

(2620LVT) Särskilt om förvärv som innebär att ett materiellt ting mottas: har det enbart funktionen som bärare av en rättighet (tjänst) eller utgör det en vara?

I den rubricerade situationen är det fråga om att bestämma om förvärvet avser en tjänst eller en vara, vilket avgör i olika sammanhang som berörs i detta program om reglerna i mervärdesskattelagen (1994:200) beträffande tjänster eller varor ska tillämpas. Följande gäller:

- Om det materiella ting som förekommer i samband med företagets förvärv av prestationen i fråga enbart har funktionen av att göra det möjligt att fixera och fysiskt bära den intellektuella prestationen (t.ex. dataprogram, bok, film eller musik), är det fråga om förvärv av en tjänst.
- Om det i stället är fråga om massproduktion, genom kopiering etc. av exempelvis dataprogrammet, boken, filmen eller musiken, har inte det materiella tinget, en CD-skivan eller en DVD etc., enbart funktionen av bärare av den intellektuella prestationen, utan det är fråga om förvärv (köp) av en vara. Om företaget å andra sidan hyr en sådan vara, är det fråga om förvärv av en tjänst.