

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af, at bestemmelsens anvendelsesområde bliver ændret. Den foreslåede § 44 A omhandler alene kunstværker indføjede i erhvervmæssigt benyttede bygninger eller disses nære omgivelser. De fritstående kunstværker, der hidtil har været omfattet af § 44 A, vil være omfattet af den foreslåede § 44 B.

Til nr. 6

Efter denne bestemmelse kan udgifter afholdt til kunstnerisk udsmykning i udelukkende erhvervmæssigt benyttede bygninger afskrives efter reglerne om afskrivning af driftsmidler, jf. afskrivningslovens kapitel 2. Det er således et krav, at den bygning, hvori den kunstneriske udsmykning ophænges eller opstilles bliver anvendt erhvervmæssigt. Dog omfatter afskrivningsadgangen ikke kunstnerisk udsmykning i bygninger anvendt til beboelse efter afskrivningslovens § 14, stk. 2, nr. 4. Der kan således ikke afskrives på kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i bygninger, der dels anvendes til erhverv og dels til beboelse. Grunden hertil er, at det vil kunne være mere interessant at hænge en kunstnerisk udsmykning – f.eks. et maleri – op i privatboligen end at foretage noget tilsvarende for almindelige driftsmidler idet den kunstneriske udsmykning ofte nemt kan flyttes fra den erhvervmæssigt benyttede del af bygningen til den private del af bygningen.

Efter det foreslåede stk. 1 afskrives den kunstneriske udsmykning efter reglerne i kapitel 2 i afskrivningsloven på linje med virksomhedens driftsmidler. Dog finder reglerne om delvis erhvervmæssig benyttelse ikke anvendelse, jf. ovenstående bemærkninger. Den kunstneriske udsmykning afskrives på en særskilt saldo, således at der ikke sker sammenblanding med virksomhedens almindelige driftsmiddelsaldo. Dette betyder desuden, at negativ værdi på saldiene for driftsmidler og kunstnerisk udsmykning ikke kan udlignes ved overførsel mellem de to saldi. Den kunstneriske udsmykning indgår på saldoen med anskaffelsessummen. Afskrivningen kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi efter § 5, stk. 2. Ved salg fradrages salgssummen i saldoen efter § 5, stk. 2. Virksomheden skal endvidere efter § 14 i bekendtgørelse nr. 1086 af 17. december 1999 om skattemæssige krav til regnskabet kunne redegøre for afskrivningsgrundlaget og de foretagne afskrivninger. Udgør den afskrivningsberettigede anskaffelsessum af den kunstneriske udsmykning et beløb på 10.100 kr. (i 2002-niveau) eller derunder, kan

den skattepligtige vælge, at fradrage (straksafskrive) hele anskaffelsessummen af den kunstneriske udsmykning i det indkomstår, hvor den kunstneriske udsmykning er anskaffet, jf. § 6 i afskrivningsloven.

Afskrivningsretten kan endvidere ikke udnyttes af nærtstående til kunstneren eller af selskaber, der er kontrolleret af kunstnerens nærtstående. Om afgrænsningen af hvilke personer, der anses som nærtstående og fastlæggelsen af kontrolbegrebet, henvises til bemærkningerne til nr. 2.

Såfremt den kunstneriske udsmykning er indføjede i en bygning eller dens nære omgivelser, vil den kunstneriske udsmykning være afskrivningsberettiget efter § 44 A, men den kunstneriske udsmykning kan derimod ikke afskrives efter den foreslåede § 44 B. Er den kunstneriske udsmykning derimod umiddelbart flyttelig, vil den være afskrivningsberettiget efter denne bestemmelse. Såfremt udgiften til kunstnerisk udsmykning kan afskrives efter andre bestemmelser i denne lov, f.eks. efter de almindelige regler om afskrivning af driftsmidler, fordi kunstværket udsættes for værdiforringelse som følge af den erhvervmæssige benyttelse, kan udgiften ikke afskrives efter den foreslåede § 44 B. Hermed undgås det, at der kan foretages dobbelt afskrivning af kunstværket.

Efter det foreslåede stk. 3 er det alene førsteganskøb af original billedkunst, der kan afskrives. Såfremt der opstår tvivl om, hvorvidt en kunstnerisk udsmykning kan karakteriseres som kunst, træffer Akademirådet afgørelsen. Der henvises til bemærkningerne til nr. 3.

Det er en betingelse for afskrivningsretten, at den kunstneriske udsmykning er ophængt eller opstillet i en erhvervmæssigt benyttet bygning, og at den kunstneriske udsmykning anvendes erhvervmæssigt. Såfremt den kunstneriske udsmykning bortskaffes, eller den skattepligtige ændrer benyttelsen af kunstværket fra udelukkende erhvervmæssig benyttelse til blandet benyttelse, vil kunstværket efter det foreslåede stk. 4 blive anset som solgt. Som salgssum anvendes handelsværdien på tidspunktet for bortskaffelsen eller den ændrede benyttelse. Salgssummen fradrages i den samlede afskrivningsberettigede saldoværdi. I tilfælde hvor den kunstneriske udsmykning fjernes fra den erhvervmæssigt benyttede bygning, anses kunstværket ligeledes ikke længere for udelukkende at være anvendt erhvervmæssigt, og den kunstneriske udsmykning anses for solgt til handelsværdien på dette tidspunkt. På samme måde behandles de situationer, hvor den erhvervmæssigt benyttede bygning ophører med udelukkende at være anvendt erhvervmæssigt.