

> **Retouradres** Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de staatssecretaris van Financiën
De heer drs. M. Snel
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

**ATR, Adviescollege
toetsing regeldruk**
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

T 070 310 86 66
E info@atr-regeldruk.nl
www.atr-regeldruk.nl

Onze referentie MvH/RvZ/HS/bs/ATR0736/2019-U097

Uw referentie

Datum 24 juli 2019
Betreft Verlaagde btw-tarief voor elektronische uitgaven

Geachte heer Snel,

Op 12 juli 2019 heeft u het Wetvoorstel verlaagde btw-tarief voor elektronische uitgaven aan het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) aangeboden voor toetsing. Het wetsvoorstel maakt het mogelijk om het verlaagde btw-tarief toe te passen op het langs elektronische weg leveren of uitlenen van boeken, dagbladen, weekbladen, tijdschriften of andere periodiek verschijnende uitgaven. Hiermee wordt het bestaande verschil in behandeling voor de btw van fysieke en elektronische uitgaven opgeheven en wordt beoogd te voorkomen dat nieuwe verschillen ontstaan.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

1. Nut en noodzaak

Verlaagde btw mag worden toegepast op boeken, kranten en tijdschriften. De btw-richtlijn¹ stond tot voor kort echter niet toe om het verlaagde tarief ook toe te passen op deze producten als die niet op papier,² maar langs elektronische weg worden geleverd. Dit verschil veroorzaakt veel onbegrip. Inmiddels is de richtlijn op dit punt gewijzigd.³ Lidstaten kunnen nu het verlaagde btw-tarief toe passen op de levering van uitgaven, ongeacht of deze op een fysieke drager dan wel langs elektronische weg worden geleverd. Daardoor wordt de ongelijke behandeling van fysieke en elektronische uitgaven opgeheven. Dan maakt het voor de btw niet meer uit of een boek, krant of tijdschrift op papier of langs elektronische weg wordt aangeboden.

¹ Richtlijn 2006/112/EG

² Of een andere fysieke drager zoals een CD-rom

³ Richtlijn (EU) 2018/1713

Het college constateert dat nut en noodzaak van het toepassen van de verlaagde btw op elektronische uitgaven voldoende is onderbouwd.

2. Minder belastende alternatieven

De verlaagde btw toepassen op elektronische uitgaven was voor deze wijziging van de richtlijn niet toegestaan. Deze wijziging maakt dat wel mogelijk. Omdat het doel van deze wijziging het wegnemen van de ongewenste ongelijke tarifiering is, en omdat dat verschil veel onbegrip veroorzaakt, ziet het college geen alternatieven voor deze wijziging.

3. Werkbaarheid

Met deze wijziging wordt het verschil in behandeling voor de btw van fysieke en elektronische uitgaven opgeheven. Beoogd wordt te voorkomen dat nieuwe verschillen ontstaan. De eis dat voor het toepassen van de verlaagde btw de publicatie vergelijkbaar moet zijn met een fysieke uitgave waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing is, introduceert echter een nieuw verschil. Elektronische uitgaven die geen vergelijkbare papieren uitgave hebben, komen niet voor verlaagde btw in aanmerking. Elektronische uitgaven die deels vergelijkbaar zijn met een papieren uitgave, maar daar aanvullende diensten bij leveren, worden met een nieuw verschil geconfronteerd. Voor uitsluitend elektronische uitgaven⁴ ontstaat door deze wijziging een concurrentienadeel. Uitgevers die in hun elektronische uitgaven een gemengd aanbod hebben dat deels vergelijkbaar is met een papieren periodiek maar ook onderdelen bevat die daar niet mee vergelijkbaar zijn, moeten bepalen welk btw-tarief voor welke onderdeel moet worden toegepast.⁵ Als zij daarvoor hun abonnementen moeten splitsen, of hun abonnementen apart per onderdeel moeten beprijzen, is het oorspronkelijke verschil in tarifiering weliswaar weggenomen maar is er een nieuw verschil ontstaan.

Het college constateert dat het wetsvoorstel leidt tot een nieuw verschil in tarifiering. Dat is niet het oogmerk van het voorstel en dat volgt ook niet uit de gewijzigde richtlijn. De richtlijn stelt slechts als eis dat de digitale uitgave niet uitsluitend of hoofdzakelijk uit muziek- of video-inhoud bestaat.

3.1 Het college adviseert om de eis van vergelijkbaarheid met een papieren tegenhanger te laten vervallen en aan te sluiten bij de eis van de richtlijn dat de digitale uitgave niet uitsluitend of hoofdzakelijk uit muziek- of video-inhoud bestaat.

4. Gevolgen regeldruk

De gevolgen voor de regeldruk zijn berekend op een structurele toename van €125.000,- en een eenmalige regeldruk als gevolg van deze wijziging van €265.000,-. Bij deze berekening zijn de gevolgen voor uitgeverijen die ebooks leveren, niet in beeld gebracht. De eenmalige regeldrukgevolgen voor het aanpassen van de administratie en facturering zijn voor hen niet in beeld gebracht.

4.1 Het college adviseert om de berekening van de regeldruk op dit punt aan te vullen.

⁴ Voorbeelden van elektronische uitgaven zijn De Correspondent en Follow The Money

⁵ Nieuwswebsites bieden informatie die niet vergelijkbaar is met een periodiek, maar ook artikelen die niet verschillen van de papieren uitgave.

Dictum

Gelet de bevinding dat één van de oogmerken van het voorstel niet wordt bereikt, is het eindoordeel:

Niet indienen tenzij met de adviespunten rekening wordt gehouden

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris