

TRYKT SKRIFT

I denne meldingen er gjengitt avgjørelser og uttalelser vedrørende merverdiavgift for bøker og tidsskrifter i medhold av merverdiavgiftsloven § 16 annet ledd bokstav b, jf første ledd nr 7, og § 70.

Innhold

	Side
1 BØKER - MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 16 FØRSTE LEDD NR 7, JF FORSKRIFT NR 19 (BOKFORSKRIFTEN)	2
1.1 Avgiftspliktige publikasjoner - bokforskriftens § 1	2
1.1.1 "Hordaland distriktslag 1921-1996" utgitt av Hordaland distriktslag i Forbruker-samvirke. Publikasjonen ble ansett som avgiftsfri bok, ikke som bedriftspublikasjon etter bokforskriftens § 3 nr 2	2
1.1.2 "How the Weather Works" v/Ernst & Young A/S. Publikasjonen ble ansett som avgiftsfri bok og ikke som avgiftspliktig vare etter merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.	3
1.1.3 "Norsk Kantoribok, del V" utgitt av Norges Kirkesangforbund. Publikasjonen ble ansett som avgiftsfri bok, jf merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7 og forskrift nr 19 § 1 og § 2 nr 12, annet punktum (avgiftsfri sangbok selv om den inneholder noter).	3
1.2 Avgiftspliktige publikasjoner - bokforskriftens §§ 2 og 3	3
1.2.1 "Den lille traktoren Gråtass - aktivitetsbok" utgitt av Fantasi-Fabrikken AS. Publikasjonen ble ansett som trykksak for utfylling, innsetting, klebing, hefting, ut- og avriving, jf § 2 nr 1	3
1.2.2 "Kompetanseutvikling i grunnskolen" utgitt av Telemarksforskning - Notodden. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig trykksak for utfylling iht forskrift nr 19 § 2 nr 1. Publikasjonen solgt sammen med diskett ble dessuten ansett avgiftspliktig etter forskriftens § 2 nr 9 som "felles vareenhet"	4
1.2.3 "Bærumspensjonistenes Fellesforening" utgitt av Bærumspensjonistenes Fellesforening. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2	4
1.2.4 "Brukskunst" utgitt av foreningen Brukskunst. Publikasjonen ble ikke ansett som et tidsskrift, men som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2, og som reklametrykksak, jf § 3 nr 1	4
1.2.5 "Aksomhetsprinsippet til sjøs" utgitt av Norsk Sjøoffisersforbund. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2	5
1.2.6 Publikasjonene "Fotefar mot nord" utgitt av Finnmark fylkeskommune. Publikasjonene ble ansett som avgiftspliktige småtrykk, jf § 2 nr 2	5

Postadresse	Kontoradresse	Telefon 22 07 70 00	Kontrollnr	Referanse
Pb 6300 Etterstad	Fredrik Selmers vei 4	Telefax 22 07 74 60	37	APE
0603 OSLO				

1.2.7	“Borgund Stavkirke” utgitt av fortidsminneforeninga. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2	6
1.2.8	Læreverket “Kvint og Kvart” utgitt av Folkemusikksenteret i Buskerud. Publikasjonene ble ansett som avgiftspliktige, da publikasjoner sammen med vare av annet slag inngår som del av “felles vareenhet” etter § 2 nr 9	6
1.2.9	Arbeidspublikasjoner i spesialpedagogikk “Frå min PC til din PC” utgitt av Gudny Eriksmoen. Publikasjonsseriens arbeidshefter for elever med medfølgende diskett anses som “felles vareenhet” og avgiftspliktige iht § 2 nr 9. Læreheftet (metodikkheftet) solgt sammen med elevhefter og disketter anses som avgiftspliktig etter samme bestemmelse. Læreheftet solgt separat anses som avgiftsfritt	6
1.2.10	“Er vi en gjeng med idioter?/Ferje til helvete” utgitt av Norsk Strek AS. Publikasjonen solgt separat anses som en avgiftsfri bok. Dersom den omsettes sammen med en tilhørende CD-rom plate, anses publikasjonen å utgjøre del av “felles vareenhet” og avgiftspliktig, jf § 2 nr 9 .	7
1.2.11	“Springdans og annen dans på Hadeland” utgitt av Furuleiken Spell og Danselag. Publikasjonen ble ansett som notebok etter § 2 nr 12	7
1.2.12	“På hjul med tiden - Litra 75 år” utgitt av bilselskapet Litra AS. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig etter § 3	8
2	AVGIFTSFRIE PUBLIKASJONER ETTER MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 16 FØRSTE LEDD NR 7, JF § 70	8
2.1	“Bymisjonæren” utgitt av Kirkens bymisjon. Publikasjonen ikke ansett som tidsskrift, men ble gitt avgiftsfritak med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7, jf § 70	8
2.2	“Bahà’i Nytt” utgitt av Nasjonalt åndelig råd for Bahà’ier i Norge. Publikasjonen ble ikke ansett som tidsskrift, men ble gitt avgiftsfritak med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7, jf § 70	9

1 BØKER - MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 16 FØRSTE LEDD NR 7, JF FORSKRIFT NR 19 (BOKFORSKRIFTEN)

1.1 Avgiftspliktige publikasjoner - bokforskri- frens § 1

1.1.1 **“Hordaland distriktslag 1921-1996” utgitt av Hordaland distriktslag i Forbruker-samvirke.** Publikasjonen ble ansett som avgiftsfri bok, ikke som bedriftspublikasjon etter bokforskriftens § 3 nr 2.

Skattedirektoratet har i brev av til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Hordaland distriktslag i Forbrukersamvirke skal utgi en bok i forbindelse med at laget er 75 år. Laget er en selvstendig enhet med egne medlemmer, som betaler kontingent, egne årsmøter og egne regnskaper osv. Av vedtektene fremgår det at distriktslagets formål blant annet er å ivareta forbrukerinteressene og i samarbeid med Norges Kooperative Landsforening (NKL) å planlegge og lede den lokale organisasjons-

og informasjonsvirksomheten. I tillegg skal distriktslaget fremme samarbeidet mellom samvirkelagene og NKL samt medvirke til at lagene ved sammenslutning eller på annen måte organiseres i hensiktsmessige driftsenheter. Alle samvirkelag skal være medlemmer av distriktslaget, jf vedlagte vedtekter § 1 nr 1, 2 og 3.

Publikasjonen er på 206 sider, og trykket i format 20 x 21 cm. Opplaget er opplyst å skulle være på 500 eksemplarer. Trykkingsutgiftene beløper seg til kr 57 325, hvorav merverdiavgift utgjør kr 10 719. Publikasjonen skal delvis deles ut gratis og delvis selges til styret og tillitsvalgte i de ulike samvirkelagene. Etter det opplyste vil ca 300 publikasjoner selges til styrer, kretsutvalg og representantmedlemmer. Prisen ved salg skal være kr 100 pr publikasjon. Restopplaget vil etter det opplyste bli delt ut gratis til tidligere tillitsvalgte.

Publikasjonen beskriver utviklingen av laget i løpet av 75 år med utgangspunkt i hva som har skjedd på styremøter og årsmøter.”

Skattedirektoratet antok under tvil at utgiveren ikke kunne anses som en “bedrift” i forskriftens forstand.

Selv om tilknytningen til NKL synes nær, kunne distriktslaget ikke direkte anses å ivareta forretningsoppgaver for landsforeningen.

Finansdepartementet har i brev av 26. februar 1998 uttalt at publikasjonen er å anse som en avgiftsfri bok, jf merverdiavgiftsloven §16 første ledd nr 7. Departementet bemerker at Hordaland distriktslag for forbrukersamvirke ikke kan betegnes som "bedrift" i relasjon til forskrift nr 19 § 3 nr 2.

96/05570 AV 755-102

1.1.2 "How the Weather Works" v/Ernst & Young AS. Publikasjonen ble ansett som avgiftsfri bok og ikke som avgiftspliktig vare etter merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

"How the Weather Works" er en enkel innføring i meteorologi for barn. Publikasjonen, som er på 12 sider inklusive omslag av stivt papp og har et format på 17,5 x 23 cm, omhandler værformer/værfenomenene som vind, skyer osv, tar for seg instrumentene termometer og barometer mv. Kunnskapen om været mv formidles til barna ved hjelp av tekst, vanlige illustrasjoner og illustrasjoner som kan vippes ut mv. Formen på illustrasjonene er etter det opplyste valgt fordi innholdet på denne måten blir mer anskuelig for barna."

Finansdepartementet har i brev av 26. februar 1998 uttalt at publikasjonen etter en konkret vurdering må bli å anse som en avgiftsfri bok iht merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Departementet mente at de uttrekkbare illustrasjonene mv ikke var av en slik art at de endrer publikasjonens preg av å være bok. Det ble dessuten lagt vekt på at publikasjonen inneholder en betydelig tekst, og at denne er sentral for utnyttelsen av publikasjonen.

96/04324 AV 755-102

1.1.3 "Norsk Kantoribok, del V" utgitt av Norges Kirkesangforbund. Publikasjonen ble ansett som avgiftsfri bok, jf merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7 og forskrift nr 19 § 1 og § 2 nr 12, annet punktum (avgiftsfri sangbok selv om den inneholder noter).

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

"Boka blir på ca 250 sider og skal inneholde hovedparten av Salmene i Bibelen. Gregorianske

salmene med omkvad for kyrkjelyden utgjør hovedparten av salmene. Vedlagte manuskript viser at boka er trykt i A-4 format. Salmene er arrangert for kor, liturg, kyrkjelyd, orgel og andre instrument og inneholder såleis noter. Ein del av musikken fremstår som gregorianske, ortodokse og anglikanske formlar til avsynging av dei lange tekstane. Den første av kvar salme er utstyrt med ei hovudoverskrift som seier noko om den opprinnelege tydinga. Vidare finn ein gjerne ein skriftstad frå Bibelen eller eit sitat som gir tolkingsnøkkel til salma. Teksten utgjør ein stor del av boka. Det er laga eit eige rettleingshefte til boka som inneheld register og anna naudsynt informasjon."

Skattedirektoratet antok at boken måtte anses som en avgiftsfri sangbok i det teksten, sett i sammenheng med notene, var så dominerende at den ikke kunne anses som en avgiftspliktig notebok.

Finansdepartementet har i brev av 27. februar 1998 uttalt at etter en konkret vurdering må "Norsk Kantoribok, Del V" bli å anse som en avgiftsfri bok, jf merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7 og forskrift nr 19 § 1 og § 2 nr 12, annet punktum.

96/06679 AV 755-102

1.2 Avgiftspliktige publikasjoner - bokforskriftens §§ 2 og 3

1.2.1 "Den lille traktoren Gråtass - aktivitetsbok" utgitt av Fantasi-Fabrikken AS. Publikasjonen ble ansett som trykksak for utfylling, innsetting, klebing, hefting, ut- og avriving jf § 2 nr 1.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

"Publikasjonen er på 28 sider eksklusive omslag og er trykket i A-4 format. Publikasjonen inneholder ulike typer arbeidsoppgaver for unger, bl a kryssord, tegneoppgaver, fargelegging, labyrinter, rebus, gåter, puslespill m v. Det er satt av plass for utfylling på 13 av 28 sider. I midten av publikasjonen er det dessuten en bondegård og en traktor i papp som kan klippes ut og limes sammen. Publikasjonen inneholder mest bilder og figurer, men har også noe tekst."

Finansdepartementet har i brev av 3. februar 1998 uttalt at publikasjonen er å anse som avgiftspliktig "trykksak for utfylling, innsetting, klebing, hefting, ut- eller avriving" iht forskrift nr 19 § 2 nr 1. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

97/05117 AV 755-102

1.2.2 “Kompetanseutvikling i grunnskolen” utgitt av Telemarksforskning - Notodden. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig trykksak for utfylling iht forskrift nr 19 § 2 nr 1. Publikasjonen solgt sammen med diskett ble dessuten ansett avgiftspliktig etter forskriftens § 2 nr 9 som “felles vareenhet”.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Publikasjonen “Kompetanseutvikling i grunnskolen” er trykket i A-4 format og innbundet i plastomslag. Inklusive forsiden er den på 28 sider. I tillegg til forsiden er en side med henvisning til åndsverkloven. Side 1 inneholder forord og deretter er 7 sider tekst og 18 skjemasider for utfylling. De 18 skjemasidene er delt inn i 3 arbeidsøker. Del 1 er generell del - pedagogisk grunnsyn, del 2 omhandler prinsipper og retningslinjer for henholdsvis småskole-, mellom- og ungdomstrinnet, og del 3 omhandler læreplaner for fagene. På hver av sidene er det stillt endel spørsmål til enten enkeltlærer eller til en gruppe med plass til utfylling av svar. De siste 3 skjemasidene er utfyllingsskjemaer til vurdering av skolens samlede kompetansebehov og skolens prioriteringer. Teksten på de første sidene er veiledning i bruk av skjemaene og spørsmålene i skjemaene er hentet fra Læreplanverket for den nye 10-årige grunnskolen.

Det er opplyst at publikasjonen blir solgt sammen med en diskett for at bruker kan skrive direkte inn i skjemaene på data istedenfor på papirkopi. Det som ligger på disketten er de samme skjemaene som i publikasjonen.

Etter oppdrag fra Kirke-, utdannings- og forskningsdepartementet utarbeidet Telemarksforskning - Notodden “Kompetanseutvikling i grunnskolen” og denne ble levert departementet i februar 1996. Ny revidert utgave er utarbeidet i januar 1997 og skal selges til skoler over hele landet. Verken salgsprisen eller størrelsen på opplaget er oppgitt.”

Finansdepartementet har i brev av 31. januar 1998 uttalt at publikasjonen ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen må etter departementets oppfatning bli å betrakte som en “trykksak for utfylling” iht forskrift nr 19 § 2 nr 1. Publikasjonen solgt sammen med diskett vil dessuten rammes av forskriftens § 2 nr 9. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

97/04433 AV 755-102

1.2.3 “Bærumspensjonistenes Fellesforening” utgitt av Bærumspensjonistenes Fellesforening. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Bærumspensjonistenes Fellesforening skal utgi en publikasjon med tittelen “Bærumspensjonistenes Fellesforening”. Publikasjonen skal trykkes i 1 000 eksemplarer og deles ut gratis til Fellesforeningens medlemsforeninger. Det er opplyst at publikasjonen vil fremstå som et hefte på ca 12-15 sider i A5-format. Omslaget vil ha en noe stivere papirkvalitet enn sidene forøvrig. På forsiden vil det i tillegg til publikasjonens tittel også bli trykket et fotografi.

I publikasjonen gis en sammenhengende fremstilling av foreningens tilblivelse og utvikling gjennom årene. Som vedlegg til denne fremstillingen er inntatt foreningens vedtekter, en oversikt over styre- og varamedlemmer siden Fellesforeningen startet, en oversikt over de pensjonistforeninger som var tilsluttet Fellesforeningen ved årsskiftet 95-96 og en oversikt over navn og adresser til medlemmer av kommunens eldreråd. Vedleggene utgjør omkring halvparten av det samlede sideantallet.”

Finansdepartementet har i brev av 29. januar 1998 uttalt at publikasjonen etter en konkret vurdering ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen må etter departementets oppfatning bli å betrakte som et “småtrykk” iht forskrift nr 19 § 2 nr 2. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

96/03334 AV 755-102

1.2.4 “Brukskunst” utgitt av foreningen Brukskunst. Publikasjonen ble ikke ansett som et tidsskrift, men som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2, og som reklametrykksak, jf § 3 nr 1.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Innsendte gjennomsynseksemplarer av publikasjonen - nr 1 og nr 2 for 1995 - er på 24 sider inklusive omslag, trykket i 20 x 20 cm format og inneholder tekst om - og bilder av brukskunst. På publikasjonens forside fremkommer dennes navn, nummer, år, utgavens tema (nr 1 1995: brukskunst i kirkerommet/nr 2 1995: vi innreder landet ...) samt teksten “B-K”.

Det fremkommer av publikasjonen at denne er foreningens medlemsblad, og at hensikten med publikasjonen er å utgi aktuelt fagstoff. Begge innsendte publikasjoner inneholder, i tillegg til kunstartikler, bilder av kunstverk med kunstners navn, adresse mv.

Opplaget ligger normalt på 400 - 500 eksemplarer, som distribueres til foreningens ca 110 medlemmer, til Norsk Bibliotekforening som har abonnement på ca 25 stk (uten vederlag), mens det resterende utdeles gratis til skoler og andre interesserte.

Utgave nr 1 1995 er trykket i et opplag på 2 000 eksemplarer, noe som skyldes at foreningen i forbindelse med en utstilling avholdt i samarbeid med Oslo Domkirke (utstillingen "Fra stavkirke til arbeidskirke" i Oslo Domkirke våren 1995) også utsendte publikasjonen (gratis) til menighetene i Den norske kirke, teologiske læresteder mv."

Foreningen har opplyst at det normale er én utgivelse per år, og at publikasjonen kun unntaksvis blir utgitt med to nummer per år.

Finansdepartementet har i brev av 29. januar 1998 uttalt at publikasjonen "Brukskunst" ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker og visse tidsskrifter i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. For å kunne bli vurdert etter forskrift nr 16 er det bl a et krav om at publikasjonen utkommer periodisk og med minst to nummer om året. Departementet fant ikke at dette vilkåret var oppfylt i saken. Publikasjonen må derfor, etter departementets oppfatning, bli å betrakte som "småtrykk" og "reklametrykksak", jf forskrift nr 19 § 2 nr 2 og § 3 nr 1.

96/03505 AV 755-103

1.2.5 "Aktsomhetsbegrepet til sjøs" utgitt av Norsk Sjøoffisersforbund. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

"Aktsomhetsbegrepet til sjøs" er et temahefte utgitt av Norsk Sjøoffisersforbund. Publikasjonen, som er trykket i 2 000 eksemplarer, er i A4-format og er stiftet i ryggen. Den er på 47 sider (eksl omslag), men mange av sidene har lite tekst. Publikasjonen redegjør for aktsomhetsbegrepet til sjøs bl a ved å ta for seg begrepene risiko, forsett, uaktsomhet, feil, hendelige uhell, straff, rettsikkerhet. Den inneholder videre utdrag fra lover og forskrifter om det aktuelle emnet og gjengir stoff fra lovforarbeider mv. Publikasjonen blir etter det opplyste omsatt for kr 60."

