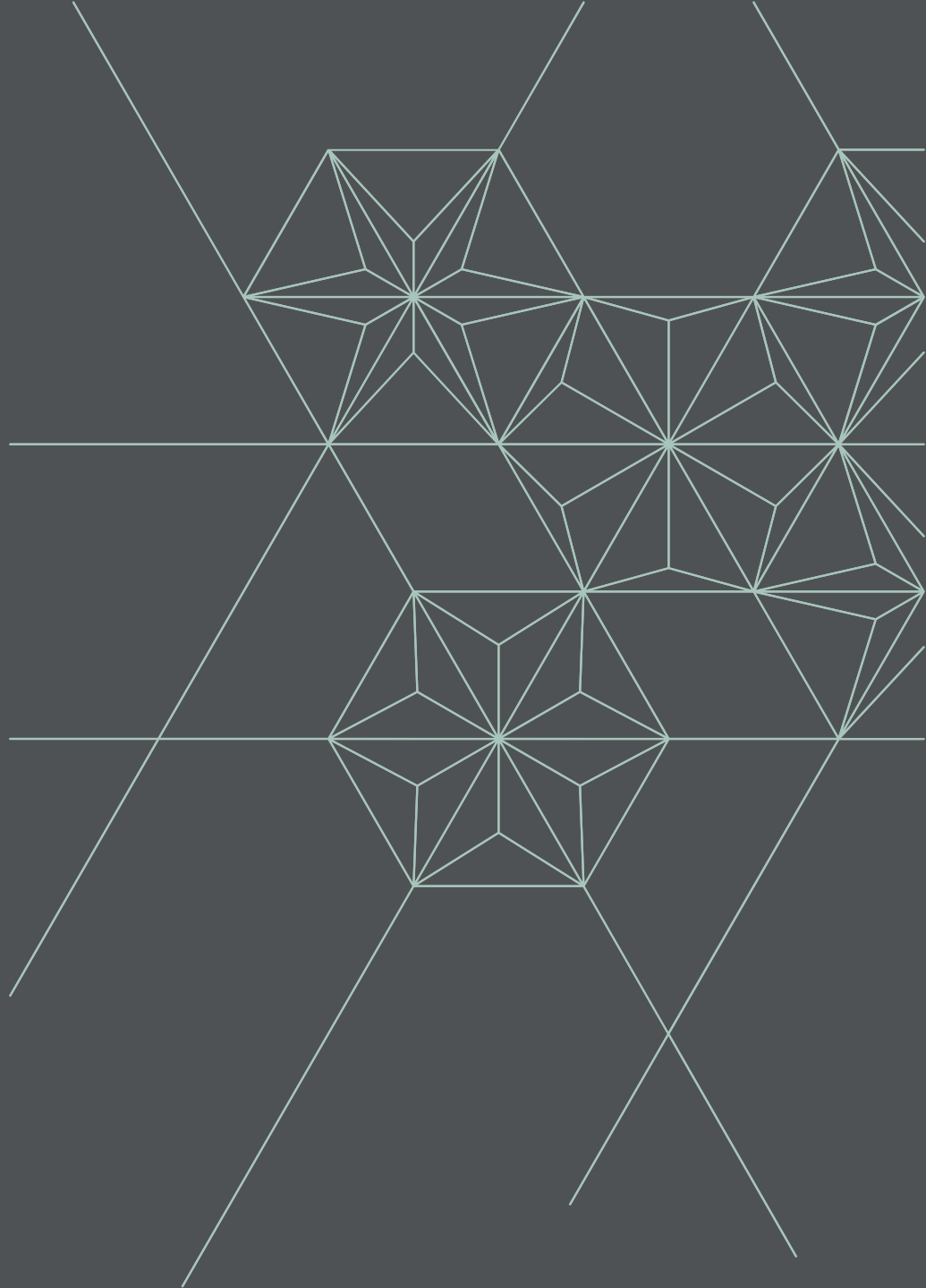


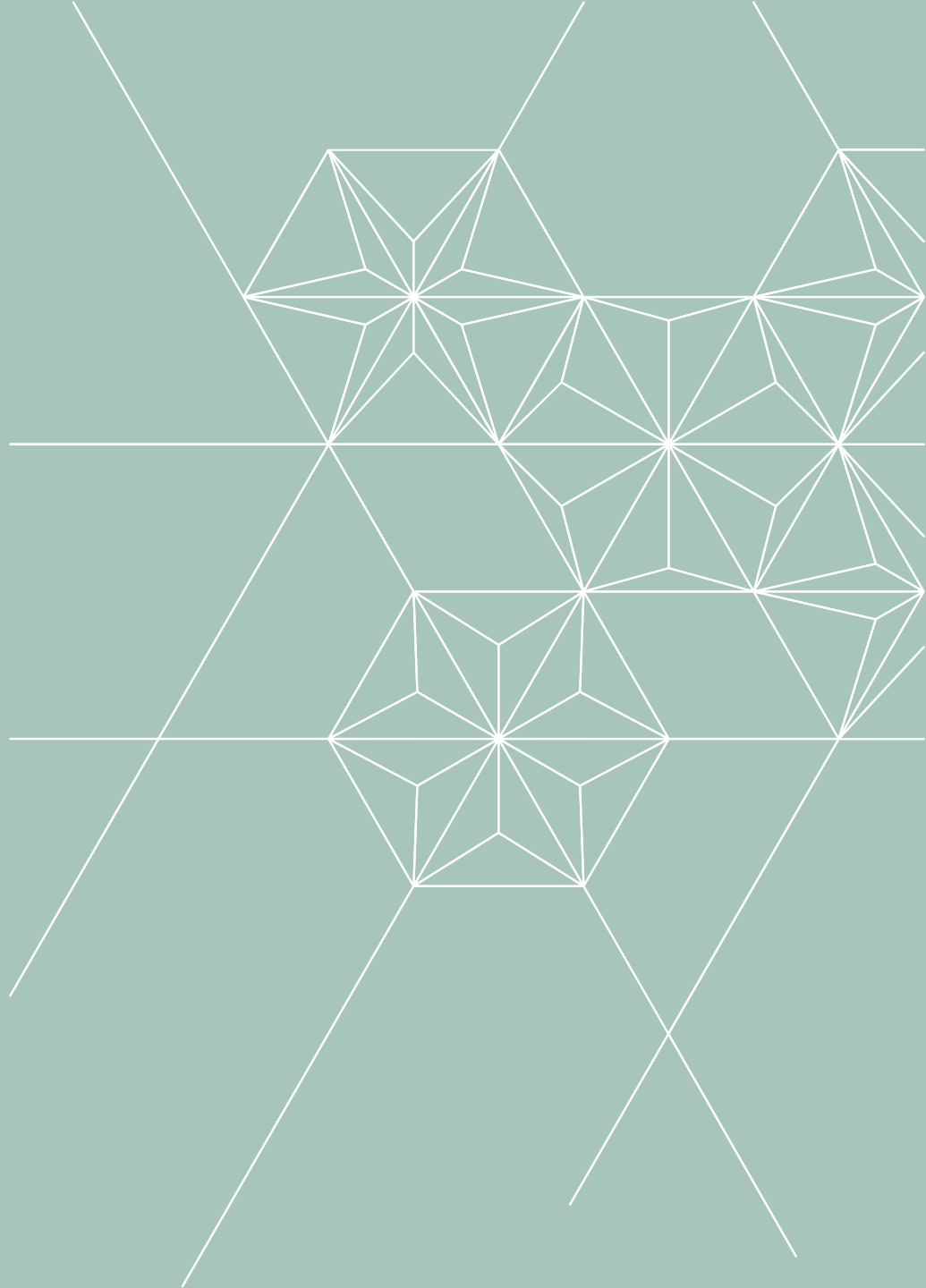
**ODM**

# **SKAT FOR MUSEER**

15. december 2024



# LOVGRUNDLAGET

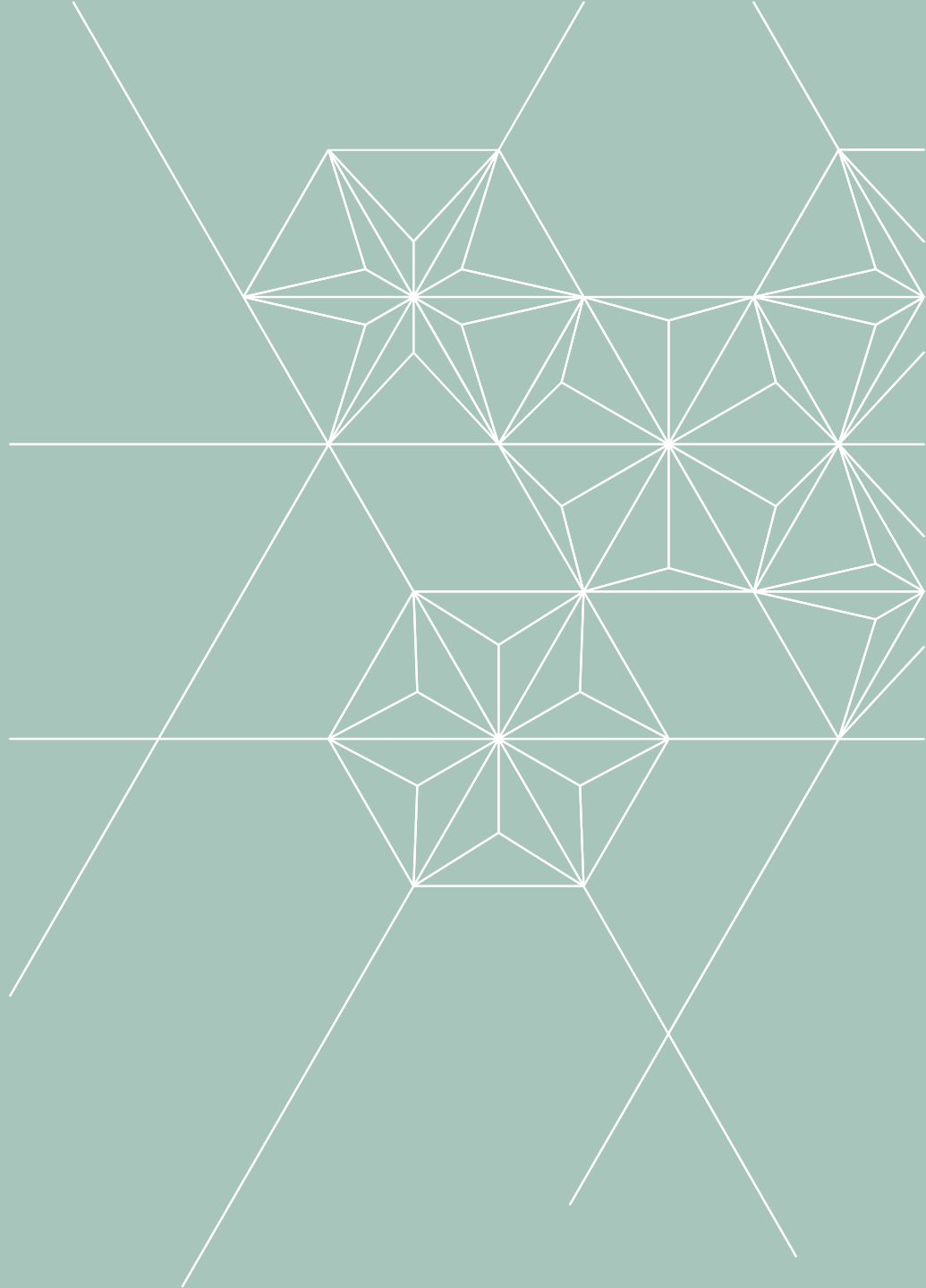


# SELSKABSSKATTELOVEN

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

- 5) Skoler, hospitaler, sygehuse, plejehjem, plejeboliger, statsanerkendte rekonvalescenthjem, døgninstitutioner for børn og unge, daginstitutioner, privatinstitutioner og private pasningsordninger, fritidshjem og -klubber, offentligt godkendte opholdssteder for børn og unge, biblioteker under offentligt tilsyn og **offentligt tilgængelige museer, alt for så vidt de er selvejende institutioner, og indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål.** Skoler m.v. er fritaget for skattepligt, selv om de har aktiviteter i form af produktion af elektricitet og varme, som medfører, at betingelserne i 1. pkt. ikke er opfyldt. Fritagelsen gælder dog ikke for indtægt ved produktion af elektricitet og varme.

# VIKINGESKIBSMUSEETS AFGØRELSE



# AFGØRELSE AF 25. SEPTEMBER 2024

- **Café eller restaurant:**
- Café Knarr ligger i åbent museumsområde på museumsøen. Adgang forudsætter ikke køb af billet til museet. Der kan ligeledes holdes private arrangementer i Cafeen.
- Det er Skattestyrelsens opfattelse, at der indenfor rammerne af museumsdrift kan udøves visse aktiviteter i form af serviceydelser over for museets gæster.
- Skattestyrelsen vurderer dog, at der ikke er tale om, at enhver restaurationsdrift i et museum medfører, at fritagelsen for beskatning bortfalder. Hvis restaurationen udelukkende er en service overfor museets gæster, vil der umiddelbart være tale om en aktivitet, der er indenfor rammerne af skattefritagelsen.

# AFGØRELSE AF 25. SEPTEMBER 2024

- Skattestyrelsen vurderer, at driften af caféen har et omfang, der ikke blot udgør en serviceydelse over for museets gæster, når der henses til de samlede aktiviteter i caféen, herunder muligheden for afholdelse af private arrangementer uden for museets almindelige åbningstider.
- Indtægter vil således ikke kunne anses for at være indtægter, der hidrører fra museumsdriften, men har karakter af restaurationsdrift.
- Disse aktiviteter medfører derfor efter Skattestyrelsens opfattelse, at museet ikke kan omfattes af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5.

# AFGØRELSE AF 25. SEPTEMBER 2024

- **Museumsbutik:**
- Udvalget i museumsbutikken er knyttet til vikingetiden og f.eks. kolonialvarer, der knytter sig til denne historie. Butikken ligger efter tæller, men i forbindelse med billetsalg. Det fremgik frem til 2023 af hjemmesiden, at museumsbutikken kunne besøges uden billet til museet. Dette er ændret, og skyldtes en fejl.
