

# Moms för bildkonstnärer

## Konstverk

När en konstnär säljer egna konstverk, d.v.s. tavlor, konstgrafiska blad, skulpturer och handvävda tapisserier, gäller särskilda momsregler. Reglerna gäller också för konstnärens dödsbo. Reglerna gäller inte om konsten säljs genom ett aktiebolag eller handelsbolag som konstnären är ägare i.

## Momsfrihet

Du kan sälja egna konstverk momsfritt för högst 336 000 kronor per år. Om din försäljning uppgår till mer än 336 000 kronor ska du betala moms på all försäljning under året.

Frigränsen gäller inte om du säljer rättigheten till ditt konstverk. Då är skattesatsen 6 procent. Exempel på överlåtelse av själva rättigheten kan vara när du upplåter rätten att reproducera konstverket i någon form.

## Frivillig skattskyldighet

Det finns möjlighet att genom ansökan hos Skatteverket, bli s.k. frivilligt skattskyldig redan innan du sålt för 336 000 kronor. Har du blivit frivilligt skattskyldig ska du ta ut moms på dina försäljningar och har rätt att dra av moms på dina inköp. Skatteverkets beslut om frivillig skattskyldighet gäller till utgången av andra året efter det år beslutet fattas.

### Exempel:

Konstnären Acke som inte är momsregistrerad har under året sålt tavlor för 290 000 kr. En kund vill i december samma år köpa en tavla för 50 000 kr. Acke, som är väl förtrogen med skattereglerna, ger kunden rabatt och säljer konstverket för 45 000 kr. Genom att sänka priset kommer Ackes försäljning under året att uppgå till 335 000 kr. Acke blir då inte skattskyldig till moms för omsättningen av egna konstverk eftersom han inte sålt egna konstverk för 336 000 kr under året. Om Acke hade sålt verket för 50 000 kr skulle hans försäljningar överstigit 336 000 kr och då hade han blivit skattskyldig för alla försäljningarna han haft under året.

## Skattesats 12 procent

Om du som är upphovsman säljer för mer än 336 000 kronor eller frivilligt valt att vara skattskyldig ska du redovisa moms med 12 procent på all försäljning av egna konstverk under året.

## Konsthandelns försäljning 25 procent

En konsthandel eller ett galleri som säljer inköpta konstverk ska ta ut 25 procent moms på försäljningspriset före moms. Vid vinstmarginalbeskattning är momsen 25 procent på vinstmarginalen. Samma skattesats gäller när konstverket säljs av konstnärens aktiebolag eller handelsbolag.

## Ersättning för visningsrätt och följerätt

En upphovsman eller dennes arvingar har i vissa fall rätt till ersättning för visningsrätt när konstverket visas. Ersättning kan också utgå vid vidareförsäljning av verket s.k. följerätt (droit de suite). Sådan ersättning är momsfri för konstnären.

## Avdrag för ingående moms

Säljer du både momsfri bildkonst och andra slags varor eller tjänster som medför skattskyldighet för moms, t.ex. utsmyckning av byggnader eller bruksföremål såsom keramik, bedriver du s.k. blandad verksamhet och då gäller vissa begränsningar för avdragsrätten.

För inköp som helt avser den del av verksamheten som är momspliktig får du göra avdrag för hela momsen.

För inköp som helt avser den del av verksamheten som är momsfri finns ingen avdragsrätt för momsen.

Om något köps in som ska användas i både momspliktig och momsfri verksamhet ska avdraget proportioneras så att det motsvarar användningen i den momspliktiga verksamheten. Detta gäller även för löpande driftkostnader som avser hela verksamheten.

Vid proportioneringen används ofta relationen mellan momspliktig och momsfri omsättning som fördelningsgrund.

**Exempel:**

Momspålig omsättning är 60 procent av total omsättning. Avdrag ges med 60 procent av momsen på gemensamma kostnader. Om omsättningen inte ger ett rättvisande resultat ska en annan fördelningsgrund tillämpas.

## Särskilda avdragsförbud

Du får inte göra avdrag för ingående moms på något av följande.

- Stadigvarande bostad. Du får normalt inte göra avdrag för moms på kostnader t.ex. för reparation av kontorsutrymme i din bostad. Avdragsförbudet gäller inte för lokal som du använder i verksamheten om lokalen är klart avskild från bostadsdelen i övrigt och dessutom är särskilt anpassad för den verksamhet du bedriver.
- Inköp av personbil eller motorcykel.

## Bokföring

Ingående moms som inte är avdragsgill ska bokföras som kostnad alternativt investering, på samma sätt som resten av inköpet beroende på inköpets art.

## Internationella transaktioner

Läs broschyren ”Moms vid utrikeshandel” (SKV 560) om du handlar med utlandet.

## Sammanfattning

Säljare	Skattesats
Konstnären själv vid årlig försäljning under 336 000 kr.	Momsfritt
Konstnären själv vid frivillig skattskyldighet	12 %
Konstnären själv vid årlig försäljning över 336 000 kr.	12 %
Konstnärens bolag	25 %
Konsthandlare	25 %

## Har du ytterligare frågor?

Ring Skatteupplysningen: 0771-567 567 eller besök våra servicekontor.

## Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se).

Mer information om moms för artister m.fl. hittar du i Handledning för mervärdesskatt 2012 (SKV 554), avsnitt 28. Handledningen hittar du på Skatteverkets webbplats under fliken Rättsinformation. På webbplatsen kan du också ladda ner fler broschyrer om moms.

### Definitionerna enligt tullnomenklaturen

Definitionen av vilka konstnärliga verk som omfattas av specialreglerna knyts i mervärdesskattelagen till EU:s tulltaxas s.k. KN-nummer och omfattar:

#### 9701

Målningar, teckningar, collage och liknande prydnadstavlor utförda helt för hand.

Undantag:

Teckningar för arkitektoniskt, ingenjörstekniskt, industriellt, kommersiellt, topografiskt eller liknande ändamål (KN-nummer 4906), handdekorerade föremål.

#### 9702 00 00

Konstgrafiska originalblad.

#### 9703 00 00

Skulpturer och avgjutningar av skulpturer.

Undantag:

- Avgjutningar som inte gjorts under upphovsmannens eller dennes dödsbos övervakning.
- Avgjutningar som gjorts i fler än åtta exemplar.

#### 5805 00 00

- Handvävda tapisserier av typerna Gobelins, Flandern, Aubusson, Beauvais och liknande.
- Handbroderade tapisserier (t.ex. med petits points eller korsstyg) även som kläder.

#### 6304 00 00

Väggbonader som utförts för hand efter upphovsmannens original i högst 8 exemplar.

