



De verleggingsregeling bij onderaanneming en uitlening van personeel

Deze folder is voor ondernemers in de bouw, scheepsbouw, metaalconstructie, confectie-industrie en schoonmaakbranche. Wij leggen u hierin de regels van de verleggingsregeling in het kort uit. U krijgt onder andere antwoord op de volgende vragen:

- Wat is de verleggingsregeling?
- Btw verleggen: wanneer en voor wie?
- Hoe werkt de verleggingsregeling?
- Wanneer geldt de verleggingsregeling niet?

Wat is de verleggingsregeling?

De verleggingsregeling is een regeling waarbij de verplichting om btw te betalen wordt verschoven van de onderaannemer naar de hoofdaannemer. De btw wordt 'verlegd'.

Btw verleggen: voor wie en wanneer?

De verleggingsregeling geldt voor de bedrijfstakken bouw, scheepsbouw, metaalconstructie en confectie-industrie en voor schoonmaakwerkzaamheden die in onderaanneming worden uitgevoerd.

Werkt u in een van deze branches als aannemer of onderaannemer? Of leent u personeel in of uit in de bouw, scheepsbouw of confectie-industrie? In al deze gevallen geldt de verleggingsregeling voor u als het gaat om zogenoemde werkzaamheden van stoffelijke aard.

Werkzaamheden van stoffelijke aard zijn werkzaamheden die te maken hebben met onroerende zaken, schepen of kleding. Het gaat dan om het maken of aanleggen daarvan, maar ook om het slopen, herstellen, onderhouden en schoonmaken. Zo is het aanleggen en onderhouden van een tuin een 'werk van stoffelijke aard'. Maar het werk van bijvoorbeeld architecten, scheepsontwerpers en technische tekenaars is dat niet.

Hoe werkt de verleggingsregeling?

Stel u hebt een bouwbedrijf en krijgt van een andere ondernemer opdracht om in onderaanneming een klus voor hem uit te voeren. Op dat moment geldt de verleggingsregeling voor u. Dat betekent dat u de btw niet op uw factuur in rekening brengt, maar dat u deze

verlegt naar uw opdrachtgever. U bent in dit geval de onderaannemer, die btw verlegt naar de aannemer. U mag geen btw in rekening brengen wanneer u een factuur naar uw opdrachtgever stuurt.

Als u een onderaannemer inschakelt, verlegt deze de btw naar u. Dit betekent dat u de verlegde btw in uw aangifte vermeldt en in dezelfde aangifte weer aftrekt als voorbelasting. Hierbij gelden de normale regels voor het aftrekken van btw. Kijk voor meer informatie over deze regels op www.belastingdienst.nl.

Bij de verleggingsregeling wordt de btw dus verlegd van de onderaannemer naar de aannemer. Dit geldt ook bij het in- en uitlenen van personeel. De btw wordt verlegd op dezelfde manier als hierboven is beschreven.

Buitenlandse onderaannemers en uitleners van personeel

Hebt u een opdracht gegeven aan een buitenlandse onderaannemer of uitlener van personeel die geen 'vaste inrichting' heeft in Nederland? Dan is de verleggingsregeling altijd van toepassing. Met een vaste inrichting bedoelen we een bedrijfsruimte die zelfstandig als onderneming kan functioneren. Bijvoorbeeld een winkel, werkplaats of kantoor.

Wanneer geldt de verleggingsregeling niet?

De verleggingsregeling geldt niet als de onderaannemer het werk voor meer dan de helft van de tijd uitvoert in zijn eigen werkplaats. U bent bijvoorbeeld timmerman en maakt in opdracht van een aannemer een trap en plaatst deze trap in het huis waar de aannemer aan werkt. U hebt de trap voor meer dan de helft van de tijd gemaakt in uw eigen werkplaats. De verleggingsregeling geldt dan niet.

Let op!

Bent u aannemer of onderaannemer in de confectie-industrie? Dan moet u de verleggingsregeling altijd toepassen. Dus ook als de werkzaamheden voor meer dan de helft van de tijd worden uitgevoerd in de werkplaats van de onderaannemer.

Wanneer bent u aannemer, onderaannemer, uitlener of inlener van personeel?

