

## Afskrivninger på kunstkøb

### Beskrivelse

I 2000 blev der indført adgang til afskrivning på kunstnerisk udsmykning af bygninger. Dette er en skatteudgift, da der normalt ikke er fradrag for denne type ikkeproduktionsrelaterede udgifter. Ordningen omfatter erhvervsmæssige bygninger samt beboelsesejendomme med undtagelse af en- og tofamiliehuse. Desuden indførtes der adgang til, at virksomheder kan foretage afskrivning på billedkunst og skulpturer, som ikke er en del af selve bygningen. Afskrivningsretten gælder alene førstegangskøb af originale kunstværker, der købes direkte af kunstneren eller et galleri.

### Regler

Kunstværker, der hænges op eller udstilles i virksomhedens lokaler kan afskrives med 25 pct. om året efter saldometoden. Kunstnerisk udsmykning, der udføres som en del af virksomhedens bygninger eller de nærmeste omgivelser kan afskrives efter de samme regler som afskrivning af bygninger med 4 pct. om året lineært.

### Provenuberegningen

Beregningen er foretaget efter Mindreprovenumetoden, jf. Referenceramme for skatteudgifter samt Provenu og metode.

Der foreligger ikke data for erhvervslivets køb af kunstnerisk udsmykning af erhvervsbygninger. Det antages beregningsteknisk, at den årlige købssum i 2023 udgør ca. 320 mio. kr., hvilket omtrent svarer til en opregning af det oprindelig anvendte skøn ved indførelsen af afskrivningsadgangen inklusiv de to udvidelser.

Det er med stor usikkerhed beregningsteknisk forudsat, at 40 pct. af kunstanskaffelserne er integreret i bygningen og kan afskrives årligt med 4 pct. lineært. Antagelsen om 40 pct. er lavet på baggrund af mangelfulde data men en formodning om, at der er knap så meget integreret som fritstående kunst. Nutidsværdien før skat af disse afskrivninger kan ved en nominel rente på 4 pct. p.a. opgøres til 0,625 kr. pr. kr. anvendt på kunstnerisk udsmykning, svarende til at den kunstneriske udsmykning er helt afskrevet efter 25 år. De resterende 60 pct. har karakter af fritstående kunst, der kan afskrives med 25 pct. årligt efter saldometoden således, at værdien af den fritstående kunst kan afskrives med 25 pct. af værdien året forinden. Nutidsværdien før skat af disse afskrivninger kan ved en nominel rente på 4 pct. p.a. opgøres til 0,898 kr. pr. kr. anvendt til kunstkøb og regnes som  $\sum_{j=0}^n \frac{(1 - \sum_{j=1}^n \text{værdi}_{j-1}) \cdot 0,25}{(1 + 0,04)^j}$ . Da de lempeligere afskrivningsregler har virkning over en årrække, regnes der en nutidsværdi. Det vil ikke være tilfældet ved fx straksafskrivninger på computersoftware, hvor hele skatteudgiften fradrages i samme år. Den nominelle rente på 4 pct. p.a. anvendes som et skøn på den strukturelle rente, da det er langsigtede effekter som beregnes.

Det er ikke muligt at skønne over, hvor stor en andel der er hhv. personligt ejet virksomheder og selskaber. Det er beregningsteknisk lagt til grund, at 20 pct. af kunstkøbene foretages af personligejede virksomheder (marginal skat på ca. 50 pct.), mens 80 pct. foretages af selskaber med en marginal skat på 22 pct. Den gennemsnitlige skatteværdi af fradraget kan således beregnes til 27,6 pct.

Tilbageløb betegner den del af en skattelempelse eller skattestramning, der automatisk vil 'løbe' tilbage i statskassen i form af øgede (eller færre) indtægter fra øvrige skatter, fx moms og punktafgifter. Det er forbundet med betydelige usikkerhed at vurdere tilbageløbet på de erhvervsstøtteordninger, der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag, herunder afskrivninger på kunstkøb. Tilbageløbet vil således afhænge af om det er ejerne eller medarbejderne, der i sidste ende bærer byrden ved beskattningen (incidensen).

En væsentlig del af skattebyrden må forventes nedvæltet til lønmodtagerne, da ordningerne typisk påvirker virksomhedernes incitament til at investere og derigennem arbejdsproduktiviteten og lønningerne. Skattelempeisen forbundet med ordningerne må dog også i et vist omfang forventes at påvirke selskabernes overskud, der tilfalder selskabernes indenlandske og udenlandske ejere. Fordelingen mellem lønmodtagere og ejere vil bl.a. afhænge af graden af konkurrence og overnormalprofit i de enkelte virksomheder, der anvender den konkrete ordning.

Endelig vil tilbageløbet afhænge af i hvilket omfang ordningen anvendes af henholdsvis selskabsbeskattede selskaber og personligt ejede virksomheder.

