situationer, hvor der etableres nye kulturinstitutioner. Sådanne nye institutioner vil efter lovudkastet være afskåret fra i det første år at modtage gaver med fradragsmæssig virkning for giver, idet kulturinstitutionen i det foregående kalenderår ikke har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune.

For nye kulturinstitutioner vil behovet for gaver fra virksomheder m.v. måske netop være særligt aktuelt.

Der bør også kunne opnås fradrag for gaver, ydet forud for etableringen af en kulturinstitution – naturligvis under forudsætning af, at institutionen modtager driftstilskud fra stat eller kommune efter sin etablering.

Vi skal derfor anbefale, at formuleringen i § 8 S, stk. 1 og stk. 2, 1. pkt, ændres til:

».....kulturinstitutioner, der i det pågældende eller det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune. Reglerne finder tilsvarende anvendelse for gaver ydet til nyoprettede kulturinstitutioner forud for institutionens etablering, såfremt kulturinstitutionen i sit første driftsår modtager direkte driftstilskud fra stat eller kommune.«

Den foreslående ændring tilgodeser tillige bestående kulturinstitutioner ved, at de ikke ud fra en tilfældig omstændighed ved manglende støtte i et enkelt år fratages muligheden for i et konkret år at modtage gaver med fradragsmæssig virkning for giver.

Gavegiver kan opnå klarhed om den skattemæssige behandling af en påtænkt gave ved at bede den gavemodtagende institution bekræfte eller dokumentere, at institutionen i det foregående eller det aktuelle kalenderår har fået driftstilskud fra stat eller kommune.

Kulturinstitutionens kulturelle virksomhed

Ifølge § 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.

For så vidt angår institutioner med såvel kulturel som anden virksomhed må det således anses som en betingelse for fradragsret, at giver har betinget gavetilsagnet af, at gaven anvendes til den modtagende institutions kulturelle virksomhed.

Det bør i bemærkningerne til lovforslaget 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 gives til kulturinstitutionens kulturelle virk-

somhed, når det i gavetilsagnet er angivet som betingelse, at gaven kun kan anvendes til den kulturelle virksomhed.

Andet

Det anføres i den foreslåede § 8 S, stk. 5, at fradragsretten ikke kan udnyttes af skattepligtige, der på tidspunktet for modtagelsen af gaven er nærtstående til institutionen. Da det drejer sig om givers fradragsret, bør »modtagelsen« ændres til »ydelsen«.

Tilsvarende bør det overvejes at ændre formuleringen af den foreslåede § 7 K i skattekontrolloven, der handler om modtagerens indberetningspligt, således at »gaver, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8 S« ændres til »gaver, der opfylder betingelserne i ligningslovens § 8 S for fradragsret for gavegiver«.

-oo0oo-

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for Skatteudvalget

Niels Ebbe Andersen
fagdirektør

JWG

Er registreret 24/9-04 BS

SJ20040924132955750_DOR68680.TXT
Fra: "Jens Henrik Sandberg" <jhsandberg@mail.dk>
Til: Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>
Modtaget: 24-09-2004 14:36:24
Emne: Høring over lovforslag - Fradrag for gaver til kulturinstitutioner mv.

På vegne af Foreningen af Danske Kunstmuseer skal jeg hermed give foreningens kommentar til "Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb".
FDK 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 letter på alle typer af museer.

med venlig hilsen
FORENINGEN AF DANSKE KUNSTMUSEER

Jens Henrik Sandberg
Formand

SCANN

Skatteministeriet, Departementet
 Skatte- og Afgiftsadministrationen
 Nicolai Eigtveds Gade 28
 1402 København K

Att.: Jens William Grav

Dato: 21. september 2004
 Deres ref.: J. nr. Skerh 2003-311-44
 Vores ref.: 184 CSU/lmk

Høring om ændring afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

Som svar på Skatteministeriets høring af 27. august 2004 vedrørende fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb skal HTS fremkomme med følgende kommentarer til den tekniske høring:

HTS kan som udgangspunkt støtte det overordnede formål med lovforslaget, som er at styrke erhvervslivets kulturengagement og forbedre kunstens vilkår.

I forbindelse med etablering af fradragsordning vedrørende gaver til kulturinstitutioner stiller man som krav, at institutionen i det tidligere indkomstår har modtaget et offentligt driftstilskud. Det er således vigtigt, at virksomheden sikres en nem adgang til oplysninger om tidligere års driftstilskud, således at virksomheden hurtigt kan verificere, om der vil være fradrag for en eventuel pengegave til en kulturinstitution.

