



Trykt skrift. Tegneserier utgitt i bokform. Parallellimport av utenlandske tidsskrifter.

Tegneseriepublikasjoner utgitt i bokform anses etter endring av tidligere praksis som avgiftsfrie bøker. Ved bestemmelsen av abonnementsandel ved parallellimport av utenlandske tidsskrifter må det ses hen til det totale salg av det enkelte tidsskrift i Norge og ikke til andel solgt i abonnement fra den enkelte forhandler.

1. Avgiftsplikten for tegneseriepublikasjoner.

Finansdepartementet har hatt til avgjørelse spørsmålet om avgiftsplikten for forskjellige tegneserier utgitt i bokform og som tidsskrifter.

I brev til Skattedirektoratet av 8. november 1994 uttalte Finansdepartementet bl a:

"Departementet finner med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 16 annet ledd bokstav b, jfr. første ledd nr. 7, og for øvrig i samsvar med tilråding fra Det rådgivende utvalg for trykt skrift at publikasjonene "Tommy og Tigern", "Canardo - Et hundeliv", "Classics Illustrated" og "Love and Rockets" utgitt i bokform må anses som avgiftsfrie bøker. En finner videre at de fremlagte publikasjonene "Love and Rockets" og "Cerebus High Society" må anses som avgiftspliktige tidsskrifter i det det ikke kan anses godtgjort at vilkåret om 80 % abonnementsandel i tidsskriftsfor-skriftens § 5 er oppfylt.

Avgjørelsen om avgiftsfrihet for ovennevnte tegneseriepublikasjoner utgitt i bokform innebærer en endring av tidligere praksis på området."

Departementets avgjørelse innebærer ingen endring av avgiftsplikten for tegneserier som utgis som tidsskrifter. Slike tegneseriepublikasjoner er fort-

satt avgiftspliktige dersom ikke minst 80 prosent av netto opplag i en sammenhengende periode på 12 måneder har vært eller vil bli omsatt til betalende abonnenter.

2. Parallellimport av utenlandske tidsskrifter

Også ved innførsel av utenlandske tidsskrifter for omsetning i abonnement gjelder som vilkår for avgiftsfritak at minst 80 prosent av de eksemplarer som omsettes i Norge i en sammenhengende periode på 12 måneder har vært eller vil bli omsatt til betalende abonnenter.

I forbindelse med "parallellimport" av utenlandske tidsskrifter - tidsskrifter innført av flere importører/distributører - har det oppstått spørsmål om hvorledes den enkelte forhandler av tidsskrifter som omsettes i abonnement skal forholde seg ved beregning av abonnementsandelen.

Finansdepartementet uttalte i tilknytning til dette i brevet av 8. november 1994:

"Departementet finner videre i samsvar med tilråding fra Utvalget at det ved bestemmelsen av abonnementsandel ved parallellimport av utenlandske tidsskrifter må ses hen til det totale salg av det enkelte tidsskrift i Norge og ikke til andel solgt i abonnement fra den enkelte forhandler. Departementet antar at det må pålegges den enkelte forhandler å godtgjøre at vilkåret om 80 % abonnementsandel er oppfylt, jf. merverdiavgiftsloven § 43."

Johan von der Fehr
avdelingsdirektør

Fredrik Fari

Stikkord:

Bøker, spørsmål om avgiftsplikt
Parallellimport av utenlandske tidsskrifter
Tegneseriepublikasjoner utgitt i bokform
Tidsskrift, utenlandsk, parallellimport av
Trykt skrift