- Henset til butikkens store udvalg af varer, herunder moderne kunsthåndværk og tekstiler som ikke har relation til vikingetiden, samt at der er adgang til butikken uden billet til museet, anså Skattestyrelsen i første omgang ikke ovenstående betingelse for opfyldt.
- I den endelige afgørelse var det imidlertid skattestyrelsens vurdering, at da butikken er placeret bag museets billetsalg og kun er tilgængelig for gæster, som køber billet til museets udstillinger, er der tale om en serviceydelse til museets gæster. Museumsbutikken kan derfor, anses som en aktivitet der knytter sig til driften af et museum.

# AFGØRELSE AF 25. SEPTEMBER 2024

- **Udleje af lokaler:**

- Der bortforpagtes lokaler, der ikke kan anvendes til museumsdrift, til en restaurant.
- Skattestyrelsen henviser til, at der af bemærkninger til lovforslaget står, at der vedrørende teatre vil der ske beskatning af den samlede indkomst, hvis teatret har indtægt fra andre aktiviteter uden dramaturgisk forløb.
- Dette bevirker, efter Skattestyrelsens opfattelse, at teatre, som har indtægter ved udlejning af lokaler, ikke kan omfattes af fritagelse i selskabsskattelovens § 3 stk.1, nr. 5, og dermed bliver skattepligtig af den samlede indtægt. Det er derfor Skattestyrelsens opfattelse, at det samme gør sig gældende for museers udlejning af lokaler, og derfor ikke anses for omfattet af sædvanlig museumsdrift.
- Derfor gør denne aktivitet, at museet ikke efter Skattestyrelsens opfattelse kan omfattes af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5.



