

Afskrivning på kunst

GT Insights

Normalt kan virksomheder ikke fratække udgifter til køb af kunst, da kunstværkers værdi sædvanligvis ikke falder. Der findes dog i afskrivningsloven mulighed for afskrivning på kunst efter nogle særregler, der kun gælder for førstegangskøb af kunst.



Jesper Larsen
Tax Partner
T +45 35 27 50 55
M +45 40 30 70 14
E jesper.larsen@dk.gt.com

Kunsttyperne

Reglerne gælder kun for malerier, skulpturer, grafik, fotografisk kunst og lignende – altså såkaldte billedkunstneriske værker.

Udgifter til leje af kunst er ikke omfattet af nedenstående. Virksomheder, der lejer kunst for et tidsrum, vil som udgangspunkt kunne fratække lejeudgifter som en driftsomkostning.

Reglerne for afskrivning på kunst

Kunstværket skal være et førstegangskøb, og skal være købt direkte af et galleri (via kommission) eller kunstneren selv. Dette gælder dog ikke kunst, der købes direkte hos en kunstner, som er nærtstående (familie eller lign.) med virksomhedens ejer.

Der skelnes mellem kunst, der stilles eller hænges op i virksomheden – og kunst, som er udsmykning af en bygning.

Kunst – der stilles eller hænges op i virksomheden

Anskaffelsessummen/udgiften til køb af kunstværket kan afskrives med op til 25 % af året efter saldometoden. Det er de samme regler, som gælder for bl.a. driftsmidler.

Eksempel:

Der købes kunst for 200.000 kr. Så kan der i år 1 afskrives 25 % af 200.000 kr. = 50.000 kr. I år 2 kan der så afskrives 25 % af 150.000 kr. = 37.500 kr.

Der kan foretages fuld afskrivning – uanset hvornår på året, at kunsten anskaffes. Hvis anskaffelsessummen er under 13.800 kr. (2019), kan der tages fradrag for det fulde beløb.

Når kunsten sælges, skal der opgøres avance/tab på kunstværket. Hvis der er gevinst på kunstværket, skal det beskattes – og hvis der er tab på kunstværket, kan det fratækkes. Opgørelsen foretages som salgssum fratrukket saldo værdien.

“Kunstværket skal være et førstegangskøb, og skal være købt direkte af et galleri (via kommission) eller kunstneren selv.”

Eksempel:

Kunstværk sælges i år 3 for	175.000
Saldoværdi primo år 3	112.500
= Fortjeneste til beskatning	62.500

“Hvis der udføres kunstnerisk udsmykning af en bygning, kan der afskrives på denne med op til 4 % årligt. Dette gælder uanset hvornår på året, at kunsten anskaffes.”

Kunst - udsmykning af bygninger

Hvis der udføres kunstnerisk udsmykning af en bygning, kan der afskrives på denne med op til 4 % årligt. Dette gælder uanset hvornår på året, at kunsten anskaffes.

Eksempel:

Der købes udsmykning for 500.000 kr. Så kan der i år 1 afskrives 4 % af 500.000 kr. = 20.000 kr. I år 2 kan der så afskrives 4 % af 500.000 kr. = 20.000 kr. Der kan afskrives med op til 4 % om året, indtil der er afskrevet 100 % i alt.

Reglen gælder for udsmykning, der er muret, fastnaglet eller i øvrigt fastgjort til en bygning eller omgivelserne i nærheden af dette.

Reglen gælder ikke for kunstnerisk udsmykning af en- og tofamiliehuse. Ved en blandet ejendom (bolig/erhverv) gælder det kun for udsmykning af erhvervsdelen.

Når udsmykningen sælges, skal der opgøres avance/tab på kunstværket. Hvis der er gevinst på kunstværket, skal det beskattes – og hvis der er tab på kunstværket, kan det fratrækkes. Opgørelsen foretages som salgssum fratrukket anskaffelsessummen, der er reduceret med foretagne afskrivninger.

Eksempel:

Kunstværk sælges i år 3 for	400.000
Nedskreven værdi primo år 3	460.000
= Tab der kan fratrækkes	- 60.000

Momsfradrag

Der vil som udgangspunkt være momsfradrag for afholdelse af ovenstående udgifter – uanset om kunstværket/udsmykningen er anskaffet med fuld moms eller med kunstnermoms. Der er dog ikke fradrag, hvis dette er købt efter de særlige brugtmomsregler.

Har du spørgsmål til reglerne for afskrivning på kunst, så kontakt Jesper Larsen, Tax Partner på mail jesper.larsen@dk.gt.com eller på mobilnr. +45 40 30 70 14.

