

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 1. december 2004

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

(Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb)
[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

1. Ændringsforslag

Der er af skatteministeren stillet 1 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 20. oktober 2004 og var til 1. behandling den 4. november 2004. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 4 møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 26. august 2004 dette udkast til udvalget, jf. alm. del – bilag 659 (folketingsåret 2003-04). Den 28. oktober 2004 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar til udvalget. De indkomne høringssvar samt skatteministerens kommentar hertil er kort gengivet i et skema i lovforslagets bemærkninger.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelse fra ISOBRO og Natteravnene. Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser.

Deputationer

Endvidere har ISOBRO mundtligt over for udvalget redegjort for sin holdning til lovforslaget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 19 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret. Nogle af udvalgets spørgsmål og ministerens svar herpå er optrykt som bilag 2 til betænkningen.

3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *mindretal* i udvalget (V, DF og KF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med det stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* i udvalget (S, RV og EL) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme hverken for eller imod det stillede ændringsforslag.

Et *tredje mindretal* i udvalget (SF og KD) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for det stillede ændringsforslag.

Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget vil stemme imod lovforslaget. Den eksisterende lov om afskrivning af kunstkøb har ikke været den store succes. Det bestyrker SF i, at det generelt ikke er hensigtsmæssigt at forsøge at forbedre kunstens vilkår gennem nye skattefradrag.

Ydermere er der ikke nogen beløbsgrænse for de to elementer i lovforslaget, og der er således heller ikke nogen grænse for, hvor stort provenutabet kan blive. Lovforslaget gør – endnu en gang – skattesystemet yderligere kompliceret. Og der er tale om endnu et regeringsforslag, som nærmest råber på at blive misbrugt af kreative skatteadvokater.

Kristendemokraternes medlem af udvalget vil stemme imod lovforslaget. Det gode formål til trods er det ikke denne vej, vi skal betræde for at udbrede kunst.

For det første er det Kristendemokraternes opfattelse, at når en ordning ikke giver det forventede resultat, så vil det være bedre at afvikle ordningen i stedet for blot at udvide – i dette tilfælde – mulighederne for fradrag og afskrivninger.

Dertil kommer for det andet, at Kristendemokraterne hellere vil målrette de statslige ressourcer til at fremme kunstkøb. Ressourcerne bør sigte på at skabe et større marked for unge eller nyetablerede kunstnere. Fradrag og afskrivninger sigter bredt også i forhold til, hvilke kunstnere der kan få gavn af et eventuelt mersalg.

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit og Siumut var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen. Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (V, DF, KF, SF og KD):

Til § 2

1) I den under *nr. 3* foreslåede § 8 S indsættes som *stk. 7*:

»*Stk. 7.* Hvis den skattepligtige efter en anden bestemmelse i skattelovgivningen får eller har fået fradrag for en del af eller hele værdien af gaven eller de omkostninger, der har været afholdt for at frembringe eller erhverve kunstværket eller den kultur- og naturhistoriske genstand, reduceres fradraget efter stk. 1 og 2 tilsvarende.«

[Forhindring af, at en skatteyder kan få dobbelt fradrag]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

I visse situationer er der hjemmel til fradrag – både efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 S og efter andre bestemmelser i skattelovgivningen.

Der er under behandlingen nævnt følgende situationer:

- a) En kunstner kan få fradrag for omkostningerne ved fremstilling af gaven både efter lovforslaget og efter reglerne om fradrag for driftsomkostninger.
- b) En fond, der har fået fradrag ved erhvervelsen af et kunstværk som en intern uddeling efter fondsbeskatningsloven, kan senere få fradrag igen, når gaven doneres til kulturinstitutionen.
- c) En fond kan både få fradrag for en gave til en kulturinstitution efter den foreslåede bestemmelse og som en uddeling efter fondsbeskatningsloven.

At der to steder i lovgivningen er hjemmel til at foretage fradrag for den samme udgift, giver ikke skatteyderen hjemmel til at foretage fradraget to gange. Der er blot tale om, at skatteyderen har mulighed for at vælge, om fradraget skal foretages efter den ene bestemmelse eller den anden.

Under lovforslagets behandling er der dog rejst tvivl herom. Hertil kommer, at denne konsekvens ikke fremgår direkte af lovgivningen. På den baggrund foreslås det i et nyt stykke 7 i den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 S at fastsætte, at en skatteyder ikke både kan få fradrag for gaver efter den foreslåede bestemmelse og fradrag efter andre bestemmelser i skattelovgivningen og dermed opnå dobbelt fradrag for den samme udgift.

Efter den foreslåede bestemmelse reduceres fradraget for gaver til kulturinstitutioner i de tilfælde, hvor skatteyderen får eller tidligere har fået fradrag for værdien af gaven eller omkostninger m.v. i forbindelse med fremstillingen eller forhandlingen heraf efter en anden bestemmelse i skattelovgivningen. Fradraget reduceres med det beløb, der er fradraget med hjemmel i en anden bestemmelse i skattelovgivningen.

