

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

Stk. 1

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

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

Stk. 2

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Stk. 3

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

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

Gaver uden modydelse

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

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