Endvidere skal det sikres, at de midler, der tilgår kulturinstitutionen med offentlig støtte, ikke benyttes til konkurrenceforvridende formål.

Herudover har HTS ingen tekniske bemærkninger til det fremsendte lovforslag.

Med venlig hilsen

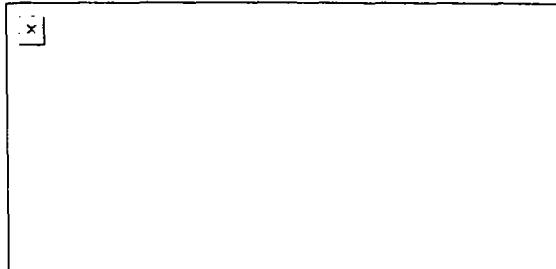
Katia K. Østergaard
 direktør

Christoffer Susé
 advokatfuldmægtig

| | |
|---------------------|-----|
| Skerh 2003-311-0040 | |
| Akt nr 17 | JWG |

DJK nr. 68534

HTS · Handel, Transport og Serviceerhvervene
 Børsen
 1217 København K
 Telefon 70 13 12 00
 Telefax 70 13 12 01
 hts@hts.dk
 www.hts.dk



Skatteministeriet
Departementet
Att. Fuldmægtig Jens William Grav

Hvidovre den 22. september 2004

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

Tak for muligheden for at kommentere lovforslaget.

ISOBRO har noteret, at lovforslagets overordnede formål er at styrke erhvervslivets kulturengagement og forbedre kunstens vilkår. Det finder ISOBRO er et godt formål, som ISOBRO helt kan bakke op om.

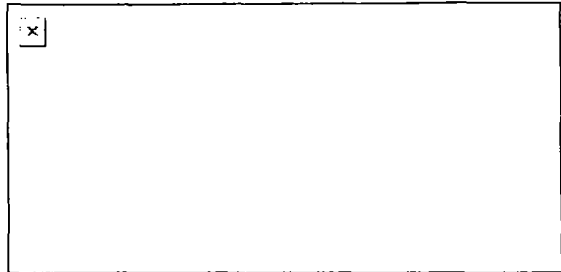
Men ISOBRO er meget overrasket og skuffet over, at regeringen har valgt så snævert et sigte for erhvervslivets engagement. Den 6. og 7. september 2004 havde socialministeren indbudt til Socialpolitisk Årsmøde. Et centralt tema på det årsmøde var samarbejdet mellem erhvervslivet og det frivillige sociale arbejde, bl.a. med indlæg af Dansk Industri.

Det hedder i lovforslagets bemærkninger: "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"

Denne helt rigtige begrundelse gælder lige så meget de type organisationer, socialministeren havde inviteret til Socialpolitik's Årsmøde. Men den gælder fx også internationale hjælpeorganisationer. Andre kunne nævnes.

Går man de forskellige organisationer igennem, der er godkendt efter Ligningslovens § 8 A, vil man finde, at forskellige virksomheder kan have forskellige præferencer for hvilke almennyttige organisationer, de især vil indlede et samarbejde med.

ISOBROs forslag er, at lovforslaget udvides, så alle organisationer godkendt efter Ligningslovens § 8 A kan modtage gaver fra de skatteydere, der er omfattet af fradragsordningen, dvs. som udgangspunkt alle skattepligtige erhvervsdrivende, dvs. fysiske personer, selskaber, fonde og dødsboer. De kulturinstitutioner, der ikke måtte være godkendt efter Ligningslovens § 8 A, kan fortsat være omfattet af fradragsordningen efter kriterier, som det fremgår af lovforslaget. For ISOBRO er det afgørende, at alle organisationer godkendt efter Ligningslovens § 8 A, er omfattet af fradragsordningen. Men ISOBRO ønsker ikke på nogen måde at modsætte sig, at institutioner uden



for kredsen af organisationer godkendt efter Ligningslovens § 8 A, også bliver omfattet af fradragsordningen.

Efter ISOBROs opfattelse vil det være et meget uliberal 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 anden type almennyttig organisation godkendt efter Ligningslovens § 8 A.

