

## **Commentaar van het Register Belastingadviseurs in het kader van de Internetconsultatie voor de toepassing van het verlaagde btw tarief op het langs elektronische weg leveren of uitlenen van uitgaven als bedoeld in post a.30.**

Het Register Belastingadviseurs (hierna: 'RB') heeft met veel belangstelling kennisgenomen van het ter consultatie voorgelegde concept van de wijziging van Tabel 1, onderdeel b, post 2 van de Wet op de omzetbelasting 1968. Het RB maakt graag gebruik van de gelegenheid om te reageren op dit voorstel.

### **I Algemeen deel Concept Memorie van Toelichting (MvT)**

In paragraaf 2.4 van het algemene deel van de Concept MvT is de navolgende tekst opgenomen:

“Elektronische uitgaven die voor een kleiner deel bestaan uit video-inhoud of beluisterbare muziek kunnen in Nederland evenmin onder het verlaagde btw-tarief vallen, omdat deze uitgaven immers niet vergelijkbaar zijn met fysieke uitgaven waarop het verlaagde btw-tarief kan worden toegepast.”

Naar de mening van het Register Belastingadviseurs (RB) kunnen elektronische uitgaven die voor een kleiner deel bestaan uit video-inhoud of beluisterbare muziek wel onder het verlaagde btw-tarief vallen. Dit op grond van het bepaalde in onderdeel 6 van bijlage III bij de Btw Richtlijn. In dit onderdeel wordt toepassing van het verlaagde tarief toegestaan op (kortweg) levering van boeken, kranten en tijdschriften, ofwel op fysieke dragers of langs elektronische weg, van boeken, kranten en tijdschriften (...), voor zover niet uitsluitend of hoofdzakelijk bestaand uit reclamemateriaal of uit video-inhoud of beluisterbare muziek. De woorden uitsluitend of hoofdzakelijk betekenen in het Nederlandse belastingrecht voor tenminste 70%. Dit houdt in dat de levering of het uitlenen van elektronische uitgaven alleen dan kan worden uitgesloten van het verlaagde tarief als de uitgave voor tenminste 70% bestaat uit video-inhoud of beluisterbare muziek.

Het RB verneemt graag waarom in afwijking van onderdeel 6 van bijlage III bij de BTW-richtlijn wordt gesproken over een kleiner deel en derhalve niet wordt aangesloten bij bovengenoemde 70%-criterium.

Eenzelfde opmerking wordt gemaakt ten aanzien van het voorstel in paragraaf 2.4 om op elektronische uitgaven die video-inhoud en beluisterbare muziek bevatten, het verlaagde

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.000 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

btw-tarief alleen toe te passen als de video-inhoud of beluisterbare muziek slechts als bijkomstig is te duiden ten opzichte van de hoofdprestatie, te weten de levering of het uitlenen van een elektronische of fysieke publicatie. Ook hier kan toepassing van het verlaagde tarief volgens het genoemde onderdeel van bijlage 6 alleen worden uitgesloten als de elektronische uitgave voor tenminste 70% bestaat uit video-inhoud of uit beluisterbare muziek.

## II Artikelsgewijze toelichting Concept Memorie van Toelichting (MvT)

*Artikel I, onderdeel B, (tabel I, onderdeel b, post 21, van de Wet op de Omzetbelasting 1968)*

### *Leveren van elektronische uitgaven*

In de derde alinea van deze toelichting staat in de eerste volzin vermeld:

“Een elektronische uitgave is een elektronische dienst als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel q, Wet OB 1968.” Waarschijnlijk wordt hier bedoeld “Het leveren of uitlenen van een elektronische uitgave is een elektronische dienst als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel q, Wet OB 1968.”

In dezelfde alinea staat tevens de volgende zin opgenomen:

“Het begrip elektronische uitgave omvat niet deze ondersteunende apparatuur waarop die uitgave wordt weergegeven of het platform – het softwareprogramma dat nodig is om de elektronische uitgave weer te geven - dat nodig is om die uitgave weer te kunnen geven op deze apparatuur.”

Het RB beveelt aan om in elk geval de levering en installatie van het platform - het softwareprogramma dat nodig is om de elektronische uitgave weer te kunnen geven - ook onder het verlaagde tarief te laten vallen, als de elektronische uitgave zelf kwalificeert voor toepassing van het verlaagde tarief. Zelfs als er een aparte vergoeding in rekening wordt gebracht voor de levering en installatie van dit softwareprogramma, dan zal deze levering en installatie doorgaans opgaan in de levering van de elektronische uitgave. Dit is ook in overeenstemming met de in paragraaf 2.4 van de Algemene Toelichting gegeven zienswijze. Daarin is opgenomen dat gebruiksmogelijkheden die het voor de levering of het uitlenen te gebruiken platform – het softwareprogramma dat nodig is om de elektronische uitgave weer te geven - biedt, de toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg staan, in zoverre deze rechtstreeks samenhangen met de digitale verschijningsvorm van de uitgave.

### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.000 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

In de artikelsgewijze toelichting staat tevens vermeld:

“(…) Ook het toevoegen van video-inhoud en beluisterbare muziek behoeft de toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg te staan. Wanneer genoemd platform of de toegevoegde video-inhoud en de beluisterbare muziek gezamenlijk worden geleverd of uitgeleend met de elektronische uitgave moet worden beoordeeld wat de hoofdprestatie is, wat de bijkomstige prestatie en of die prestatie op niet-kunstmatige wijze te splitsen valt. Is de elektronische uitgave de hoofdprestatie en is deze vergelijkbaar met een fysieke uitgave waarvoor het verlaagde btw-tarief van toepassing op is, is dat verlaagde btw-tarief ook van toepassing op die elektronische uitgave.”

Het RB herhaalt het bij het algemeen deel weergegeven commentaar, dat toepassing van het verlaagde btw tarief alleen aan de orde is als de video-inhoud en/of de beluisterbare muziek tenminste 70% uitmaakt van de geleverde elektronische uitgave.

In het artikelsgewijs commentaar wordt nog aangegeven dat het verlenen van toegang tot een nieuwswebsite een goed voorbeeld is van een elektronische dienst die niet in aanmerking komt voor toepassing van het verlaagde btw-tarief, omdat deze dienst niet vergelijkbaar is met een fysieke uitgave. Als dragende argument voor het niet van toepassing verklaren van het verlaagde btw tarief wordt het feit genoemd, dat de lezer bij een nieuwswebsite doorlopend inzage heeft in het laatste nieuws en dat er geen sprake is van één vast uitgiftemoment.

Het RB acht de mogelijkheid tot doorlopende inzage in het laatste nieuws en het niet aanwezig zijn van een vast uitgiftemoment onvoldoende onderscheidende criteria. In het algemene deel van de concept MvT wordt namelijk aangegeven, dat de verschillende kenmerken van de elektronische uitgave, zoals omvang en inhoud, de wijze waarop de inhoud één geheel vormt, een voor iedere afnemer gelijke inhoud en gelijke verschijningsvorm moet hebben. Een nieuwswebsite verschilt alleen naar verschijningsvorm van een elektronische krant. Dit onderscheid acht het RB echter te gering om toepassing van het verlaagde tarief te onthouden aan een nieuwswebsite. Het RB ziet graag een nadere verduidelijking van het in de concept MvT gemaakte onderscheid.

Het RB is van mening dat toepassing van het verlaagde btw tarief ook openstaat voor het verlenen van toegang tot vaktechnische informatie in de cloud zoals deze onder andere voorkomt in de fiscale-, juridische- en medische beroepswereld. Te denken valt aan het verlenen van toegang tot vaktechnische fiscale, juridische en medische informatie door diverse grote uitgeverijen. Doorgaans is deze informatie ook beschikbaar in een fysieke

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.000 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

uitgave, zoals een tijdschrift of naslagwerk. Het RB ontvangt graag een bevestiging op dit punt.

In de artikelsgewijze toelichting wordt toepassing van het verlaagde tarief toegestaan voor educatieve informatie onder de voorwaarde dat deze informatie uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestemd is voor informatieoverdracht in het onderwijs. Dat laatste zou objectief kenbaar of duidelijk moeten zijn. Als duidelijke aanwijzing geldt bijvoorbeeld het feit dat een product direct en (vrijwel) uitsluitend wordt geleverd aan of is voorgeschreven door onderwijsinstellingen.

Ten aanzien van het uitlenen van elektronische uitgaven wordt in de artikelsgewijze toelichting gesproken over het toekennen van beperkte leesrechten aan de lener voor een periode van enkele weken. In de praktijk bestaat bij bibliotheken de mogelijkheid om de leenperiode te verlengen. Het RB verzoekt te bevestigen dat het verlaagde btw tarief ook van toepassing is bij een verlenging van de oorspronkelijke leenperiode.

Het RB gaat ervan uit, dat het verlaagde tarief ook van toepassing is als de elektronische uitgave rechtstreeks wordt geleverd aan leerlingen van een onderwijsinstelling. Het RB verzoekt om een bevestiging hiervan in de MvT op te nemen.

### **Ingangsdatum**

Het RB mist een duidelijke ingangsdatum voor het toepassen van het verlaagde tarief. Daarnaast verwacht het RB dat er behoefte is aan overgangsrecht bij invoering. Het RB wijst bijvoorbeeld op situaties waarbij sprake is van lopende abonnementen op het geleverd krijgen of uitlenen van elektronische uitgaven. Dit zal bijvoorbeeld spelen bij bibliotheken.

*Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen mr. D.J. Roemeling RB, mr. L.L.C. Blom AA RB en drs. P.N.M. Goossens.*

*Indien u vragen en/of opmerkingen heeft naar aanleiding van deze reactie, dan kunt u contact opnemen met drs. P.N.M. Goossens via [communicatie@rb.nl](mailto:communicatie@rb.nl) of (0345) 54 70 00.*

*Culemborg, 14 mei 2019*

### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.000 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*