

Svar på forespørsel

Johansen, Trond Petter <Trond.Petter.Johansen@toll.no>

ti. 24.07.2018, 09.58

Til: 'Ida Marie Bråten' <ida.m.b@hotmail.com>

Vedrørende vårt saksnummer 18/29449

Vi viser til dine henvendelser av 9. mai og 19. juni 2018. I henvendelsen ber du Tollregionen redegjøre for regionens forståelse av kunstbegrepet og om vi kan fremlegge statistikk relatert til kunstimport. Du ber også tollregionen besvare et konkret spørsmål om et tenkt tilfelle der en gullbarre blir smeltet om til en skulptur som innføres til Norge.

Tollregionens kunstbegrep

Tollregionene begrunner sitt kunstbegrep og merverdiavgiftsberegning av kunst med de forutsetningene som følger av merverdiavgiftslovgivningen.

Hovedregelen ved innførsel av kunstverk til Norge er at tollverdien skal nedsettes til 20 % av ordinær tollverdi, jf. Lov om merverdiavgift § 4- 11 andre ledd. Dersom kunstverket er omsatt direkte fra opphavsmannen eller fra mellommann i opphavsmannens navn vil kunstverket kunne innføres med merverdiavgiftsfritak, jf. Lov om merverdiavgift § 3-7 fjerde ledd jf. samme lov § 7-1.

For at nedsettelse/fritak skal kunne vurderes må kunstverket kunne defineres som kunstverk etter merverdiavgiftslovgivningen. Hva som skal forstås som kunstverk etter merverdiavgiftsloven er definert i merverdiavgiftsforskriften § 1-3-2. Her står å lese i bestemmelsens første ledd:

- a) Malerier, tegninger, kollasjer og lignende todimensjonale kunstverk, herunder blandete teknikker.
- b) Grafiske arbeider, herunder stikk, trykk, litografi, mv., signert og nummerert i et antall begrenset oppad til 300 stk.
- c) Skulpturer, relieffer, installasjoner og andre tredimensjonale kunstverk av et hvert slag og utført i et hvert materiale.
- d) Billedtepper, billedvev og annen tekstilkunst.
- e) Kunstneriske fotografier.

I bestemmelsens andre ledder det inntatt forutsetninger for merverdiavgiftsfritak som gjelder utelukkende for fotografier.

I merverdiavgiftsforskriften § 1-3-2 tredje ledd snevres kunstbegrepet etter merverdiavgiftslovgivningen inn. Her står det:

Ved vurderingen om et verk kan anses som kunstverk skal det blant annet legges vekt på om verket anses som kunstverk av kunstinstitusjoner og /eller at det foreligger visningsavtale for verket, et det ikke hovedsakelig tjener nytteformål, ikke har karakter av ordinær handelsvare (industriell masseproduksjon), er produsert av opphavsmannen selv, eller av andre etter opphavsmannens anvisninger og under opphavsmannens faglige instruksjon.

I Tolletatens vurdering av hva som skal anses som kunstverk etter merverdiavgiftslovgivningen legges det utelukkende vekt på ovennevnte regelverk. Momenter som motiver eller verkets kvalitative utførelse blir ikke vektlagt.

De vurderinger som gjøres for å bestemme om kunstverket blir å anse som kunst etter merverdiavgiftsloven gjøres av tolltjenestemenn. Oppstår det tvil om kunstverk oppfyller vilkårene for merverdiavgiftsfritak eller -nedsettelse som redegjort for ovenfor vil Tolletaten på eget initiativ kunne innhente vurderinger fra uavhengig ekspertise.

Statistiske opplysninger

Det bes om statistiske opplysninger som spenner svært vidt. Vi ser oss ikke i stand til å samle det statistiske materialet som etterspørres. En betydelig del av de vedtak vi fatter og/eller forespørslar vi besvarer vil også

omfattes av vår taushetsplikt og vil ikke kunne utgis.

Vi vil imidlertid henlede oppmerksomheten til vår saksjournal som er offentlig. Her vil du kunne finne enkeltsaker hvor det er mulig å be om innsyn.

Gullbarre smeltet om til statue/skulptur

Ditt spørsmål oppfatter vi som hypotetisk og vi forsøker å besvare spørsmålet etter de forutsetningene som ligger i regelverket vi har referert til ovenfor uten relevans til aktuelle saker.

