

statslige byggeri er tale om, at der skal afsættes 1 pct. af bygningsudgiften til kunstnerisk udsmykning, foreslås det, at der for det private byggeri indføres en adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger for udgifter til kunstnerisk udsmykning for indtil 1 pct. af anskaffelsessummen ved opførelse, ombygning eller tilbygning af bygningen. Det foreslås, at den samlede anskaffelsessum ved opførelse, ombygning eller tilbygning af bygningen skal overstige 1 mill. kr. incl. moms, for at udgifterne til den kunstneriske udsmykning er omfattet af afskrivningsordningen. Udgiften til den kunstneriske udsmykning skal senest være afholdt i det år opførelsen, ombygningen eller tilbygningen færdiggøres.

For at undgå, at der kan foretages dobbelt afskrivning, foreslås det, at der alene kan afskrives efter § 44 A i de situationer, hvor der ikke kan afskrives efter andre bestemmelser i afskrivningsloven.

Det foreslås, at ordningen for privat erhvervsbyggeri lægges så tæt op ad den statslige ordning som muligt, således at der ikke kun kan afskrives ved opførelse men også ved ombygning og tilbygning til bygninger. Dette betyder, at kunst, der indkøbes uafhængigt af opførelse, ombygning eller tilbygning af en bygning, og kunstindkøb til indretning af lejede lokaler ikke er afskrivningsberettiget.

Det foreslås endvidere, at adgangen til at vælge mellem kunstart, form og tidspunkt for kunstens indlæggelse eller ophængning gøres lige så frit som i den statslige ordning. Således er det tanken, at udsmykningsbegrebet også skal omfatte ophængning af kunstværker og opstilling af skulpturer og kunstneriske installationer m.v. i forbindelse med opførelse, ombygning og tilbygning af bygninger, der benyttes erhvervmæssigt.

For at imødegå eventuelle misbrugsmuligheder i forholdet mellem privat- og erhvervssfæren foreslås afskrivningsadgangen begrænset til kunstnerisk udsmykning af rent erhvervmæssigt benyttede bygninger bortset fra bygninger, der anvendes til beboelse, dvs. udlejningsbeboelsesejendomme som fastsat i afskrivningslovens § 14, stk. 2, nr. 4. På den måde mindskes de misbrugsmuligheder, der består i, at det vil kunne være mere interessant at hænge en kunstnerisk udsmykning - f.eks. et maleri - op i privatboligen end at installere andre driftsmidler, og som følge af at den kunstneriske udsmykning ofte nemt vil kunne flyttes fra den erhvervmæssigt benyttede del af bygningen til den private del af bygningen.

For at imødegå yderligere eventuelle misbrugsmuligheder foreslås det, at den kunstneriske udsmykning skal placeres i eller ved den bygning, den knytter sig

til - dvs. at den kunstneriske udsmykning skal placeres i eller ved den bygning, der ligger til grund for afskrivningsretten på den kunstneriske udsmykning. Det er objektivt konstaterbart, om en kunstnerisk udsmykning befinder sig i en bygning. Det kan imidlertid være mere vanskeligt at vurdere, om en kunstnerisk udsmykning befinder sig ved en bygning. I den vurdering bør der blandt andet lægges vægt på, om den kunstneriske udsmykning befinder sig i en naturlig nærhed af bygningen, og om placeringen har været forudsat fra opsætningen af den kunstneriske udsmykning. Såfremt den kunstneriske udsmykning fjernes fra den bygning, den knytter sig til, sidestilles dette med salg efter stk. 9. Dette vil være tilfældet både, hvor den kunstneriske udsmykning fjernes for en kortere periode, og i de tilfælde, hvor der er tale om en mere permanent flytning af den kunstneriske udsmykning. Der foreligger dog ikke salg i de situationer, hvor den kunstneriske udsmykning fjernes for en kortere periode med henblik på reparation, vedligeholdelse eller lignende.

Det foreslås, at afskrivningsretten bortfalder fra og med det indkomstår, hvor den rent erhvervmæssige benyttelse af bygningen ophører, samt at denne ikke kan reetableres, hvis bygningen på et senere tidspunkt igen måtte overgå til 100 pct. erhvervmæssig benyttelse.

Det foreslås, at der skal kunne afskrives lineært med op til 5 pct. af de afskrivningsberettigede udgifter til kunstnerisk udsmykning årligt. Der kan købes flere forskellige kunstneriske udsmykninger i forbindelse med den samme opførelse, om- eller tilbygning af en bygning, men de kunstneriske udsmykninger skal afskrives særskilt, og der skal derfor udarbejdes en særskilt opgørelse for hver enkel kunstnerisk udsmykning.

Det foreslås, at reglerne i §§ 23 og 24, stk. 1-5, følges, hvor der foreligger skade på den kunstneriske udsmykning, og hvor den skattepligtige har modtaget erstatnings- eller forsikringssum som følge af skaden.

I lighed med den almindeligt gældende regel for salg eller nedrivning af bygninger i § 20 foreslås det, at der ikke kan foretages afskrivninger af den kunstneriske udsmykning i det indkomstår, hvor bygningen, som den kunstneriske udsmykning er en del af, sælges eller nedrives. Tilsvarende foreslås det for kunstnerisk udsmykninger, der ikke er en integreret del af en bygning, at der ikke kan foretages afskrivninger i det indkomstår, hvor den kunstneriske udsmykning sælges, nedrives eller bortskaffes på anden vis. Med bortskaffelse på anden vis tænkes på situationer, hvor den kunstneriske udsmykning ophører med at anvendes