

LEGATER

Skattemæssigt er der 3 muligheder i relation til skat af legater:

- Udgangspunktet er, at et legat er almindelig skattepligtig indkomst, der beskattes som personlig indkomst. Udgangspunktet er tillige, at der ikke skal betales arbejdsmarkedsbidrag af et legat, medmindre det må sidestilles med vederlag (betaling) for en modydelse.
- Visse legater beskattes efter særlige regler, der giver en nedsat skat af indkomsten.
- Visse legater er skattefrie, se nedenfor om hæderspriser/hæderslegater og betingelserne for at disse er skattefrie.

Kunstneren skal indtægtsføre legatet som personlig indkomst i det indkomstår, hvor han eller hun modtager meddelelsen om tildeling af legatet. Udbetalings-tidspunktet er uden betydning for, hvilket år indtægten skal selvangives.

Er der tale om et legat, hvor tildelingen er betinget af, at det anvendes til et særligt formål eller projekt, skal indtægten beskattes i det indkomstår, hvor betingelserne opfyldes. Se nærmere nedenfor under de enkelte legatyper.

Det afhænger af de vedtægter, der gælder for den enkelte fond eller legat, hvilke kriterier der lægges vægt på for tildeling af et legat. Det er disse vedtægter sammenholdt med den konkrete begrundelse for tildeling af et legat, der styrer, hvilken type legat, der er tale om og dermed, hvorledes det beskattes. Tildelingsbrevets formulering har dermed en væsentlig betydning for skatten.

Indhold

Produktionslegater
Arbejds- og studielegater
Påskønnelseslegater
Hæderspriser
Sociale legater
Studierejselegater

Produktionslegater

Et legat, der tildeles for at kunne realisere et projekt, skal som udgangspunkt beskattes på tildelingstidspunktet. Der skal betales arbejdsmarkedsbidrag af beløbet, fordi det sidestilles med betaling for at udføre værket.

Hvis legatet er udbetalt betinget af projektets gennemførelse og således, at pengene skal betales tilbage hvis projektet ikke bliver gennemført, skal det først beskattes på det tidspunkt, det vil sige i det indkomstår, hvor projektet er godkendt, og kunstneren har erhvervet endelig ret til beløbet.

Har fx Kunststyrelsen eller andre fonde eller legatbestyrelser bevilget midler til et projekt og angivet, at der er pligt til tilbagebetaling, hvis projektet ikke gennemføres i overensstemmelse med det ansøgte, skal projekttilskuddet indtægtsføres, når der er afleveret regnskab og dokumentation for, at projektet er gennemført. Udgifterne skal som udgangspunkt fradrages i det indkomstår, hvor de afholdes.

Er der tale om et projekt, der løber hen over et årsskifte, er der praksis for, at der laves et regnskab over indtægter og udgifter, som medtages i selvangivelsen for det indkomstår, hvor projektet er afsluttet og regnskabet kan udarbejdes. Dog har SKAT ikke i alle tilfælde accepteret denne opgørelsesmetode med periodisering af indtægter og udgifter, som sikrer, at kunstneren kun beskattes af et nettooverskud. BKF har derfor anmodet om at få denne praksis bekræftet gennem et bindende svar fra Skatterådet. Svaret forventes at foreligge i løbet af efteråret.

Når det er et projekt, hvor flere går sammen om at udføre det fx en udstilling, en koncert dannelse af et band, bør der være en skriftlig aftale mellem deltagerne om, hvem der er tovholder og hvorledes de øvrige deltagere får betaling i projektet.

Udbetaler udstillingsstedet eller koncertarrangør mv. beløb direkte til de enkelte deltager, skal udbetaleren indberette de udbetalte honorarer på den enkelte modtagers cpr- eller cvr-nr. til SKAT.

Får tovholderen udbetalt hele beløbet for en udstilling eller en koncert, bliver hele beløbet indberettet på dennes cpr- eller cvr-nr. og dermed indkomstbeskattet hos ham eller hende. I det omfang, der er dokumentation for skattemæssigt fradragsberettigede udgifter, skal disse også påføres selvangivelsen eller indgå i tovholderens skatteregnskab, således at der kun sker beskatning af nettobeløbet. Hvis tovholderen udbetaler honorar til øvrige medvirkende, skal tovholderen desuden sørge for at indberette de udbetalte honorarer til SKAT på modtagernes cpr- eller cvr.nr. Dette forudsætter dog, at tovholder har et cvr.nr.

Hvis der søges projektstøtte fra fonde eller offentlige midler, vil der ofte være en person, der som tovholder har ansvar for projektet. Det er derfor tovholderen, som projektbeløbet bliver indberettet til SKAT på, og som indkomstbeskattes af beløbet. Tovholderen skal derfor sørge for at udarbejde et regnskab over projektet og medtage fradragsberettigede udgifter på sin selvangivelse samt indberette til SKAT, hvis der udbetales honorarer til øvrige deltagere. Da budget for ansøgning om projektstøtte ikke nødvendigvis indeholder detaljer om honorar til øvrige deltagere, bør der ligge en

skriftlig aftale mellem deltagerne om fordeling af honorar både af hensyn til den indbyrdes fordeling og til beskatning.

Arbejds- og studielegater

Arbejdslegater, der udbetales løbende, skal - i modsætning til et engangsbeløb - fuldt ud beskattes som personlig indkomst. Der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af beløbet, medmindre det må sidestilles med betaling for en modydelse, jf. produktionslegater. Da der ikke nødvendigvis skal betales arbejdsmarkedsbidrag af et arbejdslegat, skal modtager være opmærksom på, at udbetaleren af legatet ikke indberetter beløbet på cvr-nr, men på cpr.nr. Beløb indberettet på cvr-nr vil SKAT opfatte som vederlag og dermed pålægge arbejdsmarkedsbidrag.

Statens Kunstfonds arbejdslegater

Statens Kunstfond uddeler legater under betegnelsen et-årige eller 3-årige arbejdslegater. Der er tale om frie midler, som ikke er betinget af modydelse. Legaterne er derfor heller ikke vederlag eller betaling for en modydelse. Der skal således ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af beløbene. DKR mener i modsætning til SKAT, at de kriterier, som Statens Kunstfond skal følge for uddeling af legater bevirker, at et arbejdslegat som engangsbeløb kan beskattes på samme lempelige måde som et påskønnelseslegat. Sagen verserer for Højesteret.

Påskønnelseslegater

Hvis legatet er

- et engangsbeløb, der gives af offentlige midler, legater, kulturelle fonde og lignende her i landet eller i udlandet, og
- udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester

er de første kr. 25.000 af beløbet skattefri. Kun 85% af legatbeløb udover dette bundfradrag medregnes til den personlige indkomst.

Der gælder en fælles bundgrænse, således at hvis kunstneren modtager flere legater af denne type inden for det samme indkomstår, gælder et samlet bundfradrag på 25.000 kr. (*Ligningsloven § 70*).

Påskønnelseslegater omfatter legater, der gives både for kunstnerisk fortjeneste, men også for andet end dette, fx til en person, der har gjort en særlig indsats i sociale eller foreningsmæssige sammenhænge. Et påskønnelseslegat kan gives efter ansøgning eller uansøgt.

Legatet er ikke vederlag for en bestemt indsats, når det gives som anerkendelse af fortjenester. Der skal følgelig ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af beløbet.

Eksempel

<i>Påskønnelseslegat(er)</i>	<i>kr. 60.000</i>
<i>Skattefrit bundfradrag</i>	<i>- 25.000</i>
<i>Overskydende beløb</i>	<i>kr. 35.000</i>
<i>Skattepligtigt beløb 85% af kr. 35.000</i>	<i>kr. 29.750</i>

Skat af beløbet afhænger af modtagers indkomstforhold, og beløbet er personlig indkomst.

Hæderspriser

Hæderspriser er skattefrie under følgende betingelser:

- hædersprisen har udelukkende karakter af en anerkendelse af modtagerens *kunstneriske virke*,
- at prisen er *uansøgt* og
- at prisen gives som et *engangsbeløb*.

Endvidere er det en forudsætning, at hædersprisen udbetales af

- offentlige midler, legater, kulturelle fonde og lignende samt af erhvervsvirksomheder,
- mellemstatslige organisationer og institutioner, hvori Danmark deltager eller er medlem af eller
- i henhold til Nobelstiftelsens Grundstadgar.

