

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
5835-21

meddelad i Stockholm den 4 april 2022

KLAGANDE

Express-Bild i Västerås Aktiebolag, 556290-5579
Skultunavägen 40
722 17 Västerås

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 september 2021 i ärende dnr 7-21/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Mervärdesskatt tas som huvudregel ut med en skattesats om 25 procent. För omsättning av böcker, broschyrer, häften och liknande alster gäller dock en lägre skattesats om 6 procent under förutsättning att de inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam.

Dok.Id 255781

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax

Expeditionstid
måndag–fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

DOM

Mål nr
5835-21

2. Express-Bild i Västerås Aktiebolag är verksamt inom fotobranschen. Bolaget tar grupp- och porträttbilder på skolungdomar, förskolebarn och idrottsutövare. Bilderna sätts samman i en individuell produkt för varje person. Bolaget benämner produkten ”fotobok”. Bolaget skickar sedan hem produkten för påseende. Kunden kan välja att köpa hela produkten eller enstaka ark. Om kunden vill köpa delar av produkten avlägsnar kunden med hjälp av en perforering i pappret de ark som inte önskas och returnerar dem till bolaget.
3. Bolaget ansökte om förhandsbesked för att få veta med vilken skattesats mervärdesskatt ska tas ut på bolagets omsättning av produkten.
4. Skatterättsnämnden kom fram till att tillhandahållandet måste karakteriseras som ett tillhandahållande av bilder, sammanhäftade eller styckvis, och att skattesatsen om 25 procent ska tillämpas.

YRKANDEN M.M.

5. *Express-Bild i Västerås Aktiebolag* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklara att bolagets produkt omfattas av den reducerade skattesatsen om 6 procent.
6. Bolaget anför följande. Produkten har samma form och utseende som en bok eller ett häfte. Det som enligt allmänt språkbruk betecknas som en fotobok kan inte betraktas som något annat än en bok vid bedömningen av tillämplig skattesats. Fotoboken trycks på ett ytbehandlat papper med en viss glansighet men en professionell aktör skulle inte benämna det fotopapper. Valet av papperstyp torde inte heller påverka beskattningen. Kunden kan välja om den vill ha vita baksidor eller text på dessa. Prissättningen styrs av antalet bildark som kunden väljer att köpa, inte antalet bilder. Det som kunderna efterfrågar är just en fotobok. Vidare skulle det strida emot neutralitetsprincipen att tillämpa normalskattesatsen på bolagets fotobok.

DOM

Mål nr
5835-21

7. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

8. Frågan i målet är om bolagets produkt omfattas av den reducerade skattesatsen som gäller för böcker, broschyrer, häften och liknande alster.

Rättslig reglering m.m.

9. Enligt 7 kap. 1 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) tas skatt ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket. Av tredje stycket 1 följer att skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget vid omsättning av bl.a. böcker, broschyrer, häften och liknande alster, även i form av enstaka blad, under förutsättning att varorna inte helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam. Den sistnämnda bestämmelsen har införts med stöd av artikel 98.2 i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) och punkt 6 i bilaga III till direktivet.
10. I Högsta förvaltningsdomstolens praxis har en vara som har samma form och utseende som en bok och som enligt allmänt språkbruk betecknas som en bok också behandlats som en bok vid bedömningen av tillämplig skattesats (HFD 2011 not. 66 och där angivna avgöranden).

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

11. Bolagets produkt innehåller bildark med grupp- och porträttbilder med uppgifter om t.ex. lagets och spelarnas namn. Bildarken är vikta på mitten och sammanhaftade i ryggen. Halva produkten har således bilder på höger sida och andra halvan har bilder på vänster sida. Papperskvalitén får anses anpassad till fotografier och de enskilda bladens baksidor är vita om inte kunden har valt något

DOM

Mål nr
5835-21

annat. Produkten är konstruerad så att enskilda bildark enkelt kan lösgöras och prissättningen sker efter antalet ark som köps.

12. Den fotoliknande kvalitén på bildarken i kombination med konstruktionen att varje ark med ett enkelt handgrepp kan lösgöras talar för att bolaget tillhandahåller bilder. Därtill kommer att prissättningen sker efter antalet bildark som kunden köper. Den omständigheten att bilderna tillhandahålls sammanhäftade medför inte att de utgör en bok, broschyr, häfte eller liknande alster i den mening som avses i 7 kap. 1 § mervärdesskattelagen.
13. Den reducerade skattesatsen om 6 procent är således inte tillämplig och förhandsbeskedet ska därför fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Kristina Ståhl, Ulrik von Essen, Mats Anderson och Marie Jönsson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Lena Åberg.