

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Het Nederlands Uitgeversverbond
Groep Educatieve Uitgeverijen
t.a.v. de heer H.H.M. van der Linden
Postbus 12040
1100 AA Amsterdam-ZO

Datum	Uw brief (Kenmerk)	Ons kenmerk	Inlichtingen
	14 september 2006	DGB 2006-05008	mr. H.A. Wagenaar T 070 342 8889 F 070 342 7972 E h.a.wagenaar@minfin.nl
Onderwerp	BTW-heffing op schoolboeken en cd-rom's		

Geachte heer Van der Linden,

In uw bovenvermelde brief verzoekt u om het beleidsbesluit van 16 december 2004, nr. CPP2004/2597M, over de BTW-tarieven op lesmateriaal ongedaan te maken. Op grond van een door KPMG Meijburg & Co verricht onderzoek meent u dat de levering van een bij een schoolboek gevoegde cd-rom ten onrechte wordt belast naar het algemene BTW-tarief. Een en ander zou in strijd zijn met Europese jurisprudentie en afwijken van in andere EU-lidstaten ingenomen standpunten. Ik merk hierover het volgende op.

Allereerst hecht ik er aan op te merken, dit onder referte van de eerder over dit onderwerp aan u gerichte brief van 23 maart 2005, dat het in het besluit van 15 december 2004 gegeven standpunt dat de levering van bij schoolboeken gevoegde cd-rom's is onderworpen aan het algemene BTW-tarief, niet moet worden gezien als een beleidswijziging maar als een verduidelijking van het gevoerde beleid. De Belastingdienst heeft zich ook al vóór 15 december 2004 in gelijke zin uitgelaten.

Voorts wijs ik erop, dat de Europese jurisprudentie waarop KPMG Meijburg & Co zich baseert, dezelfde jurisprudentie is waaruit naar mijn oordeel blijkt dat de levering van een bij een schoolboek gevoegde cd-rom dient te worden belast naar het algemene tarief. Uit die jurisprudentie komt immers naar voren, dat bij samengestelde prestaties elke prestatie als onderscheiden en zelfstandig moet worden beschouwd. Alleen wanneer de ene prestatie ten opzichte van de andere prestatie als bijkomend c.q. ondergeschikt moet worden beschouwd, volgt de bijkomende prestatie het fiscale lot van de hoofdprestatie. Mede gelet op de kostprijs van een cd-rom, die gemiddeld zo'n 25% van de totale prijs uitmaakt, is niet goed vol te houden dat de bij een schoolboek gevoegde cd-rom voor de afnemer geen eigen betekenis heeft. De levering van een cd-rom dient voor de heffing van omzetbelasting naar mijn mening dan ook zelfstandig te worden behandeld. KPMG Meijburg & Co besteedt aan het kostenaspect in het geheel geen aandacht.

Wat betreft de Btw-tarief-toepassing in andere lidstaten merk ik op, dat bij navraag bij de vertegenwoordigers van de EU-lidstaten in het BTW-comité, is gebleken dat een meerderheid van de EU-lidstaten de Nederlandse opvatting deelt. Uit het onderzoek van KPMG Meijburg & Co blijkt ook niet direct het tegendeel. De meeste lidstaten passen de vigerende jurisprudentie toe, wat, bij een meer volledige schets van de feiten in de vraagstelling, in voorkomend geval tot dezelfde uitkomst als in Nederland zal leiden.

Gelet op het voorgaande acht ik geen reden aanwezig om aan uw verzoek tegemoet te komen.

Hoogachtend,

De directeur-generaal Belastingdienst,

mr. J. Thunnissen.