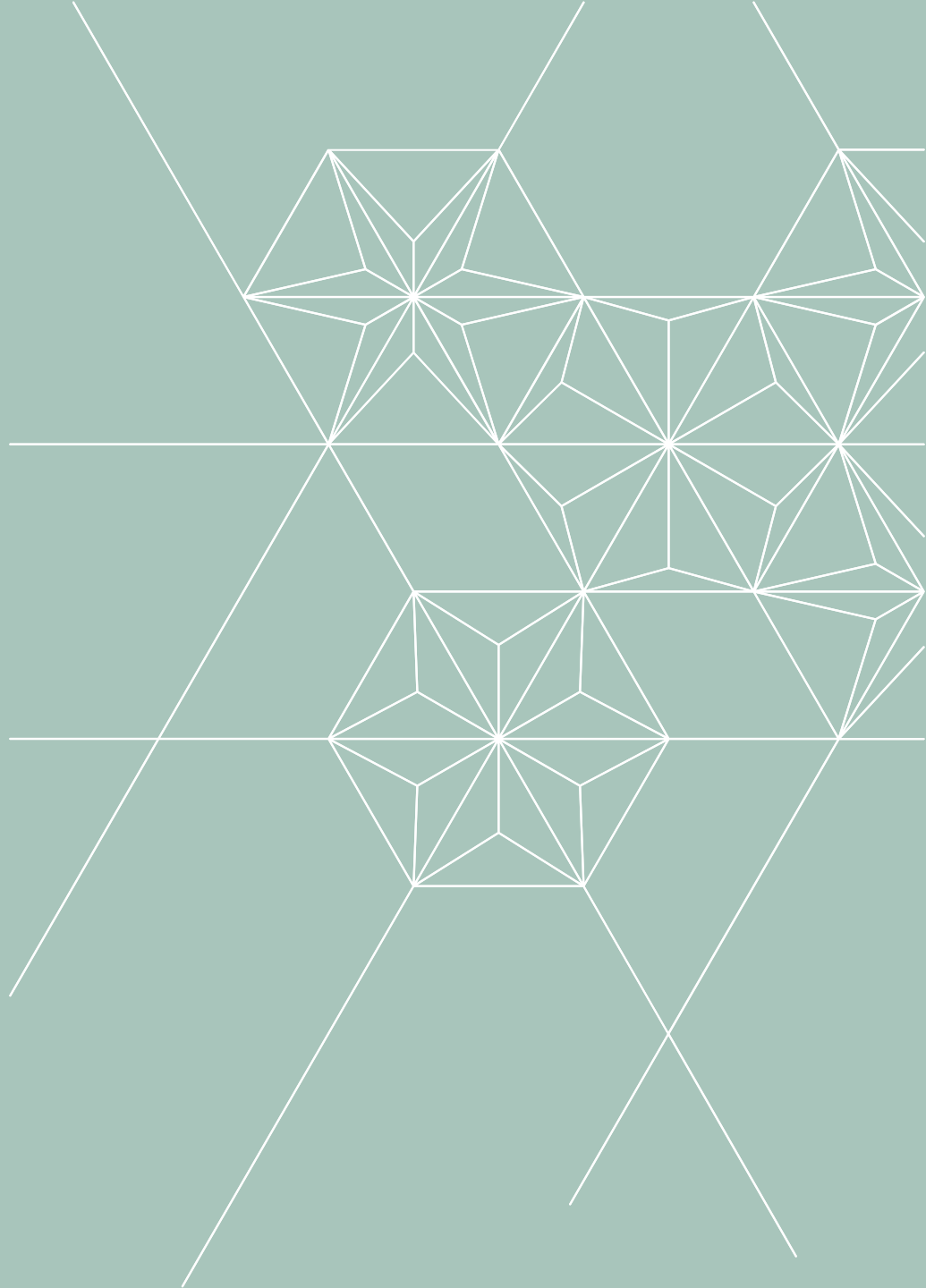
# AFGØRELSE AF 25. SEPTEMBER 2024

- **Øvrige aktiviteter:**
- Museets øvrige aktiviteter, herunder sejlture, vikingelege, teambuilding, drift af bådværft, kurser og uddannelse samt Marinearkæologi syntes som udgangspunkt at kunne anses for omfattet af museumsdrift.
- Der henses efter Skattestyrelsens bemærkninger til, at aktiviteterne syntes at have tilknytning til museets formål, og har en særlig relation til vikingetid og skib-, søfart- og bådebygningskultur.
- Der vil dog skulle foretages en samlet konkret vurdering af, om hver enkelt aktivitet er indenfor rammerne for museets formål og sædvanlig drift af et museum.

# AFGØRELSE AF 25. SEPTEMBER 2024

- I det omfang der er et sortiment, der ikke specifikt forholder sig til udstillinger, f.eks. bøger om udstillinger, kunstnere eller lignende samt postkort, eller der adgang til museumsbutik uden køb af billet til museet, så vil dette kunne udløse fuld skattepligt.
- Er der en café, en restaurant eller sker der på anden måde udleje af museets sædvanlige lokaler til private
- eller erhvervsmæssige arrangementer, så vil dette som udgangspunkt udløse fuld skattepligt.
- Er der udlejning af lokaler, så udløser dette fuld skattepligt. Det gælder uanset om det er en ikke til museum anvendelig del af museets ejendom.

# SKATTEMINISTERENS RÅD



# SKATTEMINISTERENS RÅD

I forbindelse med spørgsmål til skatteministeren har ministeren i høringsfasen peget på følgende løsningsmuligheder og særlige forhold:

- 1) Skattestyrelsen bør overveje en vejledning på området. Den er kommet, men vejleder ikke så meget.
- 2) Hvis et museum er i tvivl om, hvorvidt en konkret type aktivitet kan udøves af et skattefrit museum, vil der være mulighed for at anmode om et bindende svar herom fra Skatteforvaltningen.
- 3) Hvis et museum, ikke kan anses som omfattet af bestemmelsen om skattefrihed efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, kan museet overgå til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, om foreninger og selvejende institutioner. Det vil være hele enheden, der overgår til foreningsbeskatning.

