

## HANDLEIDING BTW-TARIEF 6% (BIJGEWERKT OP 1 JANUARI 2014)

---

Verlaagde BTW-tarieven  
1 januari 2014

SCHILDEREN, GLASZETTEN EN RENOVATIEWERKZAAMHEDEN PARTICULIERE WONINGEN OUDER DAN 2 JAAR

### **Ingangstermijnen verruiming lage BTW-tarief**

In onze bedrijfstak kunnen de ondernemers met een drietal lage btw-regelingen te maken krijgen bij werkzaamheden aan woningen. Namelijk:

**A:** Per 15 september 2009 is een verruiming van kracht die inhoudt dat woningen ouder dan 2 jaar (na ingebruikname) in aanmerking komen voor de lage btw. Vanaf die datum valt het schilderwerk onder het 6%-tarief. Deze regeling is permanent.

**B:** Sinds 2009 valt ook het aanbrengen van energiebesparend isolatiemateriaal aan vloeren, muren en daken van woningen ouder dan 2 jaar, voor de arbeidscomponent onder het 6%-tarief. Ook de arbeid op het aanbrengen van isolatieglas valt onder het lage tarief. Voorwaarde is dat de warmteweerstand van de scheidingsconstructie ten minste voldoet aan de eisen van het Bouwbesluit. Werkzaamheden die te ver afstaan van de eigenlijke isolatiewerkzaamheden, zoals sloopwerk voorafgaand aan de isolatiewerkzaamheden, de installatie van zonwering of een dakkapel, vallen onder het 21%-tarief. Met isolatiemateriaal wordt bijvoorbeeld isolatieglas, glaswol, steenwol en piepschuim bedoeld.

**C:** Tot en met 31 december 2014 is er een tijdelijke verlaging van de btw omtrent verbouw-, renovatie en herstelwerkzaamheden. De arbeid valt onder het lage tarief van 6%, het materiaal moet tegen 21% gefactureerd worden.

Een overzicht van de diverse btw-regelingen en hun uitzonderingen is op deze locatie te vinden.

## **I. ALGEMENE VRAGEN**

### **1. Wat wordt verstaan onder particuliere woningen?**

De term 'particuliere woning' heeft betrekking op onroerende zaken die zijn bestemd voor particuliere bewoning. Het gaat in dit kader om woningen waarin particulieren permanent verblijven. Ook tijdelijk leegstaande particuliere woningen zijn hieronder te begrijpen.

Als particuliere woning zijn onder meer aan te merken:

- woningen in particuliere eigendom;
- huurwoningen van woningbouwcorporaties e.d. die door particulieren worden bewoond;
- bejaardentehuizen/aanleunwoningen;
- woonboten/woonwagens (mits aangesloten op voorzieningen en permanent op 1 plek ligt);
- verpleeg- en verzorgingsinstellingen;
- studentenflats;
- kloosters, voor zover in gebruik voor permanente bewoning;
- tweede woningen, voor zover permanente bewoning daarvan is toegestaan.

De gemeenschappelijke ruimtes in appartementen, bejaardentehuizen/aanleunwoningen, verpleeg- en verzorgingsinstellingen e.d. (zoals de hal, het trappenhuis, de eetzaal, de recreatieruimte e.d.) volgen het regime dat geldt voor de particuliere woongedeelten.

Niet als particuliere woning zijn onder andere te beschouwen:

- vakantiewoningen;
- hotels/pensions;
- asielzoekerscentra;
- ziekenhuizen;
- internaten.

## **2. Behoren garages, schuren, serres e.d. ook tot een particuliere woning?**

Garages, schuren, serres, aan- en uitbouwen, tuinhekken e.d. behoren tot een particuliere woning, voor zover zij op hetzelfde perceel als de particuliere woning zijn gelegen. Garages die tot hetzelfde gebouwencomplex behoren als de particuliere woningen (bijv. parkeergarages onder flatgebouwen die door particulieren worden bewoond) worden eveneens tot de particuliere woning gerekend. Uiteraard indien en voor zover zij door de eigenaars of huurders van die particuliere woningen worden gebruikt. Afzonderlijke, niet hiervoor bedoelde garageboxen behoren niet tot de particuliere woning.

## **3. Hoe is vast te stellen dat een particuliere woning ouder is dan 2 jaar?**

Bij het bepalen of een woning ouder dan 2 jaar is, geldt als datum van eerste ingebruikneming de datum waarop de woning voor het eerst duurzaam wordt gebruikt. Is een pand niet vanaf het begin als woning in gebruik geweest? Dan bepaalt de datum waarop het pand voor het eerst als woning in gebruik is genomen, of de woning ouder is dan 2 jaar. Als een woning in verschillende stadia tot stand is gekomen, moet de woning voor minimaal 50% bestaan uit delen die ouder dan 2 jaar zijn.