Finansdepartementet har i brev av 29. januar 1998 uttalt at publikasjonen ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen må etter departementets oppfatning bli å betrakte som et "småtrykk" iht til forskrift nr 19 § 2 nr 2. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

96/00420 AV 755-102

1.2.6 Publikasjonene "Fotefar mot nord" utgitt av Finnmark fylkeskommune. Publikasjonene ble ansett som avgiftspliktige småtrykk, jf § 2 nr 2.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonene:

"Prosjektet "Fotefar mot nord" er etter det opplyste et kultur- og reiselivsprosjekt initiert av Landsdelutvalget for de fire nordligste fylkene. Minst ett kulturminne i hver av de 103 nordligste kommuner skal tilrettelegges med skilt og brosjyrer for lokalbefolkning og tilreisende. Prosjektet blir gjennomført som et samarbeid mellom kommunene og fylkeskommunene hvor fylkeskommunen er utgiver og faglig ansvarlig for brosjyrene.

De enkelte publikasjoner produseres etter en felles grafisk profil. De er trykket i et opplag på 2 000 - 5 000 eksemplarer med et varierende sideantall. Noen er oversatt til andre språk. Alle publikasjonene har eget ISBN - nr. Reklameinnslag er ikke aktuelt. Det er opplyst at Finnmark fylkeskommune selv beholder 250 eksemplarer mens resten deles ut til kommunene som selger publikasjonene til turister og andre interesserte. Alle publikasjonene som Finnmark fylkeskommune står som utgiver av har et sideantall mellom 13 og 28 og koster kr 30.

De tre vedlagte gjennomsynseksemplarene "Oksvågen Landstasjon - Kampen om havets konge, Finnmarksfangsten 1864 - 1904", "Partisanvirksomheten i nord - Løkvika/Kirkenes 1942 - 43-Triumpf og tragedie" og "Åsebakki kultur- og friluftssti - gåte med mange svar" er alle på 20 sider hver inkl omslaget. Publikasjonene har omslag i stiv, blank papp og er stiftet i ryggen. Formatet er ca 20 x 20 cm. Innholdet er sammenhengende tekst om ett eller flere kulturminner/historie illustrert med bilder og oversiktskart. Det er også inntatt dikt og sitater."

Finansdepartementet har i brev av 29. januar 1998 uttalt at publikasjonene i serien "Fotefar mot nord" ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7.

Publikasjonene må etter departementets oppfatning bli å betrakte som "småtrykk" iht til forskrift nr 19 § 2 nr 2. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

97/00556 AV 755-102

1.2.7 "Borgund Stavkirke" utgitt av fortidsminneforeninga. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig småtrykk, jf § 2 nr 2.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

"Fortidsminneforeninga har utgitt publikasjonen "Borgund Stavkirke". Publikasjonen er på 28 sider eksklusivt omslag og er trykket i A-5 format. Publikasjonen har innledningsvis 2 sider med et dikt av Paal-Helge Haugen, deretter følger 3 sider generell informasjon om norske stavkirker, videre følger 19 sider informasjon om Borgund stavkirke med en nærmere beskrivelse av byggets enkelte deler. Avslutningsvis har publikasjonen en 2 siders beskrivelse av flere gamle veger i området rundt Borgund stavkirke og dessuten 1 side med informasjon om Kulturminneforeninga. Publikasjonen er rikt illustrert med tegninger og fotografier og inneholder omtrent like mye tekst som bilder.

Publikasjonen er ifølge det opplyste utgitt som en såkalt "fører" dvs at den er beregnet for turister som besøker kirkeområdet. Publikasjonen selges for kr 40."

Finansdepartementet har i brev av 26. februar 1998 uttalt at publikasjonen etter en konkret vurdering ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen må etter departementets oppfatning bli å betrakte som et "småtrykk" iht forskrift nr 19 § 2 nr 2. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

97/02053 AV 755-102

1.2.8 Læreverket "Kvint og Kvart" utgitt av Folkemusikkentret i Buskerud. Publikasjonene ble ansett som avgiftspliktige, da publikasjoner sammen med vare av annet slag inngår som del av felles vareenhet etter § 2 nr 9.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om læreverket:

"Læreverket "Kvint og Kvart" som er beregnet for bruk i grunnskolen, består av fire deler: Lærerhefte,

elevhefte, en CD med originalopptak av folke-musikkutøvere og originale instrumenter og en CD med arrangementer. Læreverket som vil bli frembudt for salg i løpet av kort tid, vil koste kr 1 450 pr sett. Produksjonskostnadene beløper seg etter det opplyste til kr 350 000, hvorav kr 50 000 utgjør utviklingskostnader vedrørende CD'ene. For å kunne benytte læreverket i skolesammenheng, er alle fire delene nødvendige. Det opplyses videre at CD'en med originalopptak har en egenverdi, og at det vurderes å utgi den alene på et senere tidspunkt.

Lærerheftet er på 80 sider pluss omslag og er trykket i A-4 format. Det inneholder vel 30 siders beskrivelse av folkemusikken i Buskerud, partitur av alle arrangementene samt tips til aktiviteter rundt disse. Elevheftet som også er trykket i A-4 format, er på 32 sider pluss omslag. Det inneholder tekst, bilder og sanger."

