Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

> Retouradres Postbus 16375 2500 BJ Den Haag

Groep Educatieve Uitgeverijen
Postbus 12040
1100 AA Amsterdam Zuid-oost

Rijnstraat 50
Den Haag
Postbus 16375
2500 BJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Onze referentie
440698

Uw brief van
2 juli 2012

Datum 2 oktober 2012
Betreft Digitaal lesmateriaal en btw.

Geachte voorzitters,

In uw brief d.d. 2 juli 2012 stelt u voor onderwijsinstellingen de mogelijkheid te geven de btw op digitaal lesmateriaal te verrekenen, ofwel hierop de btw-vrijstelling voor onderwijs toe te passen. Naar aanleiding van deze brief informeer ik u, mede namens de staatssecretaris van Financiën, als volgt.

Vooraf wil ik benadrukken dat ik het streven van de PO-Raad, VO-raad, MBO Raad, Stedenlink, ECP en de Groep Educatieve Uitgeverijen om innovatie van onderwijs te bevorderen zeer waardeer. Hoewel ik uw pleidooi begrijp ligt aanpassing hiervoor van btw-regelgeving op korte termijn echter niet in de lijn der verwachtingen. Hieronder licht ik toe waarom. Ook wil ik u wijzen op mijn reactie op de motie van het lid Peters (Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 32 827, nr. 36), waarin de regering wordt verzocht zich sterk te maken voor een EU-breed laag btw-tarief.

Elektronische diensten

In uw brief geeft u terecht aan dat het verstrekken van onderwijs en daarmee nauw samenhangende goederenleveringen en diensten onder de huidige btw-wetgeving zijn vrijgesteld van btw. Dit impliceert dat de btw die aan onderwijsinstellingen ter zake van die leveringen en diensten in rekening wordt gebracht geheel niet aftrekbaar is. Verrekening van btw op één onderdeel, bijvoorbeeld digitaal lesmateriaal, is niet mogelijk.

Wat betreft het btw-tarief kan onderscheid worden gemaakt tussen het algemene btw-tarief (21% per 1 oktober 2012) en het verlaagde btw-tarief (6%). Het verlaagde tarief is in de EU-btw-richtlijn uitsluitend van toepassing op (facultatieve) categorieën goederenleveringen en diensten zoals genoemd in de EU-btw-richtlijn. Nederland maakt onder meer voor de levering van (studie)boeken gebruik van het verlaagde btw-tarief.

Gezien de opkomst van elektronische media is deze faciliteit in de richtlijn per 2011 uitgebreid naar digitale educatieve informatie op fysieke dragers die kennelijk (nagenoeg) uitsluitend bestemd is voor onderwijs, waartoe behoren:

- online updates van hybride producten als die updates zijn begrepen in de prijs van die fysieke drager;

- internetlinks die een accessoir zijn bij de cd of dvd.

Hybride producten zijn cd's en dvd's, waarbij wordt voorzien in toekomstige updates en/of links naar internet.

Wij wijzen erop dat de EU-btw-richtlijn voor langs elektronische weg verrichte diensten een expliciete uitzondering kent van toepassing van het verlaagde tarief. Onder andere vallen daaronder:

- het leveren en onderbrengen van websites, het onderhoud op afstand van programma's en uitrustingen;
- de levering van software en de bijwerking ervan;
- de levering van beelden, geschreven stukken en informatie en de terbeschikkingstelling van databanken; en
- de levering van onderwijs op afstand.

In Frankrijk en Luxemburg wordt thans het verlaagde tarief op alle digitale nieuwsproducten en digitale boeken gehanteerd. Aangezien dit in strijd is met de EU-btw-richtlijn, is de Europese Commissie tegen deze lidstaten inbreukprocedures gestart.

In afwachting van eventuele ontwikkelingen op dit gebied zullen wij uw verzoek moeten aanhouden.

Met vriendelijke groet,

de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,

Marja van Bijsterveldt-Vliegenthart