Lars Christian Lilleholt (V) Peter Christensen (V) Freddy Dam (V) nfm.
Svend Aage Jensby (V) Mikkel Dencker (DF) Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF)
Else Theill Sørensen (KF) Jann Sjursen (KD) Erik Mortensen (S) Henrik Sass Larsen (S)
Jacob Buksti (S) Jens Peter Vernersen (S) fmd. Sophie Hæstorp Andersen (S)
Morten Homann (SF) Margrethe Vestager (RV) Pernille Rosenkrantz-Theil (EL)

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit og Siumut havde ikke medlemmer i udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	54 *	Enhedslisten (EL)	4
Socialdemokratiet (S)	52	Kristendemokraterne (KD)	4
Dansk Folkeparti (DF)	22	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	16	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	12	Siumut (SIU)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	3

* Heraf 1 medlem valgt på Færøerne

Oversigt over bilag vedrørende L 39

Bilagsnr.	Titel
1	Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven. (Fradrag for gaver til kulturinstitutioner og udvidelse af reglerne for afskrivning på kunstkøb) samt resumé, fra skatteministeren
2	Høringssvar, fra skatteministeren
3	Udkast til tidsplan for behandling af lovforslaget
4	Henvendelse af 12/11-04 fra ISOBRO
5	Kommentar fra skatteministeren til henvendelse af 12/11-04 fra ISOBRO
6	Meddelelse om materiale udleveret under foretræde den 17. november 2004 fra ISOBRO
7	1. udkast til betækning
8	Henvendelse af 25/11-04 fra Natteravnene
9	2. udkast til betækning
10	Kommentar fra skatteministeren til henvendelse af 25/11-04 fra Natteravnene
11	Ændringsforslag, fra skatteministeren
12	3. udkast til betækning

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 39

Spm.nr.	Titel
1	Spm. om at redegøre for grundlaget for, at det forventes, at udgifterne til edb-udvikling i ToldSkat vil udgøre 4 mio. kr., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm. om det ikke er betænkeligt, at et så beskedent støttetiltag for kulturen medfører edb-omkostninger for 4 mio. kr. til ToldSkat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm. om at redegøre for den foreslåede § 8 S, stk. 2, 3. pkt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm. om at belyse ikrafttrædelsesreglerne nærmere, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm., om en gave, der er baseret på et gaveløfte, som er afgivet før 1/1-05, men hvor gaven ikke er overdraget til kulturinstitutionen før 1/1-05, kunne være omfattet af den foreslåede § 8 S i ligningsloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
6	Spm. om, i hvilket omfang kulturinstitutioner, der er omfattet af

kredsen af gavemodtagere i lovforslagets forslag til § 8 S i ligningsloven, i dag modtager gaver, der efter 1/1-05 vil kunne være berettigede til et skattemæssigt fradrag, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 7 Spm., om, hvorledes det forholder sig med en gave til et kunstmuseum omfattet af den foreslåede § 8 S i ligningsloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 8 Spm. om, i hvilket omfang efterkommere af ledende politikere m.fl. kan overgive den pågældende politikers arkiv m.v. til Det Kongelige Bibliotek eller Rigsarkivet efter 1/1-05, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm., om reglerne i den foreslåede § 8 S, stk. 2 skal forstås således, at der kun er fradrag for fremstillingsprisen, hvis en kunstner giver en række af sine kunstværker til en godkendt kulturinstitution, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm., om en efterkommer, som har arvet kunstværker fremstillet af en kendt kunstner, kan opnå et fradrag for værdien af de anførte kunstværker, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm., om en gave til et kunstmuseum, som er omfattet af de foreslåede bestemmelser i ligningslovens § 8 S, stk. 2, vil være omfattet af fradragsretten, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm., om ministeren kan bekræfte, at forslaget til § 8 S, stk. 2 i ligningsloven vil medføre, at fonde m.v. nu kan vælge at fratække købsprisen for gaven efter reglerne om fradrag for uddelinger i fondsbeskatningsloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om fradrag for gaver til kulturinstitutioner i Grønland og på Færøerne, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 14 Spm. om fradrag fra gaver til kulturinstitutioner i EU uden for Danmark, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om, hvorledes fradragsretten er efter den foreslåede § 8 S i ligningsloven, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm. om, hvorledes det angivne svar er hjemmelsmæssigt forankret i den foreslåede § 8 S og allerede eksisterende lovgivning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm. om, hvorledes det angivne svar er hjemmelsmæssigt forankret i den foreslåede § 8 S og allerede eksisterende lovgivning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om, på hvilket grundlag ministeren finder, at der ikke er fradrag både ved anskaffelsen som uddeling og ved gaveoverdragelsen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 19 Spm., om ministeren kan bekræfte, at der med lovforslaget er skabt en form for ægtefællepension til ledende politikere, idet ægtefællen kan foretage et fradrag efter den foreslåede § 8 S for værdien af

overdragne gaver m.v. fraden pågældende politiker, til
skatteministeren, og ministerens svar herpå

Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

Spørgsmålene og skatteministerens svar herpå er optrykt efter ønske fra SF.

