



BTW *bulletin*

BTW-bulletin, nummer 5, 2014

De zaak ATP – Nooit gedacht en toch gekregen

Dieuwertje Euser

Wetsvoorstel vereenvoudiging formeel verkeer belastingdienst: elektronisch berichtenverkeer

Mr. R. Vos

Uitspraken proefprocedures btw-correctie privégebruik auto: een tussenstand

Ed van den Elsen

Afschaffing printprijsregeling voor de btw per 1 januari 2015

Mr. R. Vos

Btw-actualiteiten



Afschaffing printprijsregeling voor de btw per 1 januari 2015

BTW-bulletin 2014/42

De btw kent een speciale regeling – de zogeheten printprijsregeling (PPR) – voor de levering en invoer van film- en videoproducties. De PPR houdt in dat slechts btw hoeft te worden voldaan over een fictieve lage printprijs en niet over de vergoeding. De PPR is een zeer gunstige regeling als de afnemer de btw geheel of gedeeltelijk niet in aftrek kan brengen. De Staatssecretaris van Financiën heeft bij Besluit van 17 december 2013 (BLKB 2013/2330), deze PPR per 1 januari 2015 afgeschaft.

Achtergrond en werking PPR

De PPR is een bijzondere regeling die de maatstaf van heffing voor de btw bij levering en invoer van films aanzienlijk verlaagt. De printprijsregeling resulteert in een veel lagere maatstaf dan de normale wettelijke maatstaf voor btw-heffing. De regeling gaat uit van productiekosten per meter of per minuut film. De btw wordt dus niet berekend over de verkoopprijs, maar over de lengte van de film. De PPR is derhalve een integratieheffing. Uit praktische overwegingen zijn daarbij de printprijzen algemeen en uniform vastgesteld. De PPR is een zegen voor de afnemers van de producenten, te weten: publieke omroepen, charitatieve instellingen, overheidsinstanties en de financiële sector (banken en verzekeraars).

De PPR is gebaseerd op de integratieheffing en bestaat in de huidige vorm voor de btw al sinds 1970. Voor de douanerechten gaat de historie van de PPR nog veel verder terug. Al in 1929 werd voor de heffing van invoerrechten bij invoer van filmkopieën toegestaan dat over een forfaitaire prijs, de zogeheten printprijs, invoerrechten werden geheven omdat bij een kopie van een film moeilijk is na te gaan welk deel van de kostprijs aan de kopie valt toe te rekenen. En uiteraard brengt de fiscale neutraliteit met zich mee dat een binnenlandse levering op dezelfde wijze wordt behandeld als de invoer van een goed.

De PPR is thans geregeld in een tweetal besluiten van de Staatssecretaris van Financiën uit 2002:

- 1 'PPR' (CPP2001/1191M d.d. 27 april 2001) en
- 2 'Heffing van omzetbelasting met betrekking tot film- en videoproducties en met betrekking tot enkele aangelegenheden op het terrein van de omroep' (CP-2001/2178M d.d. 5 november 2001).

Voor de toepassing van de PPR geldt een aantal voorwaarden en uitgangspunten:

- a De PPR is uitsluitend van toepassing op het in opdracht, eventueel in samenwerking met de opdrachtgever, vervaardigen van een film- of videoproductie die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor gebruik door de opdrachtgever zelf.
- b De opdrachtgever verkrijgt voor de nationale markt de exclusieve (eerste) uitzend-/gebruiksrechten. Daarbij mag de ondernemer zelf de rechten op bijvoorbeeld idee, formule en verdere – eventuele buitenlandse – exploitatie behouden.
- c De printprijsregeling ziet op alle, onder a vermelde, film- en videoproducties ongeacht de bandbreedte, voor zover het gaat om films en videobanden die zijn bestemd om op professionele apparatuur te worden afgespeeld en voor zover de afnemer geen particulier is en de desbetreffende productie overigens geen privé-karakter heeft. Bij een voor een zendgemachtigde geproduceerd televisieprogramma mag ervan worden uitgegaan dat steeds aan die voorwaarden is voldaan.
- d Uitgegaan wordt van één printprijs die tot nader order is vastgesteld op € 0,34 (exclusief omzetbelasting) per meter film of videoband. Het eventuele bedrag dat de opdrachtgever naderhand moet betalen voor het mogen herhalen van een programma (de zogenaamde herhalingsrechten) hoeft niet in de heffing van btw te worden betrokken.
- e Het Nederlands Omroepproductie Bedrijf (NOB) en ook de andere ondernemingen mogen voor de verzorging van live televisie-uitzendingen op analoge wijze de printprijsregeling toepassen. Uit praktische overwegingen kan ik mij erin vinden dat toepassing van de printprijsregeling in die gevallen betekent dat de omzetbelasting wordt berekend, uitgaande van een printprijs van € 0,34, over een prijs van € 5 (exclusief omzetbelasting) per uitzendminuut.
- f Bij de verzorging van live televisie-uitzendingen kan de printprijsregeling uitsluitend worden toegepast door de ondernemer die de desbetreffende productie volledig verzorgt. De alsdan verschuldigde omzetbelasting kan eveneens worden berekend over een prijs van € 5 (exclusief omzetbelasting) per uitzendminuut.
- g De printprijsregeling ziet niet op de productie van geluidsbanden en ook niet op de vergoeding die wordt betaald voor uitzendrechten.

Afschaffing printprijsregeling en overgangsregeling

Aangezien per 1 januari 2014 de zogeheten integratieheffing is afgeschaft, dient alleen al om die reden ook de PPR te verdwijnen. De integratieheffing geldt namelijk niet alleen voor onroerend goed maar is ook het uitgangspunt van de PPR bij de invoer en levering van films. De Staatssecretaris van Financiën hield zich overigens in het Be-

¹ Mr R. Vos is werkzaam als advocaat bij Hertoghs advocaten-belastingkundigen te Rotterdam en Breda.

sluit van 2002 al het recht voor om de PPR geheel of gedeeltelijk in overweging te nemen met name bij ontwikkelingen op Europees niveau. De filmwereld heeft in relatieve stilte nog meer dan een decennium gebruik kunnen maken van de PPR zonder dat Nederland vanuit Europa echt werd gedwongen om de regeling af te schaffen.

De Staatssecretaris van Financiën heeft bij Besluit van 17 december 2013 de twee beleidsbesluiten die zien op de PPR ingetrokken: 'PPR' (CPP2001/1191M d.d. 27 april 2001) en 'Heffing van omzetbelasting met betrekking tot film- en videoproducties en met betrekking tot enkele aangelegenheden op het terrein van de omroep' (CP-P2001/2178M d.d. 5 november 2001). De staatssecretaris had eerder aangegeven een overgangsregeling te zullen treffen voor omroepen zodat deze in 2014 nog materieel hetzelfde zouden worden behandeld als in 2013. Dit lijkt nu te zijn vormgegeven door de beide hiervoor genoemde besluiten pas per 1 januari 2015 in te trekken.

De leverancier van de film en/of video zal per 1 januari 2015 Nederlandse btw moeten gaan voldoen over de werkelijk ontvangen vergoeding. Voor de ontvanger van de film en/of video die de btw niet of niet volledig in aftrek kan brengen, betekent de toepassing van de normale btw-regels een aanzienlijke prijsstijging. *De Telegraaf* kopte op 7 maart 2014 dat de afschaffing van de PPR een 'Miljoenenstrop voor omroepen' betekent. De publieke omroepen stevenen volgens *De Telegraaf* af op een tekort van ongeveer 100 miljoen euro doordat vanaf volgend jaar een btw-vrijstelling vervalt bij de inkoop van televisieproducties. Het *NRC* spreekt op 10 maart 2014 over 'Belastingstrop publieke omroep'. De publieke omroep dreigt jaarlijks 110 miljoen euro meer belasting te moeten betalen. Zo schrijven koepelorgaan NPO en filmproducenten in een brandbrief aan minister Dijsselbloem (Financiën). Het btw-effect is mijns inziens wel groter dan het intrekken van een btw-vrijstelling, aangezien de producent bij toepassing van de PPR wel recht op aftrek heeft en over een luttel bedrag btw afdraagt. Het kostprijsverhogende effect ligt dan dichtbij 21% en betekent voor de afnemer een fors prijsverschil als deze volledig door de producent wordt doorberekend.

Conclusie en slotopmerkingen

Eindelijk, na vele jaren, wordt de PPR dan toch gesloopt. Deze faciliteit heeft de film- en tv-productie-industrie in Nederland altijd gekoesterd als een echt publiek geheim dat lang bewaard is kunnen blijven. Ze heeft denk ik zeker een bijdrage geleverd aan een bloeiende sector. Typisch voor de sector ook bekend van fiscaal gefaciliteerde film-cv's. Een echte rechtvaardiging voor deze regeling heb ik zelf nooit kunnen ontdekken. Het beginsel van de fiscale neutraliteit brengt mij geen andere conclusie dan dat btw is verschuldigd over de subjectieve vergoeding. En als de regeling is bedoeld als een integratieheffing en die integratieheffing houdt op te bestaan, tsja, dan is het ook gebeurd met de PPR. Vervelend voor de sector als je gewend bent aan zo'n regeling, dan krijg je wel met een forse kostprijsverhoging te maken. Immers de PPR is geen btw-vrijstelling, de btw op de inkoop is voor de produ-

cent aftrekbaar als voorbelasting. Gelukkig zorgt de Staatssecretaris van Financiën voor een zachte landing: in 2014 kan nog van de PPR worden gebruikgemaakt. Pas in 2015 is de PPR echt afgeschaft. Een anachronisme is dan verdwenen.