Det lægges beregningsteknik til grund, at tilbageløbet for de erhvervsstøtteordninger der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag udgør ca. 15 pct. af den umiddelbare virkning. Det svarer til det skønnede niveau for en generel ændring i selskabsskattesatsen

Det lægges i tilbageløbsberegningen til grund, at 80 pct. nedvæltet i løn og de resterende 20 pct. går til ejerne. Af de 20 pct. som er overnormal profit antages det, at udlandet har en ejerandel på 40 pct.

Erhvervsstøtten består i, at der normalt kun er fradrag for udgifter, som er produktionsrelaterede. Erhvervsstøtten kan således beregnes til ca. 70 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 50 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd i 2023, jf. tabel 1. Adfærdseffekten afspejler, at en lempelse af erhvervsbeskatningen umiddelbart vil øge virksomhedernes overskud og dermed et større incitament til at øge investeringer. Adfærdseffekten antages beregningsteknisk at udgøre 10 pct. af det umiddelbare provenu og arbejdsudbudseffekten antages beregningsteknisk at udgøre ca. halvdelen af den samlede adfærdseffekt.

Antagelserne til beregning af tilbageløb og adfærdseffekter er baseret på Skatteministeriets anvendte regneprincipper jf. *Skatteøkonomisk Redegørelse 2019*.

**Tabel 1 Provenuvirkning af Afskrivninger på kunstkøb, 2030**

	Beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
<b>Oplysninger</b>				
[1]	BNP - 2007	ØR – Aug22	1.738.845	Mio. kr.
[2]	BNP - 2023	ØR – Aug22	2.774.289	Mio. kr.
[3]	Køb af kunstnerisk udsmykning af erhvervsbygninger - 2007	Skøn ved indførelse af ordning	200	Mio. kr.
[3.1]	Køb af kunstnerisk udsmykning af erhvervsbygninger – 2023	$[3] * (1 + ([2] - [1]) / [1])$	319	Mio. kr.
[4]	Kunstanskaffelser integreret i bygninger	SKM	40	Pct.
[5]	Kunstanskaffelser fritstående	$(1 - [2])$	60	Pct.
[6]	Nominel rente	SKM	4	Pct.
[7]	Lovmæssig årlig afskrivning efter saldometode	SKM	25	Pct.
[8]	Andel af kunstkøb af personligejede virksomheder	SKM	20	Pct.
[9]	Andel af kunstkøb af selskaber	$(1 - [8])$	80	Pct.
[10]	Gns. marginalsat personligejede virksomheder	SKM	50	Pct.
[11]	Normal selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[12]	Gennemsnitlig skatteværdi af fradrag	$[8] * [10] + [9] * [11]$	27,6	Pct.

[13]	Tilbageløbssats	SKM	15	Pct.
[14]	Nutidsværdi pr. kr. anvendt på kunstnerisk udsmykning – lineær afskrivning	SKM	0,625	kr.
[15]	Nutidsværdi pr. kr. anvendt på kunstnerisk udsmykning – afskrivning efter saldometode <sup>1</sup>	SKM	0,898	kr.
<b>Umiddelbart mindreprovenu</b>				
[16]	Umiddelbart mindreprovenu	$([3.1]*[4]*[14]+[3.1]*[5]*[15])$ *[12]	70	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb</b>				
[17]	Tilbageløb	[16]*[13]	10	Mio. kr.
[18]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[16]-[17]	60	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd</b>				
[19]	Adfærdsvirkninger med udgangspunkt i virkningen af selskabsskat	SKM	10	Pct.
[20]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[18]*(1-[19])	50	Mio. kr.

Anm.: Provenuskøbene i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

## Arbejdsudbud

Afskrivningsreglerne for kunstkøb skønnes på baggrund af de skematiske antagelser skitseret under provenuberegning at øge arbejdsudbuddet svarende til knap 10 fuldtidspersoner i 2030.

## Samfundsøkonomi

Ordningen skønnes at indebære en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 2 mio. kr. (forbrugerpriser), *jf. tabel 2*. Det er med opgørelsen af effekten på arbejdsudbuddet og samfundsøkonomien lagt til grund, at ordningen har samme effekt på investeringerne og arbejdsudbud som en nedsættelse af selskabsskatten.

**Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af afskrivninger på kunstkøb, 2030**

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Afskrivninger på kunstkøb			Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Udlandet	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]=[1]-[4]	[7]=[2]-[5]
Umiddelbar virkning	70	-60	-7	60	60	7	
Tilbageløb	-10			-10		<-1	
Adfærd ekskl. AU	-5					-5	
Eksternalitet		Merit gode					
Arbejdsudbud (AU)	-2			1		-3	
I alt	50			55		-1,8	
<b>Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)</b>							

Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[8]=[6] <sup>1)</sup>	[9]=[8]/(1-0,21)	[10]=[9]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	1,8	2,3	0,05

Anm.: Ved arbejdet omkring fremtidens erhvervsstøtte er meritgoder defineret som goder, hvor det politisk vurderes, at produktionen og dermed den enkeltes eller samfundetsforbrug – bliver for lavt, hvis det overlades til markedet.

1) Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)- (10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet