

Digitale informatie op fysieke dragers, kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs

Het Directoraat-Generaal Belastingdienst van het ministerie van Financiën heeft aangegeven op welke wijze de toepassing van het verlaagde tarief op “digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs” als bedoeld in post a-30 van Tabel I bij de Wet op de omzetbelasting 1968 dient te worden afgebakend.

Op 14 oktober 2010 heeft overleg plaats gevonden met de uitgeversbranche (vertegenwoordigd door het Nederlands Uitgevers Verbond) over hoe één en ander in de praktijk kan worden vormgegeven. Bij die bijeenkomst waren ook het ministerie van OCW, de Belastingdienst en de Landelijke Toezicht Organisatie vertegenwoordigd. Daarbij is het volgende overeengekomen.

Afspraken tussen de uitgeversbranche en Financiën

- De voorwaarden waaraan moet zijn voldaan wil sprake zijn van “digitale educatieve informatie die is aangebracht op fysieke dragers en die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs” zijn:
 1. Aan de voorkant van het proces, vóór het op de markt brengen van een nieuw digitaal product door de uitgever, moet worden beoordeeld of dat product voldoet aan de voorwaarden voor toepassing van het verlaagde tarief. In dat geval behoudt het product in beginsel gedurende zijn gehele levensduur dat tarief.
 2. Een “fysieke drager” kan zijn een cd of een dvd. Als er nieuwe fysieke dragers op de markt komen waarop uitgevers digitale educatieve informatie aanbrenge(n) (bijvoorbeeld usb-sticks) zal overleg plaatsvinden om te beoordelen of de betreffende producten onder het verlaagde btw-tarief kunnen vallen.
 3. “Digitale educatieve informatie, die kennelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs” (het onderwijscriterium); in dat kader geldt als noodzakelijke voorwaarde voor toepassing van het verlaagde tarief dat het product is/wordt voorgeschreven door een onderwijsinstelling. In de praktijk wordt dit aldus uitgelegd dat op verzoek aannemelijk moet worden gemaakt dat het product wordt ontwikkeld voor de onderwijsmarkt, dat wil zeggen nagenoeg uitsluitend met het oog op opname in de lespakketten van onderwijsinstellingen. Dit zal onder meer kunnen blijken uit zaken als gepleegd marktonderzoek en marketing. “Nagenoeg uitsluitend” betekent in de regel 90%. Dat criterium heeft in deze betrekking op “bestemd voor” en niet op het daadwerkelijke gebruik voor “informatieoverdracht in het onderwijs”. Dit impliceert dat de digitale educatieve informatie op fysieke dragers op zeer beperkte schaal ook aan anderen, tegen het 6%-tarief kan worden geleverd. Daarbij kan worden gedacht aan de levering van een digitaal product als bedoeld in deze post aan de ouders van leerlingen om daarmee gezamenlijk te oefenen.
- “Hybride” producten. Dit betreft cd’s of dvd’s die voldoen aan de bovengenoemde criteria maar waarbij het product naast de digitale educatieve informatie ook voorziet in toekomstige updates van die informatie en/of links naar internet. Als de oorspronkelijke cd of dvd zonder de latere updates zelfstandig te gebruiken is, dan is het verlaagde btw-tarief daarop van toepassing. De updates kunnen meelopen in het verlaagde btw-tarief als ze zijn inbegrepen in de prijs van de cd of dvd en er op later moment dus geen aparte vergoeding voor in rekening wordt gebracht. Indien voor de updates wel apart moet worden betaald, is sprake van belaste diensten waarop het algemene tarief van 19% van toepassing is. Indien internetlinks kunnen worden aangemerkt als accessoir aan de bulk van de informatie die op de cd of dvd staat, kan op het geheel het verlaagde btw-tarief worden toegepast.
- “Onderwijsinstelling”. Een onderwijsinstelling is een instelling die is genoemd of bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel o, van de Wet op de omzetbelasting 1968 juncto artikel 8 van het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968. Daaronder vallen ook instituten die beroepsonderwijs als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel a, van het Uitvoeringsbesluit

verstrekken en die ervoor hebben gekozen om niet te worden opgenomen in het Register Kort Beroeps Onderwijs maar die overigens hetzelfde onderwijs verstrekken als instituten die wèl daarin zijn opgenomen.

- Het aanspreekpunt binnen de Belastingdienst voor nadere informatie over de toepassing van de tabelpost is Frans Boon. Zijn mailadres is bfm.boon@belastingdienst.nl. Zijn telefoonnummer is 050-3654668.