

Ministerie van Financiën  
Postbus 20201  
2500 EE DEN HAAG

Briefnummer  
19/10.215/K/Ha

Onderwerp  
Internetconsultatie btw-tarief voor  
elektronische uitgaven

Den Haag  
16 mei 2019

Telefoonnummer  
070-3490419  
E-mail  
kamp@vnoncw-mkb.nl

Geachte dames en heren,

In november 2018 hebben de lidstaten van de Europese Unie overeenstemming bereikt over het beëindigen van de ongelijke btw-behandeling tussen uitgaven op fysieke dragers (fysieke uitgaven) en uitgaven die langs elektronische weg worden geleverd (elektronische uitgaven). Dit positieve besluit maakt het voor lidstaten mogelijk om ook op digitale uitgaven een verlaagd btw-tarief toe te passen.

Het kabinet heeft zich altijd voluit ingezet voor een gelijke tariefbehandeling van fysieke en elektronische uitgaven, daarbij gesteund door de Tweede Kamer. Het is dan teleurstellend dat het gepresenteerde concept implementatiewetsvoorstel een afbakening bevat die een nieuwe ongelijke behandeling creëert en die niet toekomstbestendig is. Oorzaak daarvan is het vergelijkbaarheids criterium dat in het wetsvoorstel als uitgangspunt wordt genomen. Wij pleiten ervoor dit criterium te heroverwegen en te kiezen voor een fiscaal neutrale afbakening.

### **Nieuwe ongelijke behandeling**

Door de wijze waarop elektronische uitgaven in het conceptwetsvoorstel worden afgebakend, ontstaat een nieuwe ongelijke behandeling: die tussen elektronische uitgaven die onder het verlaagde tarief van 9% vallen en elektronische uitgaven waarvoor het tarief van 21% gehandhaafd blijft.

Bovendien houdt de gekozen afbakening van laagbelaste elektronische uitgaven geen rekening met de innovatieve ontwikkelingen in de mediasector. De afbakening zou toekomstbestendig moeten zijn, maar is dat niet. Wat dit betreft, is saillant dat de nieuwe Europese regels bewust geen definitie van de termen “boeken, kranten en tijdschriften” bevatten omdat die definitie, gezien het evolueren van digitale publicaties, op korte termijn achterhaald zou zijn.

De afbakening is niet toekomstbestendig, maar wel conflictgevoelig. Verwacht mag worden dat zich tal van geschillen over wel/geen verlaagd tarief zullen voordoen, een gevolg dat naar onze mening zowel voor ondernemers als de Belastingdienst moet worden vermeden.

### **Het vergelijkbaarheids criterium**

Uit de concept memorie van toelichting blijkt dat elektronische uitgaven alleen onder het verlaagd tarief worden gebracht als zij vergelijkbaar zijn met fysieke uitgaven waarop het verlaagde tarief van toepassing zou zijn. Voor de vergelijkbaarheid wordt in de toelichting gerefereerd aan omvang en inhoud, de wijze waarop de inhoud één geheel vormt, een voor iedere afnemer gelijke inhoud (samengevat de verschijningsvorm) en vergelijkbare gebruiksmogelijkheden.

Typerend voor elektronische uitgaven is nu juist dat zij uiteenlopende verschijningsvormen hebben die niet altijd vergelijkbaar zijn met de verschijningsvorm van fysieke uitgaven. Een nieuwe ongelijke behandeling is het gevolg. Voldoen digitale publicaties wel aan het voorgestelde vergelijkbaarheids criterium dan vallen zij onder het 9%-tarief. Is die vergelijkbaarheid afwezig, dan is het 21%-tarief van toepassing. Van een fiscaal neutrale behandeling is geen sprake.

### **Video-inhoud en beluisterbare muziek**

De nieuwe Europese regels bepalen verder dat elektronische uitgaven niet uitsluitend of hoofdzakelijk mogen bestaan uit reclamemateriaal of uit video-inhoud of beluisterbare muziek.

In het wetsvoorstel wordt deze omschrijving niet overgenomen. Ook met betrekking tot video-inhoud etc. wordt het beperkende vergelijkbaarheids criterium gehanteerd, waardoor ongelijke behandeling ontstaat. In de memorie van toelichting wordt immers gesteld dat elektronische uitgaven die voor een kleiner deel bestaan uit video-inhoud of beluisterbare muziek in Nederland evenmin onder het verlaagde tarief kunnen vallen, omdat deze uitgaven niet vergelijkbaar zijn met fysieke uitgaven waarop het 9%-tarief kan worden toegepast. Alleen als de video-inhoud of beluisterbare muziek slechts als bijkomstig is te duiden ten opzichte van de levering van de elektronische of fysieke uitgave, is het verlaagde tarief van toepassing.

Naar onze mening is het voorgestelde vergelijkbaarheids criterium niet geschikt voor een afbakening die fiscaal neutraal en toekomstbestendig is. Het door het Europese Hof van Justitie voor het beginsel van fiscale neutraliteit aangelegde criterium dat een product overeenkomstige eigenschappen moet vertonen en in dezelfde behoeften moet voorzien, is dat wel. Wij pleiten er dan ook voor in het definitieve wetsvoorstel deze afbakeningsroute te kiezen waardoor alle publicaties onder het verlaagde tarief kunnen vallen die voorzien in vergelijkbare consumentenbehoeften op basis van leesinhoud en gebruik.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J.M. Lammers', written over a horizontal line.

Mr. J.M. Lammers  
Directeur Economische Zaken