Finansdepartementet har i brev av 27. februar 1998 uttalt at læreverket "Kvint og Kvart" ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Det er ved vurderingen lagt til grunn at læreverket, publikasjoner og CD'er, omsettes samlet. Læreverket må derfor, etter departementets oppfatning, bli å betrakte som "publikasjoner som sammen med vare av annet slag inngår som del av felles vareenhet", jf forskrift nr 19 § 2 nr 9. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

97/00604 AV 755-102

1.2.9 Arbeidspublikasjoner i spesialpedagogikk "Frå min PC til din PC" utgitt av Gudny Eriksmoen. Publikasjonsseriens arbeidshefter for elever med medfølgende diskett anses som "felles vareenhet" og avgiftspliktige iht § 2 nr 9. Lærerheftet (metodikkheftet) solgt sammen med elevhefter og disketter anses som avgiftspliktig etter samme bestemmelse. Lærerheftet solgt separat anses som avgiftsfritt.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonsserien:

"Gudny Eriksmoen har utgitt publikasjonsserien "Frå min PC til din PC". Publikasjonsserien er et databasert læremiddel for lese- og skrivesvake elever. Serien består av ett metodikkhefte til bruk for læreren og 15 arbeidshefter for elevene. Til hvert av arbeidsheftene følger det en diskett.

Det er vedlagt fire gjennomsynseksemplarer. To av eksemplarene er metodikkpublikasjoner for læreren. Den ene publikasjonen er i svart/hvitt og er heftet sammen i spiralygg mens den andre publikasjonen er

i farger og er satt inn i ringperm. Begge publikasjonene er på 51 sider eksklusive omslag og inneholder i hovedsak tekst med enkelte illustrasjoner. Det er også vedlagt to arbeidshefter på henholdsvis 80 og 83 sider eksklusive omslag. Den ene av publikasjonene er i svart/hvitt og er heftet sammen i spiralrygg. Den andre publikasjonen er i farger og er satt inn i ringperm. Selv om publikasjonene er satt inn i ringperm er de etter det opplyste ikke beregnet for innsetting av supplerende stoff.

Publikasjonsserien vil etter det opplyste i første omgang bli utgitt i et opplag på 100 eksemplarer i farger og 100 eksemplarer i svart/hvitt. Prisen vil ligge på henholdsvis ca kr 300 og kr 150 pr publikasjon inkludert diskett. Selv om publikasjonene inngår i en serie kan de kjøpes hver for seg.

Til metodikkheftene for læreren følger det etter det opplyste ikke noen diskett.”

Finansdepartementet har i brev av 5. februar 1998 uttalt etter en konkret vurdering av arbeidspublikasjonen “Frå min PC til din PC” beregnet for elever, at den ikke kan anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen solgt sammen med diskett må, etter departementets oppfatning, bli å betrakte som en publikasjon “som sammen med vare av annet slag inngår som del av felles vareenhet” iht til forskrift nr 19 § 2 nr 9. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd. Dersom metodikkpublikasjonen beregnet for lærere selges under ett med arbeidspublikasjonen, er departementet videre av den oppfatning at avgiftsplikten også vil omfatte denne iht samme bestemmelse. Omsettes derimot lærerpublikasjonen separat, vil den iht merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7 og i samsvar med praksis anses som avgiftsfri.

97/01917 AV 755-102

1.2.10 “Er vi en gjeng med idioter?/Ferje til helvete” utgitt av Norsk Strek AS. Publikasjonen solgt separat anses som en avgiftsfri bok. Dersom den omsettes sammen med en tilhørende CD-rom plate, anses publikasjonen å utgjøre del av felles vareenhet og avgiftspliktig, jf § 2 nr 9.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Publikasjonen “Er vi en gjeng med idioter?/Ferje til helvete” utgis av Norsk Strek AS. Den er på 164 sider (inkl omslag) og er limt i ryggen. Publikasjonen inneholder monologer, dikt og en historie som

Herodes Falsk har skrevet samt en såkalt “falskografi”.

Publikasjonen skal i en introduksjonsperiode omsettes sammen med CD-rom platen “Cyberfalsk” som inneholder noe av materialet fra publikasjonen såvel som andre fremførelser. CD-rom platen er omtalt i publikasjonens forord og det er en henvisning til platen på forsiden av publikasjonen. I følge utgiver, vil henvisningen til CD-rom platen på forsiden av publikasjonen fjernes når produktene etter introduksjonsperioden skal omsettes hver for seg.

Ved omsetning samlet er utsalgsprisen for publikasjonen og CD-rom platen etter det opplyste kr 298, hvorav kr 199 antas å være prisen for publikasjonen og kr 99 prisen for CD-rom platen. Når publikasjonen skal omsettes alene vil den koste kr 98. Prisen på CD-rom platen vil da bli kr 50.”

Finansdepartementet har i brev av 27. februar 1998 uttalt at etter en konkret vurdering anses publikasjonen, solgt separat, som en avgiftsfri bok iht merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Omsettes den derimot sammen med tilhørende CD-rom plate, vil publikasjonen måtte anses avgiftspliktig på lik linje med CD-rom platen, jf forskrift nr 19 § 2 nr 9 om “felles vareenhet”. Avgiftsplikten følger i såfall av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

96/02655 AV 755-102

1.2.11 “Springdans og annen dans på Hadeland” utgitt av Furuleiken Spell og Danselag. Publikasjonen ble ansett som notebok etter § 2 nr 12.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Publikasjonen er trykket i A4 format og er på 143 sider innbundet i stive permer. Det er opplyst at publikasjonen er trykket i et opplag på 500 eksemplarer, og selges fra medlemmene i danselaget for kr 200 pr eksemplar. Pr 1. juni er det solgt 148 bøker. I tillegg er det delt ut 153 bøker gratis til medlemmer, museer, kulturkontorer og andre kulturorganisasjoner. Trykkeriomkostninger utgjør etter det opplyste kr 59 000.

Publikasjonens innhold utover forord, innledning, innholdsfortegnelse og stikkordregister, kan deles i to deler. Den første delen er av mer historisk karakter og tar for seg generell historikk om dansene, beskrivelse av de ulike formene for gammeldans med kopi av gamle notebled for de ulike dansene og litt om de ulike komponistene av originalnotene brukt i manuskriptet. I tillegg er det i denne delen skrevet litt

om danselagene på Hadeland med bilder av medlemmene i lagene, litt om springdansen med historikk og sammenligning av de ulike springdansformene og litt om instrumentene som er benyttet opp gjennom tidene på Hadeland. På grunn av noter og fotografier er teksten sjelden dominerende på de enkelte sidene i denne delen. Tilsammen er denne delen på 21 sider.

Den andre delen av publikasjonen inneholder noter delt inn etter de ulike komponistene. Under hvert punkt er det skrevet et kort avsnitt om komponisten. Denne delen utgjør tilsammen 107 sider.

I forordet fremgår det blant annet at hensikten med publikasjonen er å ta vare på de gamle melodiene som har vært i bruk over bygdene. I tillegg ønsker forfatteren å rette opp inntrykket som har vært gitt i norsk musikkhistorie om at Hadeland ikke har hatt folkemusikere som har hevdet seg på nasjonalt nivå.”

Finansdepartementet har i brev av 27. februar 1998 uttalt at etter en konkret vurdering kan ikke publikasjonen anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen må, etter departementets oppfatning, bli å betrakte som en “notebok” iht til forskrift nr 19 § 2 nr 12. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

96/04337 AV 755-102

1.2.12 “På hjul med tiden - Litra 75 år” utgitt av bilselskapet Litra AS. Publikasjonen ble ansett som avgiftspliktig etter § 3.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Publikasjonen er på 208 sider eksklusiv omslag, er trykket i et format noe større enn A-5 og inneholder tekst og bilder. Opplaget er på 2 000 eksemplarer som i første rekke har blitt delt ut gratis til aksjonærer og ansatte. Et mindre antall av publikasjonen er etter det opplyste blitt solgt.

Publikasjonen ble utgitt i forbindelse med bilselskapets 75 års jubileum i 1992. Litra AS er en direkte videreføring av transportbedriftene Gausdal Bilselskap AS og Lillehammer-Ringsaker Bilruter AS. Publikasjonen tar for seg historien til disse tre bedriftene, men inneholder også en del allmenn historie, blant annet bussens utvikling, lastebilens utvikling og veitransportens historie i Mjøsområdet. Formålet med utgivelsen er å markere Litra AS’ 75 års jubileum, foruten å gi et bilde av den rivende utvikling en har hatt innen veitransport i denne perioden. Litra AS er et av landets eldste bilselskaper,

og selskapets historie dekker, ifølge utgiveren, vesentlige trekk av bilens utvikling som praktisk transportmiddel. En vesentlig del av publikasjonen presenterer jublantens oppdragsgivere, samarbeidspartnere og satsingsområder.”

Finansdepartementet har i brev av 26. februar 1998 uttalt at etter en konkret vurdering kan ikke publikasjonen anses å falle inn under avgiftsfritaket for bøker i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7. Publikasjonen må, etter departementets oppfatning, iht til praksis dekkes av forskrift nr 19 § 3. Avgiftsplikten følger således av hovedregelen i merverdiavgiftsloven § 13 første ledd.