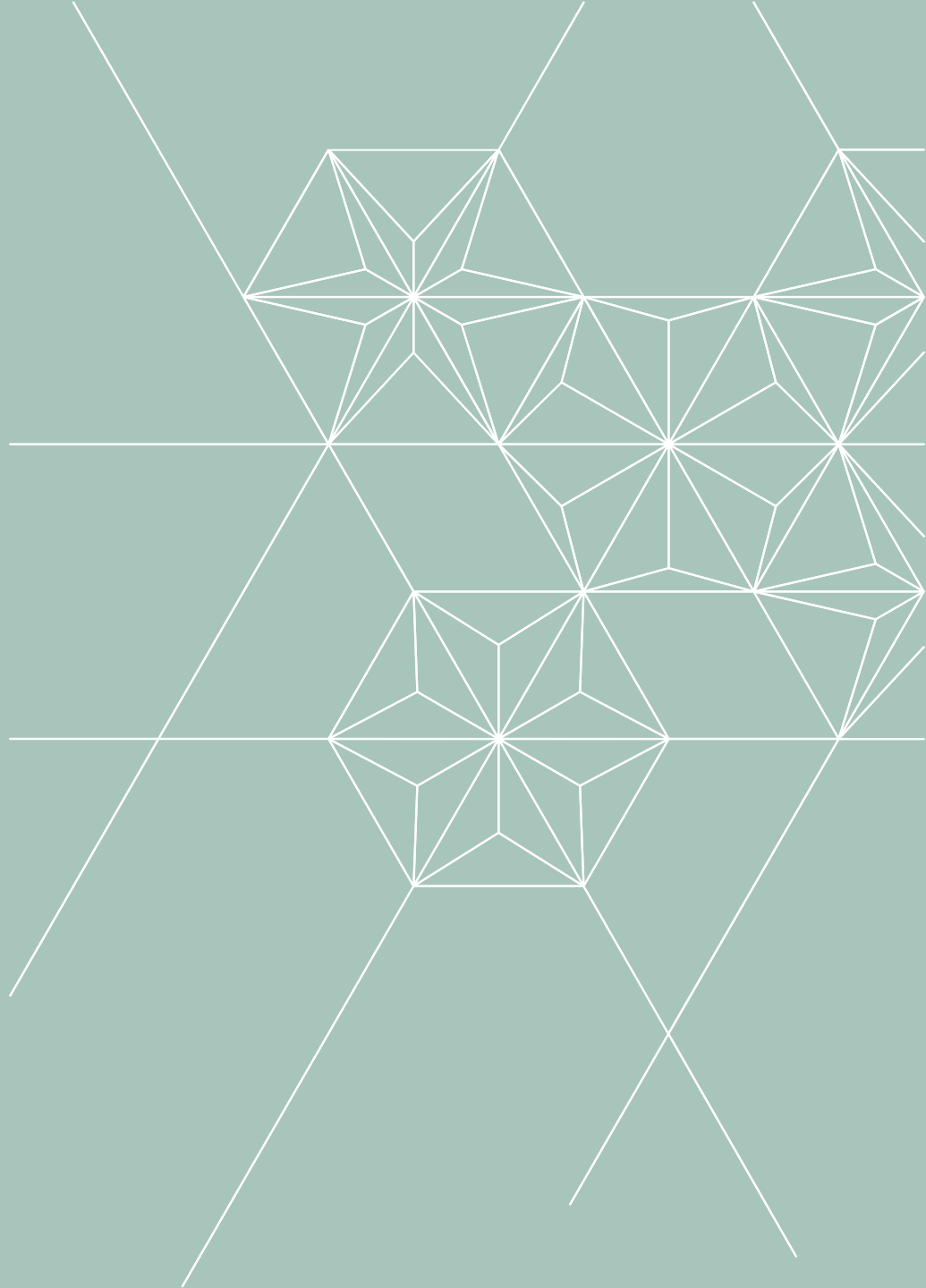
# SKATTEMINISTERENS RÅD

- Foreningsbeskatning indebærer, at museet ikke vil være fuldstændig skattefritaget. Museet vil blive beskattet af erhvervsmæssig indkomst, herunder indkomst ved restaurant- og cafédrift, indkomst ved salg fra butik og indtægter ved billet salg. Foreninger mv. har mulighed for at fradrage udlodninger eller henlæggelser til vedtægtsmæssige formål, der er almenvælgørende eller på anden måde almennyttige. Hvis en institution, der er undergivet foreningsbeskatning, foretager henlæggelser til fx fremtidige køb af effekter eller restaureringer af historiske fund, vil beskatning således helt eller delvis kunne undgås.
- Der gælder efter lovgivningen ingen tidsfrist for, hvornår foreninger skal anvende henlæggelserne. Dette kan dog udløse likvidationsbeskatning.
- Ved overgang til denne bestemmelse vil udløses likvidations-beskatning. Ved overgang foretages der i medfør af fondsbeskatningslovens § 2, stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 5, stk. 4, en likvidationsbeskatning. Dermed sidestilles overgangen med ophør af virksomhed og salg af aktiver og passiver til handelsværdi. Dermed sidestilles overgangen med ophør af virksomhed og salg af aktiver og passiver til handelsværdi.

# SKATTEMINISTERENS RÅD

- Herudover bemærkes, at museerne har mulighed for at foretage en organisatorisk opdeling af deres aktiviteter. Aktiviteter, der ikke kan anses for omfattet af sædvanlig museumsdrift, vil således skulle udskilles til en anden selvstændig juridisk enhed, hvorved skattefriheden for museumsdriften kan bevares.
- Når skattefritagelsen af museer er betinget af, at museet ikke udøver andre aktiviteter end dem, der begrundes skattefritagelsen, sikrer det, at museer kun kan udøve virksomhed, der er tæt relateret til museumsdriften. En udvidelse af skattefritagelsen så også almindelig virksomhedsdrift bliver skattefri, vil kunne stride mod EU's regler om statsstøtte.

# SKATS VEJLEDNING



# SKAT VEJLEDNING

## C.D.1.3.1 SKATTEFRITAGNE SELSKABER OG INSTITUTIONER MED FLERE

- **Ad. H Museer åbne for offentligheden**
- Det er her en betingelse, at virksomheden drives af en selvejende institution, og at indtægterne kun kan anvendes til institutionens formål. Skatteministeren har i en række svar til Folketinget bl.a. redegjort for grænserne for museumsdrift og under hvilke forudsætninger, museer kan drive afledte aktiviteter, uden at dette vil have skattemæssige konsekvenser. **Se svar på spørgsmål nr. 130-133 (alm. del) KUU, Folketingsåret 2023/24.** Det fremgår af Skatteministerens svar, at for at museer kan være skattefritaget, skal alle deres indtægter være relateret til museumsdriften. Hvis aktiviteterne direkte konkurrerer med skattepligtige virksomheder, kan museet miste skattefritagelsen. Det er en konkret vurdering, om en aktivitet har den fornødne tilknytning til museumsdriften.

