

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
3299-16

meddelad i Stockholm den 2 februari 2017

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

1. Svenska Skärmflygförbundet, 802014-7313  
Odd Fellowvägen 38  
127 32 Skärholmen

2. Falkenström Vision Aire AB, 556916-3404  
c/o AA  
Grusåsgränd 151  
121 30 Enskededalen

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 1 juni 2016 i ärende dnr 26-14/I

## **SAKEN**

Förhandsbesked om mervärdesskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 179341

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Birger Jarls torg 13

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

**Telefax**  
08-561 678 20

**Expeditionstid**  
måndag – fredag  
08:00-16:30

**BAKGRUND**

Svenska Skärmflygförbundet är ett s.k. grenförbund till Flygsportförbundet som i sin tur är anslutet till Sveriges riksidsrottsförbund. Svenska Skärmflygförbundet verkar för att främja och sprida skärmflygning i Sverige, stödjer och samordnar tävlingsverksamhet samt arbetar för att sprida kunskap om flygning och säkerhet bland förbundets licensierade piloter.

Publikationen Hypoxia är en medlemstidning för bl.a. Svenska Skärmflygförbundets medlemmar. Den utkommer med fyra nummer per år. Innehållet i tidningen speglar skärm- och hängflygning både i Sverige och utomlands. Sedan våren 2015 anlitar förbundet Falkenström Vision Aire AB för att producera Hypoxia. I uppdraget ingår bl.a. redaktörskap, ansvar för layout, annonsförsäljning och tryckning av tidningen.

Inom massmedieområdet undantas från mervärdesskatteplikt omsättning av bl.a. periodiska organisationstidskrifter samt omsättning av vissa tjänster som avser framställning av sådana publikationer. Med organisationstidskrift förstås en publikation som väsentligen framstår som ett organ för en eller flera sammanslutningar med det huvudsakliga syftet att verka för t.ex. ett idrottsligt ändamål. Som sådan sammanslutning räknas bl.a. sammanslutningar som är anslutna till Sveriges riksidsrottsförbund.

Svenska Skärmflygförbundet och Falkenström Vision Aire AB ansökte om förhandsbesked och ställde frågan om Hypoxia utgör en sådan periodisk organisationstidskrift som är undantagen från mervärdesskatteplikt (fråga 1). Bolaget ville även få klarlagt om dess tillhandahållande till förbundet var undantaget från skatteplikt (fråga 2).

Skatterättsnämnden fann beträffande fråga 1 att Hypoxia utgör en sådan periodisk organisationstidskrift som är undantagen från mervärdesskatteplikt och anförde bl.a. följande. Svenska Skärmflygförbundet är en ideell organisation som indirekt är ansluten till Sveriges riksidsrottsförbund och som verkar för att främja och

sprida skärmflygning i Sverige. Publikationen Hypoxia ges ut till förbundets medlemmar med fyra nummer per år. Publikationen är således periodisk och framstår väsentligen som ett organ för förbundet.

Vad beträffar fråga 2 fann Skatterättsnämnden att bolagets tillhandahållande till förbundet utgör omsättning av en vara i form av en sådan periodisk organisations-tidskrift som är undantagen från skatteplikt och anförde bl.a. följande. Bolaget svarar för hela framställningen av publikationen även om förbundet har insyn i bolagets arbete. Med hänsyn härtill och särskilt till att publikationen överlämnas till förbundet i tryckt form ska bolagets tillhandahållande anses utgöra omsättning av en vara i form av en färdig publikation.

#### **YRKANDEN M.M.**

*Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa förhandsbeskedet såvitt avser fråga 1 och, med ändring av svaret på fråga 2, förklara att bolagets tillhandahållande utgör skattepliktig omsättning av tjänster. Skatteverket anför beträffande sistnämnda fråga bl.a. följande.

För att det ska vara fråga om omsättning av en vara krävs att säljaren förfogar över varan som ägare till den. Bolaget innehar emellertid aldrig den ekonomiska rätten till olika delar av det som framställs utan denna rätt tillfaller förbundet successivt. Eftersom bolaget inte förfogar över varan som ägare kan det inte vara fråga om en vara som överlåts. Det framgår inte heller att det är en egen framtagen vara som överlåts mot ersättning. Framställningsuppdraget utgör därmed en tjänst.

