

Verleggingsregeling bij onderaanneming en personeel uitlenen in de bouw

Als je in de bouw, scheepsbouw, schoonmaakbranche of hovenierswereld werkt kun je te maken krijgen met het onderwerp “btw verleggen bij onderaanneming”. De verleggingsregeling houdt in dat er tussen de hoofdaannemer en onderaannemer geen btw op de factuur wordt berekend. De vermelding ‘btw verlegd’ én het btw-identificatienummer van de hoofdaannemer voeg je toe aan de factuur, terwijl je geen btw berekent.

Waarom is deze regeling er?

De btw-verleggingsregeling in de bouw is bedoeld om fraude te voorkomen en de administratie te vereenvoudigen door de btw-verplichting te verschuiven van de uitvoerende partij naar de afnemer, de hoofdaannemer.

Wat zijn de voorwaarden?

- De verleggingsregeling bij onderaanneming geldt alleen voor fysieke werkzaamheden aan onroerende zaken of schepen. Bijvoorbeeld bij bouwen, slopen, aanleggen, onderhouden, herstellen en schoonmaken.
- Het werk wordt voor meer dan 50% op locatie gedaan.

Wat is een onroerende zaak?

Een onroerende zaak is een zaak die vast is verbonden met een gedeelte van het aardoppervlak. Een zaak is vast met de grond verbonden als deze niet gemakkelijk is te demonteren of te verplaatsen. Dus 'zonder inspanningen of hoge kosten'. Een ezelsbruggetje is: kun je iets met 8 man binnen 10 dagen afbreken? Dan is het een roerende zaak. Denk aan een chalet. Dus bij werkzaamheden in onderaanneming aan het chalet wordt 21% btw berekend.

Hoe herken je een onderaannemer?

Een onderaannemer heeft als opdrachtgever een aannemer. Dat kan de hoofdaannemer zijn maar ook een andere onderaannemer. De onderaannemer factureert met btw verlegd als aan de voorwaarden wordt voldaan.

Voor wie geldt het in elk geval niet?

- Voor ontwerpwerkzaamheden door bijvoorbeeld architecten, tekenaars en scheepsontwerpers.
- De onderaannemer die zijn werk voor meer dan 50% uitvoert in zijn eigen bedrijf.

En wanneer nog meer niet?

Wanneer er naast uren ook materialen in rekening worden gebracht, is er mogelijk geen verleggingsregeling van toepassing. Dit wordt bepaald door de verhouding uren/materialen. Zijn de uren ondergeschikt aan het materiaal dan bereken je 21% over het materiaal én de uren. Denk aan: het verkopen en monteren van een zonnescerm: het ophangen is het kleinste onderdeel van de factuur, dus btw op de factuur.

Enkele voorbeelden uit de praktijk

- Het laten betegelen van de badkamer: dit is een arbeidsintensieve klus waarbij de tegels van ondergeschikt belang zijn, dus btw-verlegd op de factuur.
- Dezelfde badkamer met marmeren tegels met een gouden randje: de arbeidsintensieve klus is ondergeschikt aan de dure tegel, wel btw op de factuur.
- De tegelzetter levert voor een andere opdracht van de aannemer de tegels. Deze opdracht wordt door de aannemer zelf uitgevoerd. Er staat btw op de factuur.
- De loodgieter hangt voor de aannemer een cv-ketel in een woning op. Deze cv-ketel wordt geleverd door de aannemer: deze uren voldaan aan de criteria voor btw-verlegd.
- Dezelfde loodgieter levert de cv-ketel én plaatst het. Omdat de montage uren ondergeschikt zijn aan de aanschaf van de ketel, staat er btw op de factuur.
- De loodgieter installeert de cv-ketel in een woning én levert loodgietersmaterialen aan de aannemer die ze voor een andere opdracht zelf gebruikt. Het installeren van de cv-ketel is btw-verlegd, de materialen btw 21 %. Dit mag op één factuur staan.
- De loodgieter berekent kilometers door. Als in de offerte/opdracht staat vermeld dat de kilometers (en misschien ook andere kosten) worden doorbelast, dan vallen deze kosten ook onder de btw-verlegd regeling. Staat het nergens vermeld, dan is deze doorbelast met 21% btw belast.

Aanvullende factuurvereisten bij verleggingsregeling

- 'Btw verlegd' vermelden op de factuur.
- Btw-identificatienummer vermelden op de factuur.
- Uit de factuur moet blijken welke leveringen en/of diensten zijn verricht. Wanneer je een offerte/opdracht hebt, verwijst op de factuur naar de offerte/opdracht.
- Heb je geen offerte/opdracht: vermeld op de factuur zo gespecificeerd mogelijk de uitgevoerde werkzaamheden. Het aantal uren maal uurtarief is onvoldoende. Vermeld de inhoud van de dienst en de datum van uitvoering.
- Als op een factuur meerdere verschillende leveringen en/of diensten worden vermeld, vermeld je bij elke afzonderlijke prestatie naast het omzetbedrag ook het btw-tarief.

Let op bij inkoopfacturen

Nu denk je misschien dat als jij een inkoopfactuur met btw ontvangt van die onderaannemer, de btw altijd terug te vorderen is. Dat kan alleen als de btw op de juiste manier wordt verwerkt. Ook al staat er btw op een factuur, het betekent niet dat het altijd teruggevorderd kan worden. Weet jij dat het een factuur met btw-verlegd moet zijn, geef jouw btw-identificatienummer door en vraag om een juiste factuur.

Loop door de bijlage hieronder en je hebt snel antwoord op de vraag hoe jij om moet gaan met de btw op jouw facturen. Heb je vragen, mail, bel of app jouw contactpersoon of team@rogaaradministratie.nl 06 15 53 45 23

TOEPASSING BTW VERLEGD IN DE BOUW

