

SKATTERÄTTSNÄMNDENS
FÖRHANDBESKED

meddelat den 30 september 2021

HÖGSTA FÖRVALTNINGS-
DOMSTOLEN
Bered Enhet 4INKOM: 2021-10-05
MÅLNR: 5835-21
AKTBIL: 2

Dnr 7-21/I

SÖKANDE

Express-Bild i Västerås Aktiebolag (556290-5579)
Skultunavägen 40
722 17 Västerås

MOTPART

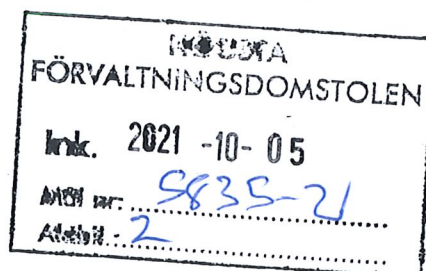
Skatteverket
171 94 Solna

SAKEN

Mervärdesskatt

FÖRHANDBESKED

Det med frågan avsedda tillhandahållandet omfattas av en skattesats om 25 procent.



BAKGRUND

Omständigheterna i ärendet

Expressbild AB (Bolaget) är verksamt inom fotobranschen och tar grupp- och porträttbilder på skolungdomar, förskolebarn samt idrottsutövare. Bolaget tillhandahåller en "fotobok" som innehåller gruppbilder och/eller porträttbilder. Den omfrågade produkten är utformad med ett omslag i A4-format och innehåller fotograferade bilder på samma format. Produkten hålls samman av häftklamrar.

Av de handlingar som bifogats ansökan framgår att kunden kan välja att köpa hela produkten med fem ark för 549 kr alternativt köpa grupp bilden för 179 kr och/eller någon av de fyra porträttarkarna för 179 kr styck. Väljer kunden att köpa delar av produkten avlägsnas de ark som inte önskas genom att riva ut arket längs en perforering varefter arket returneras till Bolaget. Produkten kan ha olika sidomfång och layout (en eller fler bilder på varje ark). – Ett exempel på produkten har givits in.

Frågan och parternas inställning

Bolaget vill veta om tillhandahållandet av produkten omfattas av den reducerade skattesatsen 6 procent enligt 7 kap. 1 § tredje stycket 1 mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Bolagets bedömning är att oavsett om fotoboken köps i sin helhet eller med reducerat antal ark så borde skattesatsen om 6 procent tillämpas och anför följande. Enligt HFD 2011 not. 66 omfattas fotoböcker av den reducerade skattesatsen för böcker. Av domen framgår att det var kunden själv som utformat fotoboken digitalt. Skillnaden i detta ärende är att utformningen av fotoboken inte sker digitalt utan fysiskt genom att kunden aktivt kan avlägsna ark som skickas tillbaka till Bolaget.

Skatteverket anser att i de fall Bolagets produkt köps i sin helhet eller med reducerat antal bilder och där fortfarande text kvarstår i häftet ska den reducerade skattesatsen tillämpas. Däremot ska skattesatsen 25 procent tillämpas om den produkt som kunden slutligen beställer är en produkt med enbart bilder utan text. Skatteverket anför

följande. Produkten har visserligen samma form och utseende som en bok eller häfte, broschyr eller liknande, men kan pga. sin funktion inte betecknas som en sådan enligt allmänt språkbruk. En tolkning måste då göras med ledning av tulltaxan för att avgöra om produkten ska omfattas av den reducerade skattesatsen. Vid en sådan tolkning ska de varor som är hänförliga till kategorierna i KN-nummer 4901– 4905 omfattas av den reducerade skattesatsen. KN-nummer 4901 omfattar i stort sett alla varor som är avsedda att läsas. Dit hänförs bl.a. böcker och häften vilka i huvudsak består av text av något slag, t.ex. litterära verk av alla slag, läroböcker, uppslagsböcker och ordböcker. Däremot omfattas inte trycksaker som inte är avsedda för egentlig läsning, såsom tryckta kort med personliga hälsningar, meddelanden eller tillkännagivanden. KN-nr 4902 omfattar tidningar och tidskrifter, KN-nr 4903 omfattar bilder, rit- och målarböcker för barn, KN-nr 4904 omfattar musiknoter och KN-nr 4905 omfattar bl.a. kartor.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättsligt

Skatt ska enligt 7 kap. 1 § första stycket, ML, tas ut med 25 procent om inte annat följer av – såvitt nu är i fråga – tredje stycket. Enligt 7 kap. 1 § tredje stycket 1 ML ska skatten tas ut med 6 procent för bl.a. omsättning av böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad, allt under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam.