Statuer og skulpturer kan oppnå status som kunstverk etter merverdiavgiftslovgivningen uansett hvilket materiale de er laget av. Dersom materialet den er laget av er en gullbarre har det ingen betydning for vår avgjørelse med mindre det søkes om fritak etter bestemmelsene om bearbeiding av en gullbarre som tidligere er utført fra Norge. Et verk laget av gull vil naturlig nok være av stor verdi ved innførselen. Dette har ingen betydning for om verket skal anses som kunst etter gjeldende regelverk. Verket skal imidlertid oppfylle kravene som opplistes i merverdiavgiftsforskriften § 1-3-2, herunder at verket må anses som kunstverk av kunstinstitusjoner og/eller at det foreligger visningsavtale for verket. Dette er vurderinger som gjøres uavhengig av materialets egenverdi. Det må også gjøres vurderinger av om verket er produsert av opphavsmannen selv. Er verket er produsert av andre må det også vurderes om verket er produsert etter kunstnerens anvisninger og faglige instruksjoner.

Vi håper dette besvarer dine spørsmål.

Trond P. Johansen | tolloversinspektør
+47 22 34 66 79 | +47
tpjo@toll.no | www.toll.no

Tollregion Oslo og Akershus | Regelavdelingen
Grensesvingen 26 | Postboks 2103 Vika | 0125 OSLO

Følg Tolletaten på [Facebook](#), [Twitter](#) og [LinkedIn](#)!

Sv: Henvendelse: Masteroppgave - Definisjon av kunstverk

Ida Marie Bråten

ti. 19.06.2018, 11.13

Til: Infosenter Toll, Oslo <Infosenter.Toll.Oslo@toll.no>

Hei,

Vennligst se tidligere korrespondanse.

Vi kontaktet Skatteetaten for over en måned siden, men har fortsatt ikke fått noe svar på vår henvendelse. Har dere statistikk fra perioden Tolletaten satt med forvaltningsansvaret. Vi lurte spesifikt på statistikk over antall saker Tolletaten har håndtert relatert til innførsel av kunst, og antall saker hvor kunst har blitt stoppet i toll, på grunn av feil knyttet til dokumentasjon ved deklarasjoner, kunstverkdefinisjonen eller andre årsaker. Har dere i så tilfelle mulighet til å sende oss denne statistikken?

Vi lurte videre på om det fortsatt er tollerne som vurderer om et innført objekt er innenfor eller utenfor kunstdefinisjonen, eller er den vurderingen - i tillegg til forvaltningen av merverdiavgift - overført til Skatteetaten? Dersom tollerne fortsatt utfører denne vurderingen, blir det gjort av egne "kunstspesialister" eller er dette opp til tolleren som først inspiserer objektet? Vi ønsker å forstå prosessen i forbindelse med fortollingene av disse objektene.

På forhånd takk for svar, ønsker dere en fin dag.

Med vennlig hilsen

Ida Marie Bråten

Fra: Infosenter Toll, Oslo <Infosenter.Toll.Oslo@toll.no>**Sendt:** onsdag 9. mai 2018 12.51**Til:** 'ida.m.b@hotmail.com'**Emne:** VS: Henvendelse: Masteroppgave - Definisjon av kunstverk

Ida Marie Bråten.

[Du finner informasjon om dette her](#), blant annet med en lenke til [merverdiavgiftslovens § 1-3-2](#) for definisjon av kunstverk.

Skatteetaten overtok forvaltningssansvaret for merverdiavgift ved innførsel fra 1. januar 2017. For mer informasjon om fritak for merverdiavgift ved innførsel av kunst, gå til www.skatteetaten.no.

Med vennlig hilsen

Tollregion Oslo og Akershus

Infosenteret (2)

telefon +47 22 86 03 12

e: post@toll.no | i: www.toll.no

Toll- og vareførselsavdelingen | Infosenteret

Grensesvingen 26 - Postboks 8122-Dep | 0032 Oslo

Fra: Post Dokumentsenter**Sendt:** 9. mai 2018 09:50

Til: Infosenter Toll, Oslo

Emne: VS: Henvendelse: Masteroppgave - Definisjon av kunstverk

Fra: ida.m.b@hotmail.com [mailto:ida.m.b@hotmail.com]

Sendt: 8. mai 2018 15:59

Til: Post Dokumentsenter

Emne: Henvendelse: Masteroppgave - Definisjon av kunstverk

Oppsummering av henvendelsen

Region: Oslo og Akershus (0195 Oslo)

Om saken:

Hva gjelder det? Masteroppgave - Definisjon av kunstverk

Nærmere beskrivelse: Vi er to studenter som går master i regnskap og revisjon og skriver nå masteroppgave om definisjonen av kunstverk og hvordan den påvirker momsbehandlingen ved omsetning og innførsel. Ved innførsel vil også tollvesenets uttalelser og syn på kunstverk være relevant, og vi lurer derfor på om vi kan inkludere en kommentar fra Tolletaten om kunstverkdefinisjonen i masteroppgaven vår. Har Tolletaten f.eks. mulighet til å sende en oversikt over sine uttalelser om kunstverk fra de siste 3 årene? Eller de faktiske uttalelsene? Det har vært flere medieoppslag om kunstnere som har fått kunstverkene sine stoppet i tollene og ilagt merverdiavgift ved innførsel. I 2016 gikk Siv Jensen inn og endret merverdiavgiftforskriften og løsrev den fra definisjonen i tolltariffen. Har Tolletaten merket en endring rundt spørsmålet om kunstverkbegrepet etter denne lovendringen? F.eks. har det vært en reduksjon, en økning eller samme nivå med behandlingssaker? I tillegg tar vi for oss et scenario i masteroppgaven hvor en gullbarre blir smeltet om til en skulptur av gull for innførsel. Forskriftene og tolltariff kap 97. definerer kunstverk som originale skulpturer og statuer uansett materiale. Ved et slikt tilfelle, hvordan ville Tolletaten gått frem for å avgjøre om det er kunstverk og toll- og momsfritt eller ikke, og hva ville konklusjonen blitt? På forhånd, takk for svar.

Saksnummer:

Kontaktinformasjon:

Fornavn: Ida Marie

Etternavn: Bråten

Firmanavn:

Organisasjonsnummer:

Telefon: 92837873

E-post: ida.m.b@hotmail.com



Skatteetaten

Vår dato 12.06.2018	Din dato 16.05.2018	Saksbehandler Stein Spilling
800 80 000 Skatteetaten.no	Din referanse AR260439877	Telefon 69210743
Org.nr 991733043	Vår referanse 2018/675605	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

BRÅTEN, IDA MARIE
TURBINVEIEN 24
0195 OSLO

Anmodning om uttalelse vedr merverdiavgift - kunst

Det vises til henvendelse til skattekontoret 16. mai 2018.

Det er bedt om diverse opplysninger i forbindelse med en masteroppgave i regnskap og revisjon.

Skattekontoret har ikke lett tilgjengelig en oversikt over uttalelser vedrørende kunstverk fra de siste årene. Det tilføyes for øvrig at skatteetaten som nevnt i deres henvendelse overtok forvaltningsansvaret først fra 1. januar 2017.

Det antas for øvrig at dersom dere skulle ha noe særlig nytte av materialet ville det være nødvendig å oversende de konkrete uttalesene skattekontoret har gitt. Det vil i den sammenheng også være nødvendig å vurdere i hvilken utstrekning de enkelte uttaleser omfattes av skatteetatens taushetsplikt, og derfor må anonymiseres.

Skattekontoret finner dessverre ikke anledning til å påta seg dette arbeidet i forbindelse med deres henvendelse.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Stein Spilling



Skatteetaten

Vår dato
06.07.2018

Din dato
16.05.2018

Saksbehandler
Stein Spilling

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse
AR260439877

Telefon
69210743

Org.nr
991733043

Vår referanse
2018/675605

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

BRÅTEN, IDA MARIE
TURBINVEIEN 24
0195 OSLO



F.NR:07069031859- BRÅTEN IDA MARIE- SPØRSMÅL OM SKATTEKONTORETS UTTALELSER OM KUNSTVERK

Det vises til din henvendelse til skattekontoret 16. mai 2018. Vi vil innledningsvis beklage noe lang saksbehandlingstid.

Skatteetaten overtok forvaltningsansvaret for området 1. januar 2017. Dere ber om å få tilsendt en oversikt over skattekontorets uttalelser vedrørende kunstverk de siste årene.

Skattekontoret er ikke kjent med at det finnes en lett tilgjengelig oversikt over uttalelser innenfor dette feltet. Vi kan derfor dessverre ikke bidra med å oversende ønsket oversikt, eller de enkelte uttalelser som måtte være gitt.

Skattekontoret er ikke kjent med hvordan utviklingen i antallsaker har vært, ettr at reglene ble endret.

Når det gjelder hvordan skattekontoret tar standpunkt til om det foreligger kunst eller ikke, så avgjøres sakene ut fra det til en hver tid gjeldende regelverk, og basert på det faktum som foreligger i hver enkelt sak. Skattekontoret benytter alminnelig juridisk metode ved løsningen av spørsmålene.

Vi finner ikke grunn til å uttale oss nærmere om hvorvidt en gullbarre som smeltes om til en skulptur av gull vil falle innenfor kunstdefinisjonen.

Vennligst oppgi vår referanse 18/ 675605 ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Stein Spilling
seniorskattejurist
Avgiftsseksjonen