Det som kunden efterfrågar är ett uppdrag i vilket ingår redaktörskap, tryck, layout och annonsförsäljning. Objektivt sett är det fråga om ett enda odelbart ekonomiskt tillhandahållande som det vore konstlat att dela upp. Bolagets tillhandahållande ska därför anses utgöra ett enda tillhandahållande.

*Svenska Skärmflygförbundet* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

*Falkenström Vision Aire AB* har förelagts att svara på överklagandet men har inte hörts av.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

### Rättslig reglering m.m.

Enligt 3 kap. 1 § mervärdesskattelagen (1994:200) är omsättning av varor och tjänster skattepliktig om inget annat anges i kapitlet.

Från skatteplikt undantas enligt 14 § omsättning av periodiska organisations-tidskrifter. Med en organisationstidskrift förstås bl.a. en publikation som väsentligen framstår som ett organ för en eller flera sammanslutningar med det huvudsakliga syftet att verka för, såvitt nu är av intresse, ett idrottsligt ändamål. Som sådan sammanslutning räknas bl.a. sammanslutningar som är anslutna till Sveriges riksidrottsförbund. Av 16 § följer att en publikation anses som periodisk endast om den enligt utgivningsplanen utkommer med normalt minst fyra nummer om året.

Bestämmelserna i 14 § avser omsättning av vara, dvs. den färdigställda publikationen (jfr RÅ 1995 not. 392 och 393).

Från skatteplikt undantas enligt 19 § första stycket 2 omsättning av tjänster som tillhandahålls en utgivare av sådana publikationer som avses i bl.a. 14 § på uppdrag av honom, om tjänsterna avser framställning av publikationen, varmed förstås mångfaldigandet eller de tekniska tjänster som krävs för mångfaldigandet av publikationen, eller avser distributionen av upplagan eller någon annan åtgärd som naturligt hänger samman med framställningen.

**Högsta förvaltningsdomstolens bedömning**

*Är Hypoxia en periodisk organisationstidskrift? (fråga 1)*

Publikationen Hypoxia framstår enligt Högsta förvaltningsdomstolens bedömning väsentligen som ett organ för Svenska Skärmflygförbundet, vilket genom Flygsportförbundet är anslutet till Sveriges riksidsrottsförbund. Tidskriften utkommer med fyra nummer per år och Högsta förvaltningsdomstolen instämmer därför i Skatterättsnämndens bedömning att Hypoxia utgör en sådan periodisk organisationstidskrift som avses i 3 kap. 14 § mervärdesskattelagen. Förhandsbeskedet såvitt avser fråga 1 ska således fastställas.

*Bolagets tillhandahållande till förbundet (fråga 2)*

Sökandena har till Skatterättsnämnden lämnat följande beskrivning av Hypoxia och bolagets arbete med publikationen. Bolaget ska svara för redaktörskap, tryck, layout och annonsförsäljning. Artiklar och bilder i Hypoxia består i huvudsak av inskickat material från medlemmar och från förbundets kansli. Bolaget ska bistå med egenproducerat material med upp till 30 procent av det totala innehållet. Förbundet innehar äganderätten till allt material och alla resultat som framkommer vid uppdragets utförande. All upphovsrätt liksom andra immateriella rättigheter utgör förbundets egendom, förutom i de fall förbundets medlemmar själva bidragit med text eller bild. Förbundet tar dock inte över upphovsrätten till bolagets fotografier men äger rätt att fritt och utan ersättning använda de bilder som publicerats i Hypoxia. Bolaget erhåller ersättning från förbundet efter varje utgivet och distribuerat nummer. Vidare tillfaller samtliga annonsintäkter bolaget.

Bolagets åtagande innebär, enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening, att bolaget mot ersättning ska leverera en tidskrift i tryckt form, dvs. en vara, till kunden (jfr RÅ 1995 not. 392). Vad parterna avtalat beträffande äganderätten påverkar inte denna bedömning. Av svaret på fråga 1 framgår att varan i fråga är en periodisk organisationstidskrift och Högsta förvaltningsdomstolen finner därför, i likhet med Skatterättsnämnden, att bolagets omsättning är undantagen

Mål nr  
3299-16

från skatteplikt enligt 3 kap. 14 § mervärdesskattelagen. Förhandsbeskedet ska därför fastställas även såvitt avser fråga 2.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Erik Nymansson, Christer Silfverberg och Mahmut Baran.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Johan Magnander.