



Oslo fylkesskattekontor  
Fred. Olsensgt. 11  
0152 Oslo

## OMFANGET AV TRYKKERIENES AVGIFTSFRITAK, JF FORSKRIFT NR 16 § 7 OG FORSKRIFT NR 19 § 4

Vi viser til fylkesskattekontorets brev av 26. mars 2004 til Skattedirektoratet med spørsmål om rekkevidden av trykkerienes avgiftsfritak i forskrift nr 16 § 7 og forskrift nr 19 § 4.

Spørsmålet gjelder konkret om tjenester som layout, journalistisk arbeid, grafiske tjenester, rådgivning etc omfattes av ovennevnte avgiftsfritak. Etter det fylkesskattekontoret kjenner til, anser enkelte trykkerier slike tjenester som omfattet av begrepet "hele opplaget" i bestemmelsene. Andre trykkerier legger imidlertid til grunn at fritaket retter seg mot selve trykkingen, slik at denne typen tjenester skal faktureres særskilt med utgående avgift.

Skattedirektoratet skal bemerke:

Fritaket for bøker og tidsskrifter gjelder bare i siste omsetningsledd. Dette innebærer at tidligere omsetningsledd må fakturere utgivere/bokhandel med merverdiavgift. Utgiveren plikter å registrere seg i avgiftsmanntallet, og vil ha fradragsrett for inngående merverdiavgift.

Fritaket for trykt skrift er begrunnet i at det ble ansett som uheldig å avgiftsbelegge det trykte ord i et så lite språksamfunn som det norske, jf Ot.prp. nr 17 (1968-69) side 46. Fritakets formål er således at det ikke skal skje noen endelig avgiftsbelastning på avgiftsfrie bøker og tidsskrifter. Dersom ikke siste omsetningsledd (oppdragsgiver/forening) har fradragsrett for inngående avgift (ikke er registrert), kan et trykkeri levere/fakturere "hele opplaget" av en avgiftsfri bok eller tidsskrift uten merverdiavgift, jf forskrift nr 19 § 4 og forskrift nr 16 § 7.

Skattedirektoratet antar at fritaket kun omfatter tradisjonelle trykkeritjenester i snever forstand. Vi viser i denne forbindelse til at det, etter det direktoratet kjenner til, kun var trykkerier som hadde oppgaver ifm fremstillingen av bøker/tidsskrifter da forskriften ble vedtatt, og som det dermed var aktuelt å gi et særskilt fritak. Videre var trykkeriene mer "rendyrkede" i den forstand at de kun leverte trykking, herunder det som naturlig inngikk i en slik prosess. Det var vel neppe noen trykkerier som leverte f eks layout/grafikk eller foretok journalistisk arbeid ifm trykking av publikasjoner.

Skattedirektoratet viser videre til at en annen tolkning vil kunne innebære konkurransevridning mellom ulike tilbydere av samme type tjenester. Omsetning av tjenester som layout, journalistisk arbeid, grafiske tjenester, rådgivning etc er avgiftspliktig, jf mval § 13. Bestemmelsene i forskrift nr 16 § 7 og forskrift nr 19 § 4 hjemler etter sin klare



ordlyd utelukkende fritak for "trykkeri". Dersom fritaket også omfatter omsetning av slike typer tjenester fra et trykkeri ifm leveringen av opplaget av boken/tidsskriftet, vil en ikke registrert oppdragsgiver være tjent med å kjøpe disse tjenestene fra et trykkeri i stedet for fra en alternativ tilbyder.

Skattedirektoratet beklager den lange saksbehandlingstiden.

Med hilsen

Turid V. Pettersen  
seniorskattejurist  
Seksjon for merverdiavgift

Frédéric Wilt