På ISOBRO's vegne

Flemming Kofod-Svendsen
Generalsekretær

ISOBRO er en brancheorganisation, der består af 100 almennyttige organisationer:

57 Direkte medlemmer:

Africa in Touch
AIDS-Fondet
Amnesty International
ASF-Dansk Folkehjælp
Baptistkirken i Danmark
Blå Kors Danmark
Brødreminighedens Danske Mission
BØRNEfonden
Børnehjælpsdagen af 6. maj 1904
CARE Danmark
Caritas Danmark
Danmarks Folkekirkelige Søndagsskoler
Danmarks Naturfredningsforening
DANMISSION
Dansk Blindesamfund
Dansk Ethioper Mission
Dansk Flygtningehjælp
Dansk Missionsråd
Danske Sømands- og Udlandskirker
Den danske Diakonissestiftelse
Den Katolske Kirke i Danmark
Det Danske Bibelselskab
Dyrenes Beskyttelse
Familier med kræftramte børn
FKOF
Folkekirkens Nødhjælp
Foreningen Grønlandske Børn
Frelsens Hær
Gigtforeningen
Greenpeace
Grænseforeningen
Hjerteforeningen

Indre Mission i Danmark
Julemærkefonden
KFUM & KFUK i Danmark
Koføeds Skole
Kræftens Bekæmpelse
Landsforeningen LEV
Luthersk Missionsforening
Læger uden grænser/MSF
Mellemløst Samvirke
Menighedsfakultetet
Muskelsvindfonden
Pinsekirkerne i Danmark
Plan Danmark
PsykiatriFonden
PTU - Landsforeningen for Polio-, Trafik- og Ulykkesskadede
Red Barnet
Scleroseforeningen
SOS-Børnebyerne
SudanMissionen
Syvende Dags Adventistkirken
U-Landsforeningen IBIS
UNICEF Danmark
WSPA
WWF Verdensnaturfonden

Ældre Sagen

Associerede medlemmer:
Dansk Røde Kors

Indirekte medlemmer:
42 organisationer er medlem via en paraplyorganisation nævnt ovenfor

—
21 msg. på sagen

Kulturarvsstyrelsen

Fra Frank Rechendorff Møller <frm@kuas.dk>
Til: <pskerh@skm.dk>
Dato 05-10-04 09:23
Emne: Høringssvar: Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

Til

Skatteministeriet

Att.: Jens William Grav

Høringssvar: Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

I lovforslagets § 2 nr. 3 er sidste sætning i stk.2 formuleret: "...indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstande gennem Kulturarvsstyrelsen". Dette er en formulering vi er meget tilfreds med.

Det vil være fint om der i såvel de almindelige bemærkninger (s. 11) som i bemærkningerne til de enkelte bestemmelser (s. 22) bliver anvendt samme formulering. I den foreliggende udgave er formuleringen "...indhenter den skatteansættende myndighed en vurdering af genstanden fra Kulturarvsstyrelsen." Dette 'fra' bør ændres til 'gennem'.

Vi beklager det sene svar.

Med venlig hilsen

Frank Rechendorff Møller

Frank Rechendorff Møller

Kontorchef

Dok.nr.

AKT 35

Jens William Grav - VS: Høring over lovforslag - Fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.

Fra: Vagn Jelsø <vj@kunststyrelsen.dk>
Til: <jwg@skm.dk>
Dato: 04-10-2004 15:18
Emne: VS: Høring over lovforslag - Fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.
CC: <hnh@kum.dk>

Kunststyrelsen har ingen bemærkninger til nedenstående udkast til lovforslag.

Mvh

Vagn Jelsø
Vicedirektør
Kunststyrelsen
tlf. arb. 33 74 45 06
tlf. privat 39 65 84 90
vj@kunststyrelsen.dk

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Jens William Grav [mailto:jwg@skm.dk]
Sendt: 26. august 2004 14:01
Sendt til: kunststyrelsen@kunststyrelsen.dk
Samtale: Høring over lovforslag - Fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.
Emne: Høring over lovforslag - Fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.

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

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, sammenfatning af udkast til lovforslag og udkast til lovforslag.

Med venlig hilsen

Jens William Grav
Fuldmægtig
Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Tlf. 33 92 33 92

Fra: Jesper Kiholm <jk@toender.dk>
Til: "pskerh@skm.dk" <pskerh@skm.dk>
Dato: 22-09-04 11:36:00
Emne: Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven m.m. (fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.m.)

Til Skatteministeriet
Departementet
Att. Jens William Grav

Høringssvar vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

Skatterevisorforeningen vil indledningsvis bemærke, at dette lovforslag efter Skatterevisorforeningens opfattelse er med til at gøre skattelovgivningen mere kompleks og uoverskuelig, hvilket efter Skatterevisorforeningens opfattelse er i klar modstrid med ønsket og målet om et mere forenklet skattesystem.

