KONKURRANSE• TILSYNET
Norwegian Competition Authority

Mottaker
Skattedirektoratet - Rettsavdelingen - avgift
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO
Norge

Deres ref.: 2016/22142 *Vår ref.:* 2018/0531-2 *Saksbehandler:* Tor Tvedt *Saksansvarlig:* Gjermund Nese *Dato:* 15.02.2019

Høringsuttalelse - Merverdiavgiftsfritak for elektroniske publikasjoner

Konkurransetilsynet viser til høringsbrev fra Skattedirektoratet 19. desember 2018 med forslag til merverdiavgiftsfritak for elektroniske publikasjoner. Høringsfristen er 15. februar 2019.

Skattedirektoratets forslag

I høringsnotatet foreslår Skattedirektoratet fritak for merverdiavgift for elektroniske tidsskrift og bøker på nærmere vilkår.

Etter gjeldende rett er omsetning av bøker og tidsskrift fritatt for merverdiavgift på nærmere vilkår. Fritaket er begrenset til publikasjoner som er trykt på papir samt lydbøker.

Forslaget om fritak for elektroniske tidsskrift gjelder elektroniske utgaver av trykt tidsskrift. Elektronisk utgave trenger ikke være identisk, men må kunne identifiseres som samme tidsskrift i form av utgivelsesplan, nummering, mv. Det stilles ikke krav om bestemt filformat. For ikke å stenge for abonnementsordninger foreslås ikke krav om forhåndsbestemt pris.

Forslaget om fritak for elektroniske bøker omfatter også elektroniske bøker uten trykt parallellutgave. Også elektroniske bøker kan være aktuelle for abonnementsordninger.

Felles for elektroniske tidsskrift og bøker er at de foreslås knyttet til "dokumentfiler med tekst og stillbilder". Innslag av lyd og film faller utenfor fritaket. For å forenkle avgiftshåndteringen foreslås ikke fritak for abonnementsordninger med både avgiftsfrie og avgiftspliktige ytelser.

Konkurransetilsynets merknader

Innholdsmessig like varer og tjenester bør behandles avgiftsmessig likt. Konkurransetilsynet er positiv til forslaget om fritak for merverdiavgift på elektroniske tidsskrift og bøker. Tilsynet forventer at bortfall av merverdiavgift vil bidra til reduserte priser og økt salg.

Konkurransetilsynet er opptatt av at rammebetingelsene ikke må låse forlagene til eksisterende formater og forretningsmodeller. Mulighetene som følger av digitalisering bør kunne benyttes i utviklingen av innhold og distribusjon av elektroniske publikasjoner. For å unngå potensiell konkurransevridende effekt i disfavør av digital innovasjon, mener Konkurransetilsynet at avgiftsfritaket for elektroniske tidsskrift og bøker må være nøytralt

KONKURRANSETILSYNET.NO • Postboks 439 Sentrum • 5805 Bergen • Tlf: +47 55 59 75 00

både når det gjelder formater, plattformer og distribusjonsteknologi. I det følgende vil Konkurransetilsynet gi sine kommentarer til noen av endringsforslagene.

Tilsynet er positiv til at Skattedirektoratet presiserer at forslaget er ment å åpne for avgiftsfrie abonnementsordninger for elektroniske publikasjoner. I forslaget er elektroniske tidsskrift og bøker definert som "dokumentfil" med tekst og stillbilder. Det fremgår i omtalen av elektroniske tidsskrift at fritak ikke er ment å bare gjelde pdf-filer, men dokumentfilbegrepet er ikke ytterligere forklart.

Etter Konkurransetilsynets oppfatning må det for eksempel være mulig å utgi elektroniske tidsskrift og bøker i app-format, i digitale leieordninger eller lignende avgiftsfritt. Derfor mener tilsynet at regelverket må klargjøres, slik at det fremgår at elektroniske tidsskrift og bøker kan tilbys avgiftsfritt i alle formater på alle aktuelle og fremtidige plattformer, og uavhengig av distribusjonsteknologi.

Skattedirektoratet viser til at forslaget til avgiftsfritaksregler for elektroniske bøker gjelder "dokumentfiler med tekst og stillbilder". I høringen redegjøres det imidlertid ikke nærmere for avgiftsfritak for elektroniske lydbøker.

Elektroniske lydbøker kan omsettes på ulike måter, blant annet som nedlastbare filer og som avspilling (strømming). For å unngå eventuell forskjellsbehandling, mener Konkurransetilsynet at det bør presiseres i regelverket at avgiftsfritaket omfatter elektroniske lydbøker generelt. Fritaket må gjelde elektroniske lydbøker uavhengig av format, plattform og distribusjonsteknologi, og det må både gjelde parallellutgave til trykte bøker og parallellutgave til elektroniske bøker.

Skattedirektoratet foreslår avgiftsfritak for elektronisk tidsskrift kun når det også utgis som trykt tidsskrift. Etter Konkurransetilsynets oppfatning synes det lite fremtidsrettet å stille krav om å opprettholde eller etablere trykte parallellutgaver for å kunne bli omfattet av avgiftsfritaket. Videre mener tilsynet at det bør sikres at utgivere av elektroniske tidsskrift skal kunne nyttiggjøre seg mulighetene som følger av digitalisering. For eksempel bør et tidsskrift kunne publiseres når det er klart, og ikke måtte følge en fastsatt utgivelsesplan. Konkurransetilsynet foreslår derfor at definisjonen av avgiftsfrie elektroniske tidsskrift ikke knyttes til krav om en periodisk og fast utgivelsesplan.

Når det gjelder Skattedirektoratets spørsmål om elektroniske tidsskrift og bøker bør være avgiftsfrie dersom de inneholder innslag av lyd eller film, mener Konkurransetilsynet at dette bør være tillatt. Innslag av lyd og film kan være nyttige supplement til tekst og stillbilder. Konkurransetilsynet stiller seg derfor positiv dersom det åpnes for innslag av lyd og film i avgiftsfrie elektroniske tidsskrift og bøker. Dette bør gjennomføres på en måte som ikke vil virke konkurransevridende.

Med hilsen

Gjermund Nese

Gjermund Nese (e.f.)
avdelingsdirektør

Mottaker	*Postadresse*	*Poststed*	*Kontakt/e-post*
Skattedirektoratet - Rettsavdelingen - avgift	Postboks 9200 Grønland	0134 OSLO Norge	firmapost@skatteetaten.no