

Skattedirektoratet  
Postboks 9200 Grønland  
0134 OSLO

Oslo, 18.02.2019

Deres ref.: 2016/22142  
Vår ref.: Fs1901/EF

---

## **Høringssvar - Merverdiavgiftsfritak for elektroniske publikasjoner – deres ref 2016/22142**

Regnskap Norge viser til Skattedirektoratets forslag til regler om merverdiavgiftsfritak for elektroniske utgaver av tidsskrifter og merverdiavgiftsfritak for elektroniske bøker. Saken er behandlet av Regnskap Norges fagutvalg.

Regnskap Norge er positiv til innføring av merverdiavgiftsfritak på elektroniske publikasjoner. Vi har ikke kommentarer til forslaget som gjelder elektroniske bøker, men vi har noen kommentarer til avgrensingen av fritaket for elektroniske tidsskrifter:

### **1) Vilkåret om at det må foreligge et fritatt trykt tidsskrift for at den elektroniske utgaven skal oppnå fritak**

Etter vår oppfatning er det uheldig å knytte fritaket opp mot at det også foreligger et tilsvarende tidsskrift i papir. Utviklingen går i retning av økt digitalisering og forslaget om at det må foreligge et fysisk tidsskrift virker hverken miljøvennlig eller fremtidsrettet.

### **2) Kun tekst og stillbilder**

Tidsskrift som inneholder noe lyd og/eller film er foreslått å falle utenfor fritaket. Vi mener dette vil begrense fritakets rekkevidde mer enn det som er hensiktsmessig. Det bør åpnes for at elektroniske tidsskrifter kan inneholde noe video eller lydfiler – dette kan enkelt begrenses i form av antall og varighet.

---

Begrepet «inneholde» bør defineres. En normal leser vil merke liten forskjell på video og lydfiler som er inkorporert i datafilen for selve tidsskriftet og datafil som lenker til eksterne lyd- og videokilder.

Etter Regnskap Norges syn bør det i alle fall åpnes for interaktivitet i form av at tekst og stillbilder opplennes til lyd- og videofiler som streames via internett og således er uavhengig av selve datafilen som tidsskriftet leveres i.

### **3) Samleabonnementer**

Regnskap Norge mener det er uheldig at høringsnotatet bruker begreper som «vare» og «felles vareenhet». Dette trekker tanken i retning av pakkelsninger av fysiske varer med krympeplast rundt.

Forslaget gjelder imidlertid ikke varer, men elektroniske tjenester. For elektroniske tjenester er avtalen/prisingen det eneste holdepunktet for å avgjøre om noe omsettes samlet eller separat. I pakkelsninger hvor man har skilt ut ett eller flere mva-fritatte tidsskrifter og priset disse deretter, kan ikke Regnskap Norge se noen problemer med mva-håndteringen eller behov for noen smitteregel. Dette kan lett overføres til snudd avregningstilfellene (mval § 3-30) som nevnes i høringsnotatet – velger man å ta arbeidet med å sannsynliggjøre prisandel og mva-fritak for tidsskriftene, kan man legge vurderingen til grunn for snudd avregning – gjør man det ikke, vil alt anses mva-pliktig.

Med vennlig hilsen



Christine Lundberg Larsen  
Administrerende direktør