



MERVERDIAVGIFT FOR KUNSTNERE

OM MERVERDIAVGIFT

Næringsdrivende som har avgiftspliktig omsetning på mer enn kr 50 000 pr år er det en ubetinget plikt å registrere seg i merverdiavgiftsregisteret.

SPESIELT OM KUNST

Det følger av merverdiavgiftsloven at det skal betales avgift av all omsetning av varer og tjenester som ikke er spesielt unntatt fra loven.

Det er gitt unntak for omsetning av visse varer og tjenester innenfor kunst og kulturområdet. Loven unntar omsetning av **kunstverk** direkte fra kunstneren, omsetning ved mellommann og formidling av kunstverk fra opphavsmannen.

Begrepet kunstverk, unntatt fra loven er videre avgrenset i Finansdepartementets forskrift av 22. august 1997 (nr. 108).

Lovverket differensierer mellom **kunstverk av kommersiell karakter** og **kunstverk** (avgrenset i Finansdepartementets forskrift av 22. august 1997 (nr. 108).

- Kunstverk – er ikke pålagt mva.
- Kunstverk av kommersiell karakter – er pålagt mva.

KUNSTVERK

Omsetning av kunstverk (avgrenset) er IKKE avgiftspliktig

Begrepet «kunstverk» er definert i merverdiavgiftsforskriften § 1-3-2, og videre utdypet i merverdiavgiftshåndboken som følger:

- Malerier, tegninger og pasteller utført helt for hånd samt collager (materialbilder) og lignende
- Originale stikk, avtrykk og litografier
- Originale skulpturer og statuer, uansett materiale
- Billedvev – originale, nummererte og signerte gobelinvevde veggtepper.

Avgiftsunntaket for kunstverk omfatter bare **originale kunstverk**

KUNSTVERK PREGET MED KOMMERSIELL KARAKTER

Omsetning av kunstverk av kommersiell karakter er avgiftspliktig

Skattedirektoratet legger til grunn at begrepet «kommersiell karakter» viser til varens form og / eller funksjon. Det avgjørende kriterium ved avgrensning av håndverksarbeider med karakter



av handelsvare, blir dermed om det aktuelle produktet har en form eller funksjon lik alminnelige omsetningsvarer.

Kunsthåndverk omfatter gjenstander av til dels forskjellig art – fra utpregede bruksgjenstander til gjenstander som ligger nær opp til billedkunst. Kunsthåndverk er f.eks. representert innenfor varegrupper som klær, åklær, andre tekstilvarer, boller, fat, lamper, smykker osv.

OPPSUMMERT

Omsetning av gjenstander som har en bruksfunksjon blir avgiftspliktig omsetning.

Omsetning av gjenstander som faller innenfor «kunstverk» faller utenfor avgiftsområdet og er ikke avgiftspliktig.

KONSEKVENNS FOR KUNSTHÅNDVERKER

REGISTRERINGSPLIKT

Er din avgiftspliktige omsetning, dvs. omsetning av gjenstander som har en bruksfunksjon, mer enn kr 50 000 kr pr år, må du registrere deg i avgiftsmanntallet/ mva-registeret.

For å registrere seg må man først ha et organisasjonsnummer, dette fås ved å registrere seg i Enhetsregisteret. Det enkleste er å logge inn på den offentlige internettportalen www.altinn.no hvor du kan fylle ut «Samordnet registermelding» elektronisk. Registreringen er gratis.

Mva-pliktige som har en årlig mva-pliktig omsetning på mer enn kr 50 000, men mindre enn 1 million, kan søke om årstermin og dermed levere mva-oppgave én gang årlig. Ellers er det innlevering 2. hver måned, noe de fleste velger for å holde en bedre kontroll med regnskapet.

PÅLEGGELSE MVA VED SALG

Det må legges på 25 % utgående mva på salgsprisen på de gjenstander som selges.

FRADRAK FOR INNGÅENDE MVA

Likeledes får du fradrag for inngående mva på alle kostnader knyttet direkte til fremstilling og omsetning av mva-pliktige gjenstander, herunder mva på kommisjon til salgsledd. Du vil også kunne trekke fra en andel av inngående mva på kostnader som ikke lar seg henvføre direkte til den avgiftspliktige eller avgiftsfrie produksjonen. Eks: husleie, strøm, telefon, regnskapsutgifter osv.

FOR GALLERIER OG OMSETNINGSSTEDER:

Forutsatt at den avgiftspliktige kommisjonsinntekten av omsetningen overstiger kr 50 000 pr år er galleriet/omsetningsstedet pliktig til å registrere seg.

Kommisjonssalg av gjenstander med bruksfunksjon skal tillegges utgående mva. Utsalgsstedet vil da få fradrag for inngående mva på kostnader knyttet direkte til omsetning av avgiftspliktige gjenstander. Det vil derimot ikke være anledning til å gi fradrag for inngående mva på kostnader som er direkte knyttet til omsetning av kunstgjenstander som er unntatt for



mva. Videre vil omsetningsstedet kunne få fradrag for en andel av inngående mva på kostnader som ikke kan knyttes direkte til verken den avgiftspliktige eller den avgiftsfrie omsetningen. Eks: husleie, strøm, telefon, regnskapsutgifter, revisjon osv. Andelen man får fradrag for skal tilsvare den andelen av den totale omsetningen som er mva-pliktig. Dette vil gjelde de fleste kostnader utsalgsstedet har bortsett fra kunsthåndverkernes andel av salgssummen for solgte gjenstander.

<http://www.skatteetaten.no/no/Uttalelser/Omsetning-av-kunsthandverk-av-kommersiell-karakter-er-avgiftspliktig/>

Utarbeidet av:
Covi Castello
Statsautorisert revisor
Stiansen & Co AS
Statsautoriserte revisorer

Nesbru, 2. oktober 2012