96/06226 AV 755-102

2. AVGIFTSFRIE PUBLIKASJONER ETTER MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 16 FØRSTE LEDD NR 7 JF § 70

2.1 “Bymisjonæren” utgitt av Kirkens bymisjon. Publikasjonen ikke ansett som tidsskrift, men ble gitt avgiftsfritak med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7, jf § 70.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

“Stiftelsen Kirkens bymisjon utgir publikasjonen “Bymisjonæren”. Stiftelsen har som formål, i samarbeid med Den norske kirkes organer og i overensstemmelse med dens bekjennelse, å fremme tiltak som bidrar til å virkeliggjøre kirkens oppdrag. Publikasjonen er trykket i A4 format, og er etter det opplyste på ca 11 sider. Den kommer ut ca 6 ganger i året, og er nummerert. Opplaget er på rundt 20 000, og deles etter det opplyste ut gratis til bymisjonens ansatte, frivillige og samarbeidspartnere med rundt 1 600 eksemplarer. Restopplaget deles ut gratis til bymisjonens givere, som er registrert i et giverregister. Antall givere varierer fra ca 15 - 20 000 personer. Trykkeriomkostningene utgjorde i 1996 rundt kr 70 000 pr nummer hvorav merverdiavgiften utgjør kr 13 089.

Det er oversendt to gjennomsynseksemplarer, begge på 12 sider inkludert omslag. Hver av publikasjonene har et hovedtema som de fleste artiklene er knyttet opp mot. Artiklene beskriver stiftelsens arbeidsområder med en samfunnsorientert vinkling. I tillegg bærer artiklene i ulik grad preg av å ha religiøse undertoner. De fleste artiklene er på rundt en side, med noe illustrasjoner i form av fotografier.

Tema for publikasjonen nr 4/95 er "Gammel", og har overskrifter på artiklene som "Verdighet - ikke almisse", "Livs- og dødsnærhet på sykehjem", "Hellig sted på ståkete brygge" samt "Tusen grunner til å leve". Tema for publikasjonen nr 3/95 er "På gata", med titler på artiklene som "Det skjer på gata", "15 åringer med personsøker og mobiltelefon", "Boblende blanding av himmel og avgrunn" samt "Hudøy full av unger".

Finansdepartementet har i brev av 5. februar 1998 uttalt at publikasjonen ikke tilfredsstillende vilkårene for avgiftsfritak som tidsskrift i henhold til forskrift nr 16 § 1 d) (ikke omsatt til forhåndsbestemt pris eller utdelt til foreningsmedlemmer). Publikasjonen ble i samsvar med tidligere praksis gitt fritak for avgift med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70.

96/04500 AV 755-103

2.2 "Bahá'í Nytt" utgitt av Nasjonalt Åndelig Råd for Bahá'ier i Norge. Publikasjonen ble ikke ansett som tidsskrift, men ble gitt avgiftsfritak med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 16 første ledd nr 7 jf § 70.

Skattedirektoratet har i brev til Finansdepartementet uttalt følgende om publikasjonen:

"Etter det opplyste utgir Nasjonalt Åndelig Råd for Bahá'ier i Norge "Bahá'í Nytt". Publikasjonen er nummerert, er trykket i A-4 format og kommer ut mellom 9 og 11 ganger i året. Publikasjonen sendes ut gratis til alle Bahá'í-husstander i Norge. I henhold til telefonsamtale av 19. november 1997 med Shahla A. Bahrami i Nasjonalt Åndelig Råd for Bahá'ier i Norge, må medlemmer i Bahá'í-samfunnet ha erklært seg Bahá'í-troende.

De vedlagte gjennomsynseksemplarene nr 11/1995, nr 1/1996 og nr 2/1996, består av hhv 24, 28 og 24 sider inklusiv omslag. Nummer 1/1996 inneholder faste spalter som nytt fra Nasjonalt Råd, korte nyheter om aktuelle hendelser i Bahá'í-samfunnet, leserbrev, barn- og ungdomssider, stillinger og persisk. I tillegg er det artikler med stoff av rent religiøs art, samt et intervju med en Bahá'í-troende, en reportasje fra et Indiaprojekt og andre nyheter av interesse for medlemmer i Bahá'í-samfunnet."

Finansdepartementet har i brev av 5. februar 1998 uttalt at publikasjonen ikke tilfredsstillende vilkårene for avgiftsfritak som tidsskrift i henhold til forskrift nr 16 § 1 d) (ikke omsatt til forhåndsbestemt pris eller utdelt til foreningsmedlemmer). Publikasjonen ble i samsvar med tidligere praksis gitt fritak for avgift med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 70.

97/04716 AV 755-103

Johan von der Fehr
avdelingsdirektør

Fredrik Fari

Stikkord:

Bøker, spørsmål om avgiftsplikt
Tidsskrifter, spørsmål om avgiftsplikt
Trykt skrift

