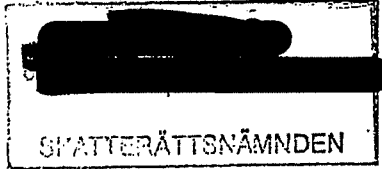
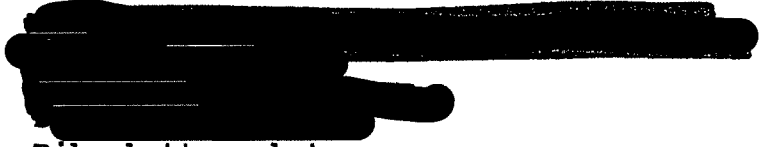




Ej ö till RD



SÖKANDE



MOTPART

Riksskatteverket

SAKEN

Mervärdesskatt

Ansökningen och en komplettering: BILAGA 1 (4 s.).

(bolaget) har uppgett att förhandsbesked även önskas vad gäller tillämplig skattesats för verksamheten fr.o.m. 1997.

Erinringar: BILAGA 2 (1 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Vad gäller tiden efter den 31 december 1996 skall mervärdesskatt tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget för de med ansökningen avsedda tillhandahållandena.

AVVISNING

Ansökningen avvisas vad avser tiden före 1997.

MOTIVERING

Vid bedömningen utgår nämnden från att verksamheten bedrivs i enlighet med vad som anges i den ingivna kompletteringen.

Ansökningen gällde ursprungligen frågan om bolagets aktuella verksamhet var undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 11 § 1 mervärdesskattelagen (1994:200),

Dnr [REDACTED]

ML, i dess lydelse intill den 1 januari 1997. Enligt denna bestämmelse undantogs från skatteplikt omsättning i form av upplåtelse eller överlåtelse av rättigheter som omfattas av 1, 4 eller 5 § lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, URL, dock inte när det var fråga om fotografier, reklamalster, system och program för automatisk databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avsåg information.

Genom ändringar av ML (SFS 1996:1327), som trädde i kraft den 1 januari 1997, har undantaget från skatteplikt avseende omsättning av vissa upphovsrätter upphävts. Ett förhandsbesked avseende den bestämmelsen skulle därför ha intresse endast för förluten tid. Med hänsyn härtill finner nämnden att förhandsbesked inte bör meddelas i den delen.

Ansökningen avser även frågan om vilken skattesats som skall tillämpas efter 1996 för bolagets nu aktuella verksamhet. Enligt 7 kap. 1 § första stycket ML skall skatt tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket. I ärendet är endast tredje stycket av intresse. Enligt punkt 4 i detta stycke skall skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för upplåtelse eller överlåtelse av sådana rättigheter vilkas omsättning tidigare var undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 11 § 1 ML.

Enligt 1 kap. 1 § första stycket punkterna 4 och 5 URL har, såvitt nu är av intresse, den som skapat ett litterärt eller konstnärligt verk upphovsrätt till verket om det är ett filmverk eller ett fotografiskt verk. Den nu aktuella bestämmelsen i 7 kap. 1 § tredje stycket 4 ML omfattar enligt sin ordalydelse inte fotografiska verk.

Den verksamhet som nämnden har att bedöma består i att den aktuella fotografen filmar intervjuer som görs av en reporter. Efter instruktion av reportern tar fotografen även s.k. klippbilder, som redigeras in under långa intervjuer. För att få material till ett sändningsfärdigt inslag med en längd av 6-8 minuter går det, beroende på reporterns kunskap och erfarenhet och den intervjuades agerande, åt 3-5 videofilmer, vardera med en inspelningstid av ca 36 minuter. När aktuella intervjuer har gjorts och alla bilder har tagits lämnas videokassetterna till reportern. Härefter vidtar ett omfattande redigerings- och klippningsarbete för att framställa det färdiga inslaget.

Nämnden gör följande bedömning.

Regeringsrätten hade i rättsfallet RÅ 1976 ref. 109 att ta ställning till hur en filmfotografs tjänster åt Sveriges Radio AB i samband med inspelning av journalfilm skulle bedömas i mervärdesskattehänseende. Formerna för verksamhetens bedrivande synes i allt väsentligt ha överensstämt med vad som gäller i detta ärende. Skatteplikten för tjänster var visserligen utformad på ett annat sätt i

Dnr [REDACTED]

dåvarande lagen (1968:430) om mervärdeskatt än vad som är fallet i ML men av bl.a. innehållet i rubriken till rättsfallet framgår enligt nämndens mening att Regeringsrätten ansåg att den aktuella verksamheten skulle bedömas som tjänster avseende inspelning av journalfilm och inte som upplåtelse eller överlåtelse av upphovsrätt till ett filmverk.

Bolagets nu aktuella verksamhet får, såsom i det nämnda rättsfallet, i allt väsentligt anses omfatta tillhandahållande av tjänster avseende filminspelning av intervjuer och inte överlåtelse av upphovsrätt till filmverk (jfr även SOU 1956:25 s. 75 samt prop. 1960:17 s. 46 f. och s. 48 f.). Omsättning av sådana tjänster är skattepliktig enligt ML och skattesatsen skall utgöra 25 procent.

HUR MAN ÖVERKLAGAR M.M.

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked och om tillämpligheten av beskedet finns i BILAGA 3.

På nämndens vägnar