Hvis et engangslegat er givet udelukkende som en anerkendelse af modtagerens fortjenester, men for andet end det kunstneriske virke, fx som en påskønnelse af en særlig indsats i sociale eller foreningsmæssige sammenhæng, eller hvis legatet er ansøgt, kan legatet være et lavt beskattet påskønnelseslegat. (*Ligningslovens § 7 nr. 19*)

Sociale legater

En fond, stiftelse eller forening, der har til formål at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde, og som er godkendt af socialministeren, kan skattefrit udbetale legater på op til kr. 10.000 årligt, jf. ligningslovens § 7, stk. 1, nr. 22. Overstiger legatet denne bundgrænse, skal modtageren selvangive resten. Bundgrænsen gælder for hver legatyder for sig. Det betyder, at den enkelte modtager skattefrit kan få flere sociale legater i et enkelt indkomstår, når blot legaterne tildeles fra forskellige fonde eller foreninger.

Der betales ikke arbejdsmarkedsbidrag af et socialt legat.

Pensionsstyrelsen har i CIR1H nr. 37 af 16/04/2012 om fonde, foreninger mv. der er godkendt til at yde skattefri støtte til socialt og sygdomsbekæmpende formål, oplyst de fonde og foreninger, der pr. 31.12.2011 er godkendt. Cirkulæret og listen over godkendte fonde mv. kan ses på Pensionsstyrelsens hjemmeside, www.penst.dk.

Studierejselegater

Studierejselegater er som udgangspunkt almindelig skattepligtig indkomst. Det gælder altid legater til studierejser i Danmark.

Et legat, der er givet med det formål, at det skal anvendes til *studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland*, er skattefrit under forudsætning af, at legatet rent faktisk anvendes til dækning af

- sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet i udlandet, samt til
- sædvanlige udgifter til kost, småfornødenheder og logi på studiestedet og
- dokumenterede udgifter til betaling af undervisning, deltagerafgifter og lignende, herunder betaling for kurser i studiestedets sprog.

Dette fremgår af bestemmelsen i Ligningsloven § 7 K.

Den, der modtager et legat til en studierejse til udlandet, skal tjekke, at legatet er korrekt indberettet som skattefrit rejselegat.

Legatet er kun skattefrit, hvis det fuldt ud anvendes til de nævnte formål (rejse, kost, undervisning mv.). Et overskydende beløb skal medtages på selvangivelsen.

Ved opgørelse af de sædvanlige udgifter til rejse kan man i stedet for de faktiske udgifter anvende standardsatserne for kørsel mellem hjem og arbejde (satsen efter Ligningslovens § 9 C), når man rejser i egen bil, eller benytter egen motorcykel.

Satsen er 2,10 kr./km. for 2012.

Tilsvarende kan man anvende standardsatser for kost og logi i stedet for de faktiske udgifter.

Satserne i 2012-2013 er:

<i>Kost og småfornødenheder, pr. døgn kr.</i>	<i>455,00</i>
<i>Pr. time for tilsluttende døgn, kr.</i>	<i>18,96</i>
<i>Logi pr. døgn, kr.</i>	<i>195,00</i>

Standardsatsen for kost og småforbrødenheder kan kun anvendes i de første 12 måneder af opholdet på studiestedet. Herefter er det de dokumenterede, faktiske udgifter, der skal anvendes. Standardsatsen for logi kan anvendes uden tidsbegrænsning.

Skattefrihed af legatet er betinget af, at der er tale om en studierejse og ikke en almindelig turistrejse. Det primære formål med rejsen skal være uddannelse eller blot studie af individuelt bestemte emner.

Et legat til studier ved fx et udenlandsk konservatorium, en udenlandsk teaterskole, malerskole, filmskole, masterclass, individuel undervisning o. lign. er et studierejselegat.

Udgifter, som er dækket af et skattefrit rejselegat til udlandet, kan ikke tillige fradrages på selvangivelsen.

Dækker legatet ikke alle udgifterne til en studierejse, vil der kun være fradrag for de overskydende udgifter ved studierejsen, hvis kunstneren er selvstændig erhvervsdrivende, og udgifterne har karakter af driftsomkostninger. Det vil sige anvendes til at erhverve, sikre eller vedligeholde indkomsten. Er kunstneren lønmodtager, er der i praksis kun begrænset adgang til fradrag for udgifter til efteruddannelse, og kun for beløb udover et ikke fradragsberettigede grundbeløb af kr. 5.500.

Notatet er udarbejdet af advokat Gitte Skouby i samarbejde med Dansk Kunstnerråds skatteudvalg.