Hieronder staat beschreven wanneer u voor de Belastingdienst een aannemer, onderaannemer, uitlener of inlener bent.

Aannemer

U bent aannemer als u voor een opdrachtgever werkzaamheden uitvoert. U kunt ook aannemer zijn als u voor eigen rekening werkt, zonder dat er een opdracht voor is. Dat is het geval als u een zogenoemde eigenbouwer bent. U hebt bijvoorbeeld een bouwbedrijf dat voor eigen rekening huizen bouwt voor de verkoop. Hierbij geldt wel dat de werkzaamheden tot uw normale bedrijfsactiviteiten moeten

horen. Bent u eigenbouwer en laat u werk door een ander uitvoeren? Dan bent u op dat moment de aannemer. Degene aan wie u het werk uitbesteedt, is dan onderaannemer.

Onderaannemer

U bent een onderaannemer als u in opdracht van een aannemer werk uitvoert. U kunt als onderaannemer op uw beurt ook weer een onderaannemer inschakelen. U wordt op dat moment voor deze werkzaamheden de aannemer.

Uitlener of inlener van personeel

U bent uitlener van personeel, als u uw werknemers tegen een vergoeding ter beschikking stelt aan een andere ondernemer, de inlener. De uitgeleende werknemers werken onder toezicht of leiding van de inlener, maar zij blijven bij u in dienst.

Ook het inhuren van machines met bedienend personeel valt onder het inlenen van personeel. Voorwaarde is dan wel dat het personeel dat de machines bedient, onder toezicht of leiding staat van de inlener.

Wat vermeldt u op uw factuur?

Als u als onderaannemer de verleggingsregeling moet toepassen, dan mag u geen btw op uw factuur vermelden. In plaats daarvan zet u op de factuur 'btw verlegd'. Ook moet u het btw-nummer van uw klant op uw factuur vermelden.

Wat vermeldt u in uw btw-aangifte?

U bent de aannemer

U hebt onderaannemers ingeschakeld of personeel ingeleend. U krijgt dan facturen met de vermelding 'btw verlegd'. Dit heeft gevolgen voor uw btw-aangifte:

- U vult rubriek 2a van de aangifte in. Dit is de rubriek 'leveringen en diensten waarbij de omzetbelasting naar u is verlegd'. U vult daar het totaalbedrag in van de naar u verlegde omzet en de bijbehorende btw. Het btw-bedrag rekent u zelf uit.
- De btw die u bij rubriek 2a invult, kunt u weer als voorbelasting aftrekken in rubriek 5b. Voor de aftrek van voorbelasting gelden de normale regels voor het aftrekken van voorbelasting.

U bent de onderaannemer

U hebt werkzaamheden verricht voor een opdrachtgever of personeel uitgeleend. Dan vermeldt u op uw factuur 'btw verlegd'. Dit heeft gevolgen voor uw btw-aangifte:

- U vult rubriek 1e van de aangifte in. Dit is de rubriek 'leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast'. U vult daar het totaalbedrag in van de omzet die u hebt verlegd.

Als u de verleggingsregeling niet goed toepast

Bent u de onderaannemer en hebt u de verleggingsregeling niet toegepast terwijl dat wel zou moeten? Dan hebt u ten onrechte een factuur met btw verstuurd. U moet deze btw dan toch aangeven en betalen.

Bent u de aannemer en hebt u een factuur ontvangen met btw, terwijl de verleggingsregeling van toepassing is? Dan mag u deze btw niet aftrekken als voorbelasting.

Als u een meningsverschil hebt over toepassing van de verleggingsregeling

Bent u het met uw contractpartner oneens over de toepassing van de verleggingsregeling? U kunt ons dan om een standpunt vragen. U doet dit bij het belastingkantoor van de aannemer of opdrachtgever. Aan dit standpunt zijn alle partijen dan vervolgens gebonden.

Kleineondernemersregeling

Hebt u recht op vermindering van btw door de kleine-ondernemersregeling en is de verleggingsregeling van toepassing? Dan gelden er bijzondere regels voor het berekenen van de vermindering van btw. Op www.belastingdienst.nl kunt u hier meer over lezen.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk op www.belastingdienst.nl. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.