Bestämmelsen ska tolkas mot bakgrund av motsvarande bestämmelser i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) så som dessa tolkats av EU-domstolen.

En reducerad skattesats får tillämpas på – såvitt här är aktuellt – tillhandahållanden av böcker på alla typer av fysiska bärare eller på elektronisk väg eller bådadera (inbegripet broschyrer, foldrar och liknande trycksaker ...), förutom publikationer som helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam och publikationer som helt eller huvudsakligen består av videoinnehåll eller hörbar musik (artikel 98.2 jämförd med punkt 6 i bilaga III i mervärdesskattedirektivet).

Skatterättsnämndens bedömning

Frågan i ärendet är om den produkt Bolaget tillhandahåller kan anses ingå i någon av kategorierna; böcker, broschyrer, häften och liknande alster enligt 7 kap. 1 § tredje stycket 1 ML som kan omfattas av en reducerad skattesats.

Skatterättsnämnden noterar att hela den insända produkten består av blankt fotopapper som vikts och häftats med klamrar i mitten till ett A4-format. Häftet innehåller bilder med vita baksidor. Eventuell text återger i vissa fall namn på den/de som fotograferats och i det exempel på produkten som bifogats ansökan anges också lagbeteckning. Prissättningen för produkten styrs helt av det antal bilder som kunden väljer att behålla och som således inte rivs ut längs perforeringen samt returneras till Bolaget.

Mot denna bakgrund anser Skatterättsnämnden att Bolagets tillhandahållande måste karaktäriseras som ett tillhandahållande av bilder, sammanhäftade eller styckevis. Även prissättningen talar för att så är fallet. Oaktat att bilderna hålls samman som ett häfte bedömer därför Skatterättsnämnden att produkten inte omfattas av den reducerade skattesatsen.

GILTIGHET

Beskedet avser redovisningsperioder under tiden den 1 april 2021 – den 31 mars 2024. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga.

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

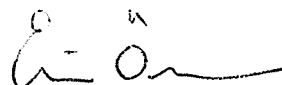
5(5)

Dnr 7-21/I

På Skatterättsnämndens vägnar



Kristina Harmsen Hogendoorn
Ordförande



Erika Örbom
Föredragande

I avgörandet har deltagit Kristina Harmsen Hogendoorn, Birgitta Pettersson, Rolf Bohlin, Jeanette Fored, Christina Ohlsson, Anna Sandberg Nilsson och Madelaine Tunudd.

TILLÄMPLIGHETEN AV ETT FÖRHANDBESKED

När ett förhandsbesked vunnit laga kraft är det bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol i förhållande till den enskilde under giltighetstiden, om

- den enskilde yrkar att beskedet ska tillämpas och visar att de förutsättningar som beskedet har grundats på fortfarande gäller, och
- någon författningsändring inte påverkar bedömningen i beskedet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett förhandsbesked och Skatterättsnämndens beslut om ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning får överklagas av den enskilde om beskedet eller beslutet gått denne emot. Observera att det inte är möjligt att överklaga Skatterättsnämndens beslut om att helt eller delvis avvisa en ansökan om förhandsbesked.

Skatteverket får överklaga ett förhandsbesked oavsett utgång och även om verket inte yrkar någon ändring. Om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked, har ombudet samma rätt.

Överklagandet ska göras skriftligen och ställas till Högsta förvaltningsdomstolen, men skickas till kansliet@skatterattsnamnden.se eller till

Skatterättsnämnden, Box 24144, 104 51 Stockholm

Överklagandet ska ha kommit in till Skatterättsnämnden inom tre veckor från den dag då klaganden fick del av förhandsbeskedet. Om sista dagen för överklagandet infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Om överklagandet kommit in i rätt tid skickas det till Högsta förvaltningsdomstolen.

I överklagandet ska anges

- den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer (om klaganden anlitat ombud ska kontaktuppgifter till ombudet anges),
- ärendets diarienummer,
- vilken ändring som yrkas, och
- vilka omständigheter som åberopas till stöd för yrkandet.

Vid frågor, vänligen kontakta Skatterättsnämndens kansli på telefon 010-574 79 57