Sinds oktober 2012 geldt dat de belastingdienst zelf controleert of een woning destijds ouder dan 2 jaar was. U hoeft enkel als u zelf twijfelt over de ouderdom van de woning, nog gebruik te maken van een ouderdomsverklaring. Bij het bepalen of een woning ouder dan 2 jaar is, geldt als datum van eerste ingebruikneming de datum waarop de woning voor het eerst duurzaam wordt gebruikt. Is een pand niet vanaf het begin als woning in gebruik geweest? Dan bepaalt de datum waarop het pand voor het eerst als woning in gebruik is genomen, of de woning ouder is dan 2 jaar. Als een woning in verschillende stadia tot stand is gekomen, moet de woning voor minimaal 50% bestaan uit delen die ouder dan 2 jaar zijn.

## **4. Hoe moet omgegaan worden met panden die zowel als woning en als bedrijfspand worden gebruikt?**

Ten aanzien van panden die zowel als particuliere woning en als bedrijfspand worden gebruikt (bijv. woon/winkel/praktijkpanden), wordt voor de toepassing van het btw-tarief goedgekeurd dat voor zover de desbetreffende panden in hoofdzaak (d.w.z. voor meer dan 50%) voor particuliere bewoning worden gebruikt, deze in hun geheel als particuliere woning worden aangemerkt. Als een pand voor minder dan 50% als particuliere woning wordt gebruikt, dan mag het deel dat voor particuliere bewoning wordt gebruikt voor de toepassing van het btw-tarief worden afgesplitst.

## **II. VRAGEN OVER SCHILDERWERK**

### **1. Welke diensten van schilders vallen onder het verlaagde tarief?**

Het schilderwerk dat binnens- en buitenshuis wordt verricht valt onder het verlaagde tarief. Voor de toepassing van het verlaagde tarief is het niet noodzakelijk, dat het schilderwerk door een schildersbedrijf wordt verricht: ook aannemers, klusbedrijven en dergelijke mogen het verlaagde tarief toepassen indien en voor zover zij (onderdelen van) schilderwerk verrichten. Voor de toepassing van het verlaagde tarief is het evenmin noodzakelijk dat de opdrachtgever een particulier is: ook als woningbouwcorporaties en dergelijke opdracht geven tot het verrichten van schilderwerk in particuliere woningen, geldt het verlaagde tarief.

Behangen en de direct met behangen samenhangende voorbereidingswerkzaamheden, vallen onder 6% btw. Levering van behang valt altijd onder het 21%-tarief, ongeacht of het aangebracht wordt. Voor het leveren en aanbrengen van isolatiemateriaal geldt het permanente lage 6%-btw tarief indien het gaat om: isolatieglas, vloer-, gevel- en dakisolatie met een Rc-waarde die voldoet aan het bouwbesluit (groter dan of gelijk aan 2,50m<sup>2</sup> kw; spouwmuurisolatie met een Rc-waarde die groter is dan of gelijk aan 1,1 m<sup>2</sup> kw; bodemisolatie met een Rc-waarde die groter is dan of gelijk aan 1,1 m<sup>2</sup> kw. Hiervoor geldt dat u 6% in rekening kunt brengen voor alleen de arbeid. U moet 21% in rekening brengen voor het materiaal.

### **2. Wat wordt verstaan onder schilderwerk?**

Onder 'schilderwerk' wordt verstaan: het aanbrengen van een verf- of schildersysteem. Met het aanbrengen van een verf- of schildersysteem wordt bedoeld op het geheel van werkzaamheden dat samenhangt met het voorbehandelen van een bepaalde ondergrond en het in aansluiting daarop afwerken van die ondergrond met bepaalde verfproducten. Uit deze omschrijving volgt dat de voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden die een schilder moet verrichten voordat hij kan overgaan tot het eigenlijke schilderwerk, ook onder het verlaagde tarief vallen.

Het eigenlijke schilderwerk omvat de volgende werkzaamheden:

- het verwerken en aanbrengen van impregneer- en voorstrijkmiddelen, grondverf, hechtprimer en dergelijke
- het verwerken en aanbrengen van lakverf, structuurverf, vernis, beits, betonverf c.q. betoncoating en dergelijke op steen, metaal, hout, beton en dergelijke

Met 'verwerken en aanbrengen' wordt bedoeld op iedere toepassing van de bij het schilderwerk gebruikte hulpmiddelen, zoals de spuit, kwast en roller, alsmede het schilderen via gieten en dompelen.

### **3. Wat wordt bedoeld met voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden bij schilderwerk?**

Onder de voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden bij schilderwerk vallen:

- het schoonmaken, wassen, ontvetten, afbranden, afbijten en schuren van de te schilderen ondergrond;
- het zogenoemde 'preventief onderhoud', dat wil zeggen het repareren van de te schilderen ondergrond met materiaal dat van een andere aard is dan het oorspronkelijke materiaal waaruit de ondergrond bestaat. Bij een houten ondergrond valt te denken aan het herstellen met verfproducten en pasteuze materialen zoals plamuur en houttrotreuveerpasta's (vooral epoxy pasta's). Bij een betonnen ondergrond gaat het om (kleinschalig) herstellen met kunststofgebonden mortels.
- het herstellen van omtrekspelingen (dat wil zeggen het afschaven van ramen en deuren vanwege de laagdikte en kleefkracht van verf);
- kitwerk dat een onderdeel vormt van het verfsysteem (dat wil zeggen het dichtkitten van openstaande verbindingen in de te schilderen ondergrond en het vervangen/herstellen van de kitvoeg tussen het glas en het raam- of deurkozijn);
- het stralen van vooral metalen en betonnen ondergronden, voor zover beperkt tot het handmatig of mechanisch reinigen en verwijderen van oude verflagen, binnen dezelfde opdracht, gevolgd door het aanbrengen van een verfproduct.
- het afplakken van de omgeving van de te schilderen ondergrond c.q. het afdekken van ruimtes waarbinnen schilderwerk plaatsvindt (met afplaktape, plastic en dergelijke).

De hiervoor bedoelde voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden worden veelal niet afzonderlijk aan de opdrachtgever gefactureerd, maar zijn in de prijs voor het schilderwerk verdisconteerd.

### **4. Hoe zit het met het btw-tarief voor de steigerkosten ten behoeve van het schilderwerk voor woningen ouder dan 2 jaar?**

Het juiste tarief is 6%. De belastingdienst ziet deze kosten als overheadkosten, deze kosten volgen het tarief van de hoofdlevering. Als het uitsluitend om schilderwerk gaat zal het hele bedrag voor de steiger onder het 6% tarief vallen. Wanneer er naast het schilderwerk ook werkzaamheden met behulp van de steiger verricht worden die onder het 21% btw-tarief vallen, dan moeten de steigerkosten naar rato verdeeld worden tussen die verschillende werken. Wanneer u de steiger niet zelf bouwt, maar een derde partij inhuurt, zal deze u hiervoor 21% btw in rekening brengen.

## 5. Welke werkzaamheden vallen onder de tijdelijke btw-verlaging (1-3-2013 t/m 31-12-2014) onder het verlaagde tarief?

- aanleggen en onderhouden van tuinen;
- het vervangen van gordijnen en het vervangen van zonwering;
- het schuren en lakken van parketvloeren;
- het in eigen bedrijf of op locatie vervaardigen van kasten, deuren, kozijnen en dergelijke. Slechts de arbeidskosten van het plaatsen valt onder het 6% tarief;
- het leggen en onderhouden van vloerbedekking;
- de diensten van architecten en dergelijke die verricht worden ter voorbereiding van de renovatie-/herstelwerkzaamheden;

Voor de meeste schilders- en onderhoudsbedrijven geldt het volgende schema:

Schilderwerk (binnens- en buitenshuis)	6% (arbeid + materiaal)
Vorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden bij schilderwerk	6% (arbeid + materiaal)
Curatief onderhoud van houten ondergrond (herstel van houten ondergrond met houten inzetstukken)	21% / 6% (materiaal & arbeid) *
Aanbrengen van glas	21% / 6% (materiaal & arbeid)
Behangen en alle daarmee samenhangende voorbereidende werkzaamheden, leveren van behang	6% (arbeid) 21% (materiaal)
Vervangen van ramen, deuren, kozijnen	21% / 6% (materiaal & arbeid) *
Kitverwerking als constructieve handeling	21% / 6% (materiaal & arbeid) *
Betonreparatie (grootschalig herstel betonnen ondergrond met beton)	21% / 6% (materiaal & arbeid) *
Stralen van metaal, steen, beton	21% / 6% (materiaal & arbeid) *
Renovatie- en herstelwerkzaamheden	21% / 6% (materiaal & arbeid) *
Schuren en lakken van parketvloeren	21% / 6% (materiaal & arbeid) *

\* tijdelijke regeling verbouw, renovatie en herstel tot en met 31 december 2014.

### III. VRAGEN OVER GLASZETTEN

#### 1. Met welke regelingen hebben glaszetters te maken?

Vanaf 1 januari 2014 is er een permanente lage btw-regeling voor het plaatsen van isolatieglas in woningen. Deze regeling is wederom alleen van toepassing op de arbeid en is daarnaast enkel van toepassing bij het plaatsen van isolatieglas.

### IV. OVERIGE VRAGEN

#### 1. Hoe wordt voor de btw-tarief toepassing bij schilderwerk omgegaan met hoofd- en onderaannemers?

Voor zover schilderwerk in onderaanneming wordt verricht (bijvoorbeeld bij renovatieprojecten), is het 6%-tarief zowel in de relatie hoofdaannemer-opdrachtgever als in de relatie hoofdaannemer-onderaannemer van toepassing ('btw-verlegd').

#### 2. Kan het in aannemingsprojecten opgenomen schilderwerk voor de btw-tarief toepassing worden afgesplitst?

Indien schilderwerk deel uitmaakt van een bepaald aannemingswerk, mag het schilderwerk voor de btw-tarief toepassing worden afgesplitst, indien en voor zover het schilderwerk op de door de aannemer uitgereikte offerte en factuur wordt afgesplitst van het overige werk. Met betrekking tot lopende aannemingswerken, is de afsplitsing van het schilderwerk op de factuur voldoende.