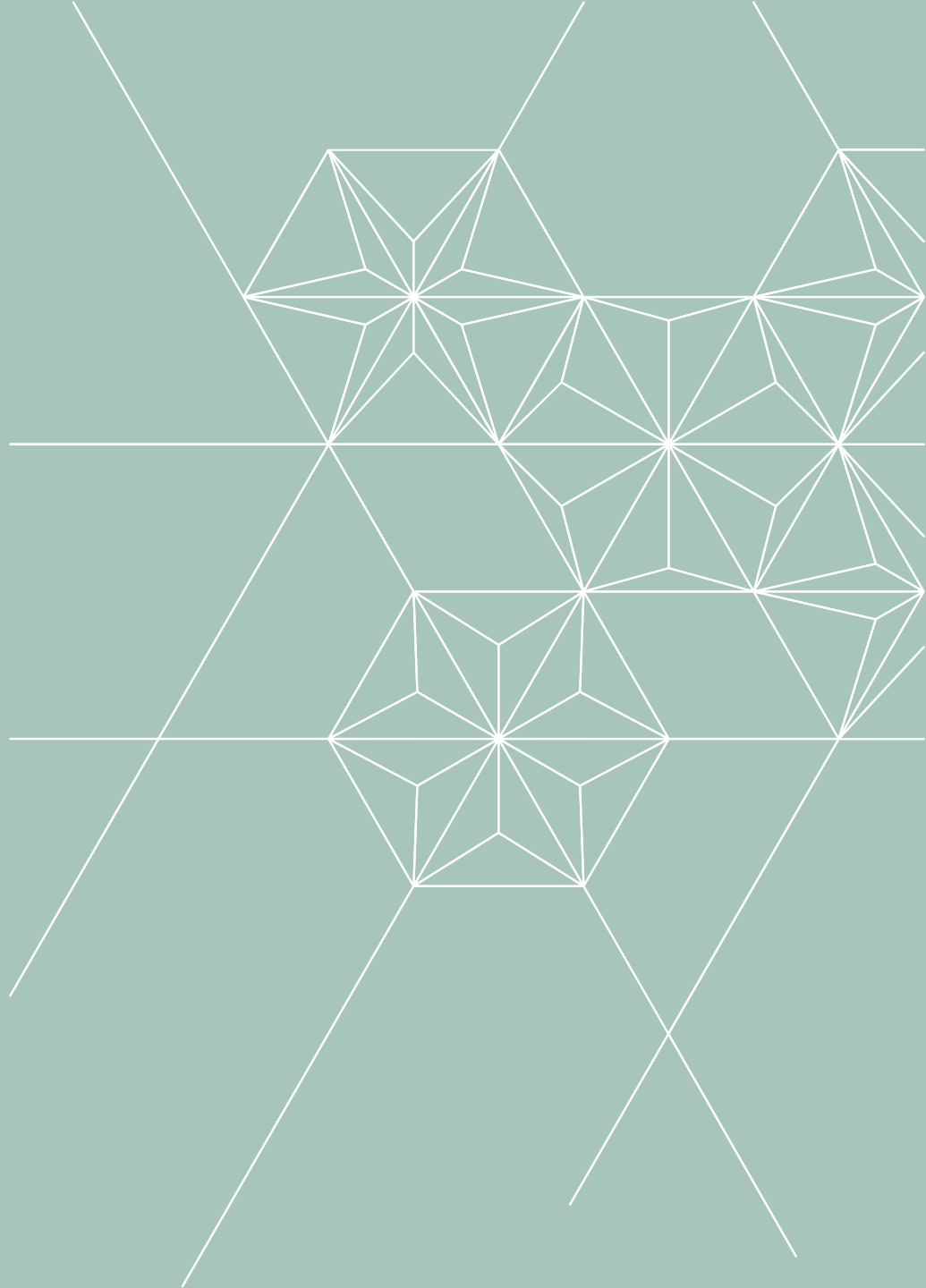


# SKAT VEJLEDNING

## C.D.1.3.1 SKATTEFRITAGNE SELSKABER OG INSTITUTIONER MED FLERE

- Et museum kan godt drive en butik i tilknytning til museet, hvor der sælges ting, som er relevante i sammenhæng med museet. Eller have en café eller restaurant, hvor man i forbindelse med museumsbesøget kan få noget at spise eller drikke. Sådanne aktiviteter skal være accessoriske til museumsdriften i den forstand, at de udgør en mindre del af den samlede museumsaktivitet og i det væsentligste benyttes af gæster på museet. Skatteministeren oplyser, at hvis der er tvivl om, hvorvidt kravene til skattefrihed er opfyldt, har den enkelte institution mulighed for at anmode Skattestyrelsen om bindende svar om den skattemæssige virkning af en disposition, som forudsætter en stillingtagen til den skattemæssige status for institutionen.

# OPSUMMERING



# HVAD ER OPSUMMERINGEN?

- Efter ordlyden af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5 er der altså alene tre krav, der skal være opfyldt for at museum, er undtaget fra skattepligt:
  - 1) Museet er offentligt tilgængeligt
  - 2) Museet skal være organiseret som selvejende institution
  - 3) Museets indtægter udelukkende kan anvendes til museets formål.

Bestemmelsens ordlyd hjemler ikke, at skattemyndighederne foretager en detaljeret analyse af et museums indtægter, og vurderer om hver enkelt indtægt kan siges at have tilstrækkelig sammenhæng med museumsaktiviteter. Tværtimod er lovens ordlyd begrænset til at alene at stille krav til anvendelsen af indtægterne, og ikke hvordan indtægten er opnået. Dette mener SKAT dog ikke.

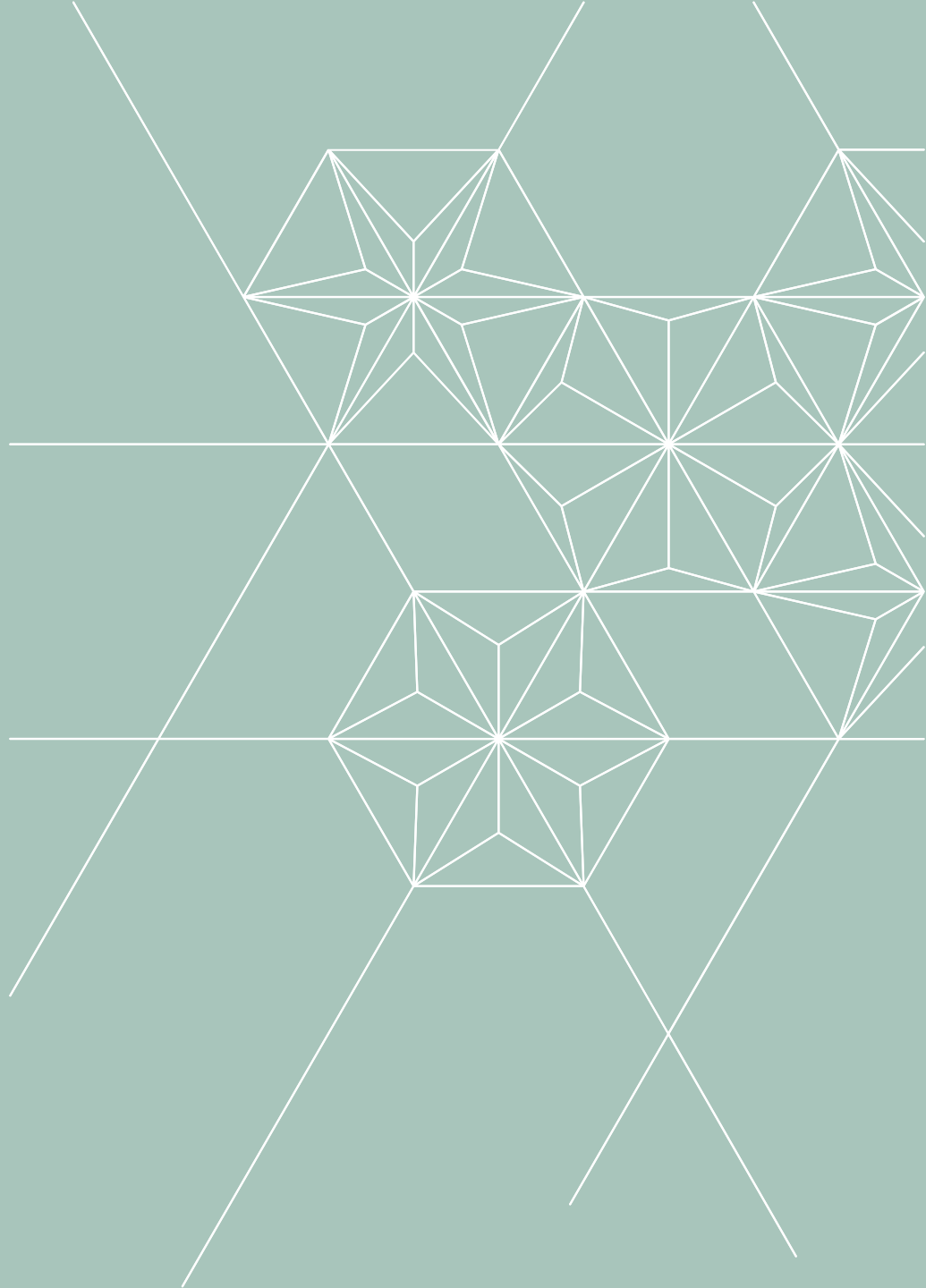
# HVAD ER OPSUMMERINGEN?

- 1) Det gælder fra nu. Hvad med årsregnskab 2024?
- 2) Revisors ansvar og pligt
- 3) Henlæggelser?
- 4) Problem med formål i vedtægter eller fundats? Louisiana – der lagde skattestyrelsen vægt på, at salg af kunstværker ikke stod i formålet
- 5) Likvidationsbeskatning?
- 6) Bagudrettet udfordring (3 år?)?
- 7) Politisk løsning? Hvorfor er det ikke SLKS, der vurderer?
- 8) Er bestemmelsen helt udhulet?
- 9) Hvad med ligestillingen mellem statslige institutioner og private tilsvarende institutioner? Eksempelvis SMK, Nationalmuseet, Cinemateket?