Spørgsmål 15:

I forlængelse af ministerens besvarelse af spørgsmål 4 anmodes oplyst, hvorledes fradragsretten er efter den foreslåede § 8 S i ligningsloven, hvis gaven til en kulturinstitution gives på baggrund af et gensidigt testamente mellem kunstneren og ægtefællen, således at gaven først gives, når den sidste af ægtefællerne afgår ved døden. Har det her betydning, om det er kunstneren eller ægtefællen, der dør først?

Svar:

En gave, der er baseret på en gensidig testamentarisk disposition af et ægtepar, anses for at være givet på det tidspunkt, hvor den længstlevende af ægtefællerne afgår ved døden.

Det vil normalt ikke have betydning om kunstneren eller ægtefællen først afgår ved døden, medmindre gaven består af et kunstværk, der er skabt af kunstneren.

Hvis gaven består af et kunstværk, der er skabt af kunstneren, og ægtefællen afgår ved døden først, vil kunstværkets fremstillingspris kunne fradrages og hvis kunstneren afgår ved døden først, vil kunstværkets salgspris kunne fradrages.

Spørgsmål 16:

I forlængelse af ministerens besvarelse af spørgsmål 7 anmodes ministeren om at oplyse, hvorledes det angivne svar er hjemmelmæssigt forankret i den foreslåede § 8 S og allerede eksisterende lovgivning.

Spørgsmål 17:

I forlængelse af ministerens besvarelse af spørgsmål 9 anmodes ministeren om at oplyse, hvorledes det angivne svar er hjemmelmæssigt forankret i den foreslåede § 8 S og den allerede eksisterende lovgivning?

Spørgsmål 18:

I forlængelse af ministerens besvarelse af spørgsmål 12 anmodes ministeren om at oplyse, hvorledes det angivne svar er hjemmelmæssigt forankret i den foreslåede § 8 S og allerede eksisterende lovgivning? På hvilket grundlag finder ministeren, at der ikke er fradrag både ved anskaffelsen som uddeling og ved gaveoverdragelsen? Det bedes herunder oplyst, med hvilken hjemmel i de foreslåede regler, ministeren bygger udsagnet om, at der ikke kan ske fradrag efter den foreslåede § 8 S, hvis fonden tidligere har fratrukket anskaffelsen som en uddeling med fradragsret efter fondsbeskatningsloven?

Svar:

I mine svar på spørgsmål 7, 9 og 12 har jeg redegjort for, hvorledes den pågældende problemstilling skal behandles.

Der er tale om situationer, hvor der to steder i lovgivningen er mulighed for at foretage fradrag for den samme udgift. Dette giver dog efter min opfattelse ikke hjemmel til at foretage fradraget to

gange. Det giver udelukkende skatteyderen mulighed for at vælge, om fradraget skal foretages efter den ene eller den anden bestemmelse.

Da der er rejst tvivl om denne konsekvens, og da den under alle omstændigheder ikke fremgår direkte af lovgivningen, har jeg dog valgt for alle tilfældes skyld at fremsætte et ændringsforslag, hvoraf det fremgår, at hvis der er foretaget fradrag efter en anden bestemmelse i skattelovgivningen, vil fradraget efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 S blive tilsvarende nedsat.

Spørgsmål 19:

I forlængelse af ministerens besvarelse af spørgsmål 8 anmodes ministeren om at bekræfte, at der med lovforslaget er skabt en form for ægtefællepension til ledende politikere, idet ægtefællen kan foretage et fradrag efter den foreslåede § 8 S for værdien af overdragne gaver o.l. fra den pågældende politiker.

Svar:

Nej, jeg kan ikke bekræfte, at lovforslaget skaber en form for ægtefællepension til ledende politikere.

Der er overhovedet ikke tale om en pension. Ved en pension forstås en indtægt til den afdøde politikers ægtefælle, og lovforslaget giver alene mulighed for et fradrag for en gave, når visse betingelser er opfyldt.

For ægtefæller efter afdøde ledende politikere gælder i øvrigt de samme regler som for alle andre borgere. Hvis en efterlevende ægtefælle overdrager arkivet efter sin ægtefælle til en kulturinstitution, der modtager offentligt driftstilskud, og institutionen ønsker at modtage arkivet, kan handelsværdien af ægtefællens arkiv fradrages.