

Eén prestatie of toch niet?

Het begrip prestatie speelt een belangrijke rol in de omzetbelasting. Als een prestatie eigenlijk uit meerdere leveringen en/of diensten bestaat is het de vraag of die gesplitst en apart op de factuur vermeld moeten worden. Het splitsen speelt vooral wanneer de afzonderlijke prestaties onder verschillende btw-tarieven vallen, zoals bij de recente tijdelijke verlaging van het btw-tarief voor arbeid bij renovatie en herstel van woningen.

De vraag of een prestatie als één prestatie of als meerdere prestaties aangemerkt wordt, is in de Nederlandse situatie van belang voor de toepassing van het juiste btw-tarief. Bij grensoverschrijdende prestaties kan die vraag van belang zijn bij het bepalen van de plaats van dienst.

Eén prestatie voor de consument

Bij samengestelde diensten moet in beginsel elke prestatie zelfstandig worden beoordeeld. Dit is anders in het geval de samengestelde prestatie door de modale consument als één prestatie wordt gezien. In dat geval volgen de bijkomende prestaties het fiscale lot van de hoofdprestatie. Een prestatie moet worden beschouwd als 'bijkomend', wanneer hij voor de consument geen doel op zich vormt, maar een middel is om de hoofdprestatie aantrekkelijker te maken.

Meerdere prestaties

In de bouw geldt (voorlopig) tot 1 juli 2011 een verlaagd tarief voor renovatie en herstel van woningen ouder dan twee jaar voor werkzaamheden die dan zijn afgerond. Het verlaagd tarief geldt alleen voor het arbeidscomponent en

niet voor de materialen. Voor materialen geldt het 19% tarief. Dit is een voorbeeld waarbij we de prestaties moeten splitsen. Dit levert in de praktijk veel problemen op vandaar dat brancheorganisatie Bouwend Nederland recent met de Belastingdienst nadere afspraken heeft gemaakt over een forfaitaire verdeling van de vergoeding in materialen en arbeid bij renovatie en herstel van particuliere woningen. Deze verdeling kan gebruikt worden bij het offren, maar ook bij het factureren, indien vooraf in de offerte geen splitsing is gemaakt in materiaal en arbeid. Bij de onderstaande werkzaamheden wordt een percentage van de vergoeding aan arbeid toegerekend.

Arbeid 25%

- *Gