

Staatssecretaris van Financiën
Drs. W.J. Bos
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

13997.dm

Rotterdam, 17 januari 2002

Betreft: BTW 6% voor optredens door uitvoerende kunstenaars

Beste Wouter,

Per 1 januari 2002 wordt het BTW -tarief voor de optredens door uitvoerende kunstenaars verlaagd naar 6%. Daartoe is in Tabel I bij de Wet op de omzetbelasting een nieuw punt 17 opgenomen, dat steunt op punt 8 van Bijlage H van de Zesde Richtlijn van de Europese Unie. Met de tariefsverlaging is gevolg gegeven aan aanbeveling 37 van de Commissie Cultuur en Belastingen. In mijn brief van 11 juli 2000 aan jou heb ik hier op aangedrongen. In het geval van vrijgestelde opdrachtgevers, zoals scholen, overheidsinstellingen, zangkoren en fanfarekorpsen, zijn zowel de opdrachtgevers als de artiesten geholpen met deze tariefsverlaging. Dat is een goede zaak.

Er zijn echter ook vragen, dat zal niet verbazen. Veel artiesten hebben de angst wellicht ten onrechte het verlaagde BTW -tarief te berekenen, waardoor bij een latere controle bij hen naheffing zal plaatsvinden. En dat is vooral vervelend voor artiesten, die voor BTW -plichtige opdrachtgevers werken, want zij hadden het juiste BTW -tarief zonder problemen in rekening kunnen brengen.

Voorzover ze mij bekend zijn heb ik de vragen verzameld en hieronder verwoord. De reikwijdte van de tariefsverlaging kan zo hopelijk duidelijker worden.

1. Begrip "uitvoerende kunstenaars"

Wat zijn uitvoerende kunstenaars? In de Memorie van Toelichting wordt vermeld dat "moet worden gedacht aan die podiumkunstenaars waarvoor bij "het verlenen van toegang" tot hun optreden thans reeds sprake is van het verlaagde BTW -tarief ingevolge vorengenoemde post 14d". Het Besluit van 8 november 1999, nr. VB 1999/2198 noemt voorbeelden van dj's (vaak wel) en vj's (niet); latere besluiten gaan in op poppentheater en op literaire lezingen.

Er bestaat echter een verschil tussen de begrippen "artiest" in de loonbelasting en "uitvoerend kunstenaar" in de omzetbelasting. Ik bespreek een aantal voorbeelden:

- a. dj's: in de loonbelasting zijn dj's slechts als artiest aan te merken als zij *tijdens een optreden* iets nieuws creëren en dus meer doen als platen draaien. In dat laatste geval is volgens de jurisprudentie slechts sprake van een technische en niet van een artistieke prestatie. In de omzetbelasting zijn dj's als professioneel uitvoerende artiesten aan te merken als van hun werk platen worden uitgebracht en over hen artikelen verschijnen in gerenommeerde vakbladen. Dit betekent dat voor het verlaagde BTW -tarief dj's tijdens een optreden gerust simpelweg platen kan draaien.
- b. schrijvers: in de loonbelasting worden schrijvers niet genoemd, maar belastingeenheden accepteren dat het voorlezen door schrijvers niet als een artistieke prestatie wordt aangemerkt en dat dus geen loonbelasting behoeft te worden ingehouden. In de omzetbelasting vallen de entreegelden voor literaire lezingen echter wel onder het verlaagde BTW -tarief.
- c. dirigenten: in de jurisprudentie is voor de loonbelasting bepaald, dat in sommige situaties dirigenten niet als artiesten worden aangemerkt. Welk BTW -tarief dienen zij vanaf 2002 te berekenen?

Deze verschillen zijn vreemd en onbegrijpelijk; het valt moeilijk uit te leggen waarom de begrippen voor de loonbelasting en de omzetbelasting niet gelijk zijn. Het begrip "uitvoerende kunstenaars" wordt in de Zesde Richtlijn van de EU niet verder toegelicht, dus Nederland heeft wel enige interpretatieruimte. Kan jij bevorderen dat alsnog harmonisatie tussen loonbelasting en omzetbelasting plaatsvindt? Kan er bijvoorbeeld een lijst met voorbeelden van artiesten/uitvoerend kunstenaars komen?

Daaraan wil ik toevoegen dat ik momenteel in het kader van mijn promotieonderzoek een Engelstalig artikel voorbereid, waarin ik deze begrippen in verschillende landen en in de internationale literatuur (Vogel, Wassermeyer, Maßbaum en Sandler) vergelijk, om zodoende tot één internationale begripsomschrijving van "artiest", "entertainer", "artiste", "performing artiste" en "K?nstler" te komen. Kan dat voor jou behulpzaam zijn?

2. Begrip "optreden"

In Punt 8 van Bijlage H van de Zesde Richtlijn wordt de mogelijkheid geboden om de "diensten door uitvoerende kunstenaars" onder het verlaagde BTW -tarief te brengen. De Wet op de omzetbelasting beperkt de reikwijdte echter tot het "optreden door uitvoerende kunstenaars". Waarom is deze omschrijving slechts beperkt in de Nederlandse wet overgenomen?

Kan een duidelijker omschrijving worden gegeven van het begrip optreden:

- wat is een optreden?
- dient er publiek bij aanwezig te zijn?
- valt een repetitie ook onder het begrip optreden?
- worden de begrippen "middellijk" en "onmiddellijk" van de loonbelasting gevolgd?
- een aantal voorbeelden bij deze vraag:

- royalty's van platenmaatschappijen vanwege plaatverkoop
- opdrachtmuziek bij films of commercials
- acteurs in trainingen en simulaties
- stemmen inspreken
- pianist als koorbegeleider bij repetities
- acteur in een commercial

3. De vergoeding

Een artiest kan naast zijn gage ook andere bedragen in rekening brengen. Stel dat hij deze bedragen apart op zijn factuur vermeldt, valt dan slechts de gage onder het verlaagde BTW-tarief en de bijkomende bedragen onder het algemene tarief? Of kan op alle posten het verlaagde BTW-tarief worden toegepast?

Het gaat om bijvoorbeeld:

- reis- en verblijfkosten
- auteursrechten
- inhuur geluid en licht
- publiciteitskosten

Het kan ook voorkomen, dat een artiest uitsluitend bijkomende bedragen in rekening brengt en op de factuur geen gage wordt vermeld. Welk BTW-tarief is dan van toepassing?

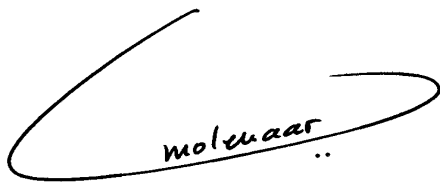
4. De positie van tussenpersonen, artiestenbureaus en verloningsorganisaties

In veel gevallen betaalt de opdrachtgever de gage niet aan de artiest zelf, maar aan een tussenpersoon. Deze moet voor de loonbelasting in het bezit zijn van een inhoudingsplichtigenverklaring (IPV), de opdrachtgever is dan gevrijwaard van inhoudingen van loonbelasting en sociale premies. De tussenpersoon brengt op zijn factuur aan de opdrachtgever de gage voor het optreden door de uitvoerende kunstenaar in rekening. Hierbij kunnen zich drie situaties voordoen:

- a. in de gage zijn ook alle kosten opgenomen, zoals de commissie voor de tussenpersoon danwel de administratievergoeding voor de verloningsorganisatie, inhuur geluid en licht, reis- en verblijfkosten enzovoorts. Op de factuur wordt echter slechts één bedrag bij de omschrijving "gage" vermeld.
- b. de verschillende onderdelen worden gespecificeerd op de factuur, d.w.z. gage van de artiest, commissie, administratievergoeding, auteursrechten, inhuur van geluid en licht, reis- en verblijfkosten enzovoorts worden apart benoemd in rekening gebracht.
- c. er wordt alleen de bemiddelingscommissie en/of andere kosten op factuur in rekening gebracht.

Tot zover mijn schriftelijke vragen. Gaarne ben ik tot een nadere mondelinge toelichting bereid. Ik hoop op een spoedige behandeling.

Met vriendelijke groeten,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop that encloses the name 'molenaar' written in a cursive script. Two small dots are placed below the end of the signature.

Dick Molenaar