Lovforslaget kan betyde, at der generelt vil komme flere skattesager, herunder klagesager, der vil belaste systemet mere og være med til at tegne et negativt billede af skattesystemet.

Disse indledende bemærkninger til trods, ønsker Skatterevisorforeningen dog konstruktivt at kommentere det modtagne udkast til lovforslag.

Det er Skatterevisorforeningens opfattelse, at lovforslaget vil give anledning til en række "uhensigtsmæssige" sager, for eksempel i de tilfælde, hvor en forhandler af kunst, der anvender reglerne i virksomhedsskatteoven, vælger at give et kunstværk til en kulturinstitution.

Som lovforslaget er beskrevet skal giveren først tage kunstværket ud af virksomheden - via hæverækkefølgen og dermed som udgangspunkt beskattning - og derefter kan giveren fradrage kunstværkets værdi som et ligningsmæssigt fradrag. Det er let at forestille sig, at der antageligt vil være givere, der ikke anvender dette forløb helt igennem, men vælger - som måske det mest naturlige - at fratække gavens værdi direkte i virksomheden.

Dermed opnås den ønskede effekt ikke, og skattemyndighederne vil skulle foretage ændringer af skatteansættelsen på et område, der alene vedrører fradragsværdien af gaven i indkomsten, hvilket i praksis ikke har den store forståelse hos skatteydere som følge af at det alene er marginale ændringer. Det svarer til, at der er ikke i praksis er den store forståelse blandt skatteydere for at skattemyndighederne flytter en indkomst fra kapitalindkomsten til den personlige indkomst; en sådan ændring opfattes som værende meget pedantisk.

Det fremgår af forslaget til Ligningslovens § 8 S, stk. 3, litra b, at fradrag er betinget af at gaven gives til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed og i bemærkningerne til lovforslaget, punkt 2.4.2, fremgår det at

fradraget er betinget af at gaven anvendes i kulturinstitutionens kulturelle virksomhed.

Det fremgår ikke af lovforslaget, hvorledes det er tænkt, at kontrollen med at dette krav overholdes, skal foretages. Spørgsmålet er om skattemyndighederne skal foretage en sådan kontrol.

Skatterevisorforeningen er af den opfattelse, at det bør være naturligt, at der sker en kontrol af, om kulturinstitutionen anvender de modtagne gaver i det kulturelle arbejde eller ej. Tilbage er så spørgsmålet om, hvorledes denne kontrol kan finde sted: skal den finde sted ved at kulturinstitutionens regnskab skal gennemgås og skattemyndigheden ud fra dette regnskab og gennemgangen deraf, skal vurdere om gaven anvendes i det kulturelle arbejde, eller skal der ske en fysisk kontrol af gavens anvendelse.

Det må antages, at det i praksis ofte vil være umuligt at afgøre, hvorledes gaven er anvendt, alene på baggrund af kulturinstitutionens regnskab, da en eventuel erhvervmæssig - og dermed som udgangspunkt: ikke kulturel - virksomhed fremgår som en integreret del af kulturinstitutionens regnskab.

Skatterevisorforeningen mener også, at det kan forekomme uhensigtsmæssigt, at et fradrag for gaveyderen skal være afhængigt af, hvorledes modtageren har anvendt ydelsen - herunder om der kan opstilles et krav om i hvilket omfang og hvor længe modtageren skal anvende gaven i den kulturelle virksomhed. Det betyder, at på det tidspunkt hvor gaven ydes, har giveren ikke reelt en sikkerhed for at kunne opnå fradrag for gaven.

Det fremgår af forslaget at 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 (sponsorudgifter).

Dette giver efter Skatterevisorforeningens opfattelse anledning til en "skævvridning" af driftsomkostningsbegrebet, der er forankret i Statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Som reglerne er i dag - også for sponsorudgifter - skal der være en driftsmæssig begrundelse for udgiften før udgiften kan fratrækkes som en driftsomkostning - for sponsorudgifter betyder det, at der er en modydelse - reklameværdi - for sponsorudgiften.

Med det beskrevne forslag til Ligningslovens § 8 S åbnes der mulighed for at der ikke skal være en driftsmæssig begrundelse for udgiftens afholdelse/gavens bortgivning, men gaven kan gives uden at der behøver at være en sammenhæng mellem virksomheden og begrundelsen for at give gaven.

Hér giver forslaget en forrang til de skatteydere, der driver selvstændig virksomhed i forhold til de skatteydere, der ikke gør det.

Det kan belyses ved følgende eksempel:

En skatteyder, der driver selvstændig murervirksomhed, har kunst som interesse og ønsker at forære penge til kulturinstitutioner. Dette kan han gøre og opnå fradrag - i princippet ubegrænset fradragsret - efter den foreslåede regel i ligningslovens § 8 S, alene af den grund at han driver erhvervmæssig virksomhed, og ikke fordi der er en driftsmæssig begrundelse i murerforretningen til at forære pengegaver til kulturinstitutioner.

En anden skatteyder, der er lønmodtager, har også kunst som interesse og ønsker at forære penge til kulturinstitutioner. Dette kan han gøre, men vil alene opnå begrænset fradragsret efter Ligningslovens § 8 A.

Det fremgår af lovbemærkningerne under punkt 2.4.3, at den foreslåede ordning kan medføre en mindre lettelse af selskabernes administrative belastning, da skatteværdien af fradrag for sponsorydelser og gaver bliver de samme.

Det må dog hertil bemærkes, at der fortsat skal sondres mellem sponsorydelser og gaver i og med, at der efter lovforslaget ikke indrømmes fradrag for de første 500 kr. for så vidt angår gaver. Endvidere indebærer den forskellige momsmæssige behandling af sponsorbidrag og gaver, at der fortsat skal sondres mellem disse udgifter

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Skatterevisor
Skatterevisorforeningen
Vestsønderjyllands Skatteforvaltning
Kongevej 57
6270 Tønder
Tlf.: 74 72 80 92
Fax: 74 72 81 99
Email: jk@toender.dk

Fra "Christensen, Birger" <q931@skat.kk.dk>
Til: "pskerh@skm.dk" <pskerh@skm.dk>
Dato 23-09-04 10:51:55
Emne: Fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.

Att.: Jens William Grav

Hermed fremsendes bemærkninger til udkast til lovforslag om fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.v.

<<Fradrag for gaver>>

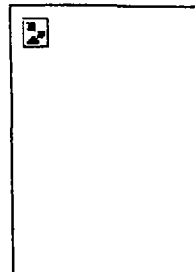
Med venlig hilsen

Birger Christensen
Københavns Skatteforvaltning
Sekretariatet
Gyldenløvesgade 15, 4.
1639 København V.
Direkte tlf.: 33 66 64 65
Telefax: 33 66 71 82
E-mail: post@skat.kk.dk

***** Københavns Skatte- og Registerforvaltning *****

Denne e-mail og evt. vedlagte filer er fortrolige og udelukkende beregnet til brug for den person eller de personer e-mailen er adresseret til. Hvis e-mailen er fejlbehæftet eller fejllleveret, bedes dette meddelt til: post-edb-netvaerk@skat.kk.dk.

Denne e-mail er blevet checket for computervira.



Skatteministeriet
Departementet
Att.: Jens William Grav
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dato: 23. september 2004 Direkte tlf.: 33 66 64 65 J.nr.: S1 08-434

Bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb), J.nr. 2003-311-44

Udkastet til lovforslaget giver anledning til flere bemærkninger:

Ad § 1, nr. 1

Afskrivningslovens § 44 B, stk. 1 bør affattes på en sådan måde, at det sikres, at der ikke kan foretages afskrivning på kunstnerisk udsmykning i beboelses- ejendomme eller de dele af en erhvervsmæssigt benyttet bygning, der anvendes til beboelse. Med den foreslåede formulering vil der f.eks. være mulighed for at afskrive på kunstnerisk udsmykning i en erhvervsmæssigt udlejet ejerlejlighed, der anvendes til beboelse, f.eks. af den skattepligtiges børn, eller i beboelsedelen af en blandet benyttet ejendom.

Ad § 2, nr. 1

Der er en modsætning mellem den foreslåede ændring af ligningslovens § 8 A, stk. 3 og § 8 S, stk. 6.

Ifølge forslaget til § 8 A, stk. 3, kan gaver omfattet af § 8 S ikke fradrages efter § 8 A, stk. 1 og 2. Modsætningsvis fremgår det af forslaget til § 8 S, stk. 6, at den skattepligtige i stedet kan vælge at fradrage en gave efter bestemmelserne i § 8 A. En forudsætning for anvendelsen af § 8 S, stk. 6 er, at gaven er omfattet af § 8 S, hvilket ifølge § 8 A, stk. 3 udelukker anvendelsen af § 8 A.

Der må derfor ske en omformulering af enten § 8 A, stk. 3 eller § 8 S, stk. 6.

Sekretariatet

Gyldenløvesgade 15, 4.
1639 København V

Telefon
33 66 33 66

Telefax
33 66 71 82

post@skat.kk.dk
www.kk.dk

Ad § 2, nr. 3

Forslaget til ligningslovens § 8 S vedrører kun fradrag. En eventuel beskatning i forbindelse med afhændelsen behandles kun sporadisk med hensyn til genvundne afskrivninger i punkt 2.4.5 i bemærkningerne til lovforslaget.

Der bør i bemærkningerne opstilles eksempler på, hvordan der sker beskatning ved afhændelse af kunstværker som gave, idet det ikke kun er et spørgsmål om genvundne afskrivninger.

Eks. 1

Et kunstværk anskaffes for 100.000 kr. og afskrives efter afskrivningslovens § 44 B. Efter 10 år er saldoværdien 0 kr. I mellemtiden er kunstværkets værdi steget til f.eks. 200.000 kr.

Efter forslaget ligningslovens § 8 S kan der foretages ligningsmæssigt fradrag på 200.000 kr.

Ifølge afskrivningslovens § 47 er afhændelse i form af bortgivelse sidestillet med salg. Værdien af det afhændede kunstværk skal fradrages i saldoen, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 2, og en eventuel negativ saldo skal enten udlignes i samme indkomstår eller beskattes i afhændelsesåret eller det følgende indkomstår, jf. afskrivningslovens § 8, stk. 1.

Hvis den negative saldo ikke udlignes, skal der i eksemplet ske en beskatning af 200.000 kr. som personlig indkomst.

Eks. 2

En selvstændigt erhvervsdrivende kunstner bortgiver et eget kunstværk af en værdi på f.eks. 200.000 kr. Fremstillingsomkostningerne er f.eks. 10.000 kr.

Ifølge forslaget til ligningslovens § 8 S, stk. 2 kan der gives ligningsmæssigt fradrag på 10.000 kr.

Kunstnere, der forærer kunstværker væk, beskattes som udgangspunkt af den fortjeneste, kunstværket kunne antages at indbringe ved salg, jf. LV 2004-3 E.B.2.6.1. I SKDM 1973.120 er der dog gjort en undtagelse for en kunstner, der forærede sine værker til et kommunalt kunstmuseum, idet man her kun beskattede et beløb svarende til værkernes fremstillingspris.

Der skal i eksemplet formentlig ske en beskatning af 10.000 kr. som personlig indkomst med udgangspunkt i den nævnte afgørelse, men det ville være hensigtsmæssigt, at spørgsmålet blev afklaret via lovgivningen.

Ifølge forslaget til ligningslovens § 8 S, stk. 2, 5. og 6. pkt., skal den skatteansættende myndighed i tvivlstilfælde indhente sagkyndig vurdering af om værket henholdsvis genstanden kan anses som kunstværk eller kultur- og naturhistorisk genstand.

Vi mener ikke, at de skatteansættende myndigheder har tilstrækkelig kompetence til at vurdere, hvad der kan anses som tvivlstilfælde med hensyn til kvalifikation som kunstværker henholdsvis kultur- og naturhistoriske genstande.

Derimod mener vi, at den skønsmand, der ifølge § 8, stk. 2, 2. pkt. skal fastsætte markedsværdien, også må have taget stilling til kvalifikationen inden værdiansættelsen, eventuelt via forespørgsel til Akademiraadet eller Kulturarvsstyrelsen, idet der ikke er grund til at foretage en værdiansættelse, hvis der ikke er tale om et kvalificeret kunstværk eller en kvalificeret kunst- og naturhistorisk genstand. Skønsmandens vurdering af kvalifikationen må derfor som udgangspunkt kunne lægges til grund.

Vi vil foreslå, at der i en bekendtgørelse til loven fastsættes regler om, at skønsmanden sender kopi af værdiansættelsen til de skatteansættende myndigheder, på samme måde som det praktiseres med godkendte ansøgninger efter § 8 i bek. nr. 339 af 10. maj 2004 om forskningsudgifter.

Forslaget til ligningslovens § 8 S, stk. 2 kan i øvrigt give anledning til konflikt med ordningen om bindende ligningssvar, jf. skattestyrelseslovens kapitel 2 B.

Værdiansættelse af gaver er ikke omfattet af bindende ligningssvar, da værdiansættelsen ikke foretages af de kommunales skattemyndigheder, men der vil kunne søges om bindende ligningssvar vedrørende fradragets størrelse og en eventuel beskatning.

Det bør afklares, hvordan værdiansættelsen af gaver efter ligningslovens § 8 S, stk. 2, skal behandles i forbindelse med anmodning om bindende ligningssvar.

Vi savner desuden afklaring af, hvilke muligheder gavegiver og de skatteansættende myndigheder har for at anfægte/påklage skønsmandens afgørelse.

Der bør udarbejdes retningslinjer for, hvordan det kan kontrolleres, om betingelserne for fradrag er opfyldt, herunder hvordan det kan dokumenteres, at gaven er modtaget af kulturinstitutionen, og om gaven anvendes i kulturinstitutionens kulturelle virksomhed, som nævnt i punkt 2.4.2 i bemærkningerne. Hvilke konsekvenser vil det få for gavegiver, hvis kulturinstitutionen ikke overholder de aftalte vilkår?

Der er tidsmæssige modsætninger mellem forslaget til ligningslovens § 8 S, stk. 3 og forslaget til skattekontrollovens § 7 K.

Det er en betingelse for fradrag, at værdien af gaven er indberettet, jf. § 8 S, stk. 3, litra d. Indberetning skal ifølge § 7 K ske, når gaverne er fradragsberettigede, dvs. betingelserne i § 8 S er opfyldt, hvilket de ikke er før indberetning er sket...

Formuleringen udelukker i øvrigt også, at gavegiver får mulighed for at ændre sin forskudsregistrering med gavefradraget for det år, hvor gaven gives.

side 4

Formuleringen af forslaget til ligningslovens § 8 S, stk. 5 bør ændres, idet det virker uklart, hvem begrebet "samme personer" refererer til.

Med venlig hilsen

Birger Christensen
Fuldmægtig

Departementet
Att.: Jens William Grav

Svar på høring over Forslag til ændring af ligningsloven, skattekontrolloven og afskrivningsloven (donationer til kulturinstitutioner)

Departementet har sendt ovennævnte forslag til høring i styrelsen.

Styrelsen har følgende bemærkninger:

FAGLIGE BEMÆRKNINGER

§ 8A contra § 8S, stk. 6

Det fremgår af § 2, nr 1 vedrørende LL § 8 a, at gaver der er omfattet af den nye § 8 S ikke kan fradrages efter LL § 8A, stk.1 og 2.

Det fremgår af den foreslåede § 8 S, stk 6, at skattepligtige kan i stedet for fradrag efter § 8 S vælge at fradrage en gave efter LL § 8 A.

Disse 2 bestemmelser er umiddelbart i modstrid med hinanden.

Skal udtrykket "omfattet af" snarere være "fratrullet efter"?

Fradrag efter § 8A

Det fremgår af bemærkningerne til § 8 S stk.4 og 6, at man kan forestille sig den situation, at en skatteyder efter LL § 8 S vil få et mindre fradrag end efter den gældende bestemmelse i LL § 8 A. For at undgå denne situation er indsat bestemmelsen i LL § 8 S, stk.6, hvorefter skatteyder får mulighed for at vælge at blive beskattet efter LL § 8 A i stedet for LL § 8 S.

Følgende er i denne forbindelse forudsat:

- 1) Den modtagende forening, institution er opført på den liste der offentliggøres ved TSS-cirkulære fra Told- og Skattestyrelsen.
- 2) Kulturinstitutionen skal samtidig være opført på listen over godkendte foreninger omfattet af LL § 8 A.



- 3) Der er i LL § 8 A en overgrænse for årlig indbetaling med fradragsret efter denne bestemmelse. Det er ikke tilfældet efter LL § 8 S. Hvis skatteyder under de nævnte forudsætninger vælger at få fradraget efter LL § 8 A, så gælder vel stadig den i bestemmelsen nævnte øverste grænse for årlig indbetaling med fradragsret efter LL § 8 A

Det bør derfor fremgå af bemærkningerne, at valgmuligheden efter § 8 S, stk.6 forudsætter, at kulturinstitutionen er omfattet af listen over foreninger mv. godkendt efter LL § 8 A, og at de samlede indbetalinger kan rummes indenfor den i LL § 8 A nævnte øverste beløbsgrænse.

Det forudsættes desuden, at kulturinstitutioner skal angive, om der er tale om en pengegave eller en tingsgave. Dette er nødvendigt, da der er forskel på fradragsretten for ikke selvstændig erhvervsdrivende personer og virksomheder, selskaber mv.

Endvidere bemærkes, at når man lægger op til, at fradragsretten er forskellig for en selvstændig erhvervsdrivende og ikke selvstændig erhvervsdrivende, vil det medføre, at eksempelvis en person, der køber en ejerlejlighed og udlejer den til sin datter/søn, vil blive betragtet som selvstændig erhvervsdrivende og dermed berettiget til fradrag for såvel pengegaver som tingsgaver.

Indberetningsordning

Det er en forudsætning for fradrag efter § 8 S, at institutionen har modtaget driftstilskud fra staten eller kommunen i det foregående år. Kulturinstitutionerne, hvortil der med fradragsret kan foretages indbetaling, eller ydes en gave, er således ikke umiddelbart kendt. Som det fremgår af styrelsens tidligere bemærkninger, er det således en forudsætning for at indberetningsordningen kan administreres, at der af Kulturministeriet årligt udarbejdes en liste i elektronisk form til Told- og Skattestyrelsen. Denne mandtalsliste vil danne grundlag for den indberetningsapplikation, der skal modtage indberetningerne fra institutionerne. Skatteyderne skal desuden gøres bekendt med, hvilke kulturinstitutioner der kan indbetales til/ ydes en gave til med fradragsret for indbetaleren henholdsvis gavegiveren.

Ad § 1

Det bør fremgå af bestemmelsen, at den kunstneriske udsmykning skal ophænges eller udstilles i den erhvervsmæssigt benyttede del af den pågældende bygning eller de pågældende lokaler.

Således som udkastet til er formuleret, vil en person, der ejer en udlejningsejendom til beboelse, hvori han både beboer en af lejlighederne og driver erhverv fra lokaler i ejendommen (f.eks. en forretning eller restaurant), kunne afskrive på kunst, der ophænges i hans beboelseslejlighed.

Som tidligere påpeget over for departementet finder styrelsen, at reglerne om afskrivning på udgifter til kunstnerisk udsmykning let kan misbruges ved, at der



afskrives på kunstværker, der hænges op i private bygninger og lokaler. Denne muligheden for misbrug forøges ved indførelse af en bestemmelse som foreslået i § 44 B, stk. 1, 1. pkt.

Ad § 2 nr. 3

Det forekommer uheldigt, at det er *markedsværdien* af gaven, der er fradragsret for. I stedet for burde der være fradragsret for giverens anskaffelsessum for det pågældende kunstværk. Herved vil det blive sikret, at de erhvervsdrivende opnår fradrag for det beløb, de selv har betalt for kunstværket, mens det på den anden side sikres, at der ikke opnås fradrag for udgifter, der ikke er afholdt.

For at undgå misbrug foreslås det, at det udelukkes, at der kan fortages fradrag, hvis kunstneren og giveren er interesseforbundne. Efter vores opfattelse bør det ikke accepteres, at erhvervsdrivende opnår fradrag ved at bortgive kunstværker, som de selv har erhvervet gratis eller for ubetydelige beløb fra personer, som de er interesseforbundne med, f.eks. deres ægtefæller.

ADMINISTRATIVE OMKOSTNINGER

Gennemførelse af forslaget skønnes at medføre engangsomkostninger til tilretning af edb-systemer i størrelsesordenen på 4 mio. kr., men skønnet er dog afgivet med betydelig usikkerhed.

Dette skyldes blandt andet, at der er betydelig usikkerhed knyttet til, hvor mange der vil bruge de indførte fradragsmuligheder.

Indberetninger mv.

Pladsen på den fortrykte selvangivelse tillader ikke, at der oprettes et særskilt felt, hvori personens gaver til kulturinstitutioner kan fortrykkes. På sigt må de indberettede oplysninger om gaver til kulturinstitutioner indgå /fortrykkes i samme felt som gaver til fonde og foreninger. Opmærksomheden skal i denne forbindelse henledes på skatteudvalgets tillægsbetænkning af 27. maj 2004 til lov nr. 459 af 9. juni 2004, hvor der foreslås en frivillig indberetningsordning for gaver omfattet af LL § 8 A til almenvelgørende institutioner.

Borgercenter anbefaler, at man det første år ordningen har virkning, dvs. indkomståret 2005, ikke fortrykker beløb på printselvangivelsen/servicebrevet, men at der udskrives en tekst på forsiden af selvangivelsen/servicebrevet, der fortæller, dels hvilke gaver/beløb, der er blevet indberettet og dels fra hvilke institutioner. På baggrund af erfaringer fra 2005, for så vidt angår datakvalitet og personkreds, der yder disse gaver, kan det overvejes, at fortrykke beløbene på printselvangivelsen/servicebrevet fra og med indkomståret 2006.



Med venlig hilsen

Lone Stonor Kristensen