# HVAD ER OPSUMMERINGEN?

- 1) Overvej om det er rimeligt, men indret jer på den nye retstilstand
- 2) Sikre jer, at I kun har accessorisk indtægt
  - 1) Billet med andre tilbud?
  - 2) Formidling ved events?
- 3) Overvej hjemmeside tekster
- 4) Overvej fundats/vedtægt – kan I overhovedet have accessorisk virksomhed?
- 5) Overvej særligt, hvis I er almennyttig institution, som er godkendt efter LL § 8 A. (Gaver med fradragsret)
- 6) Overvej hensættelser i samarbejde med revisor
- 7) Vent tre år
- 8) Likvidationsbeskatning

# ANDEN PRAKSIS



# SKM2001.273.LSR

- SKM2001.273.LSR vedrører skattefritagelse for en lufthavn. Spørgsmålet i den sag var bl.a. om indtægter fra udlejning af lufthavnens arealer til butikker medførte, at lufthavnen ikke var undtaget skattepligt. Landsskatteretten udtalte følgende:
- *”Retten finder, at det må lægges til grund, at de aktiviteter, der foregår i og omkring lufthavnen alle yder service enten til flyselskaber eller passagerer i lufthavnen, og at disse serviceydelser efter de foreliggende oplysninger ikke går ud over, hvad der findes nødvendigt for driften af en offentlig lufthavn. Retten finder på denne baggrund, at aktiviteterne i lufthavnen må anses at falde inden for ordlyden af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4.”*

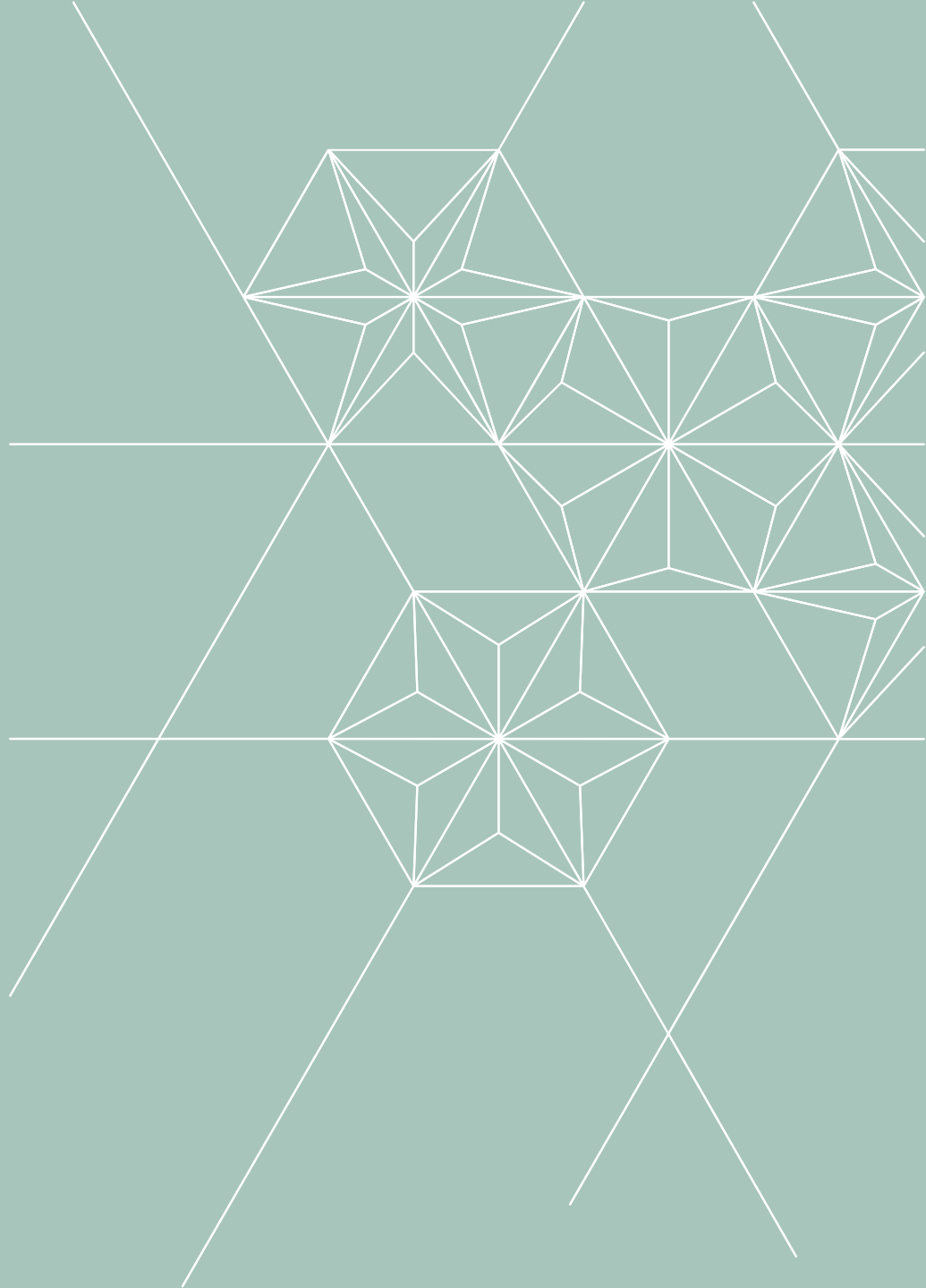
-

# SKM2001.273.LSR

- Det ses ikke, det blev tillagt vægt, at f.eks. parkeringsarealer også kan benyttes af andre end flypassagerer og ansatte på lufthavnens område, ligesom der f.eks. også i mange lufthavne er caféer og kiosker på områder, der ikke er forbeholdt flypassagerer og lufthavnens personale. Det ses heller ikke af afgørelsen, at der blev foretaget en nærmere undersøgelse af, om f.eks. de butikker, der lejede sig ind solgte varer, der ikke var målrettet den omstændighed, at kunderne (primært) var flypassager, eller om der var tale om salg af forbrugsgoder i almindelighed.



# JERES PRAKSIS?



# SPØRGSMÅL?

?

# PERNILLE BACKHAUSEN



**Advokat (H), partner i SIRIUS advokater**


**Email: [pb@siriusadvokater.dk](mailto:pb@siriusadvokater.dk)**



# TAK FOR I DAG

**KONTAKT**  
**SIRIUS advokater**

 Dampfærgevej 10, 2. sal  
2100 København Ø

 Telefon: (+45) 88 88 85 85

 [mail@siriusadvokater.dk](mailto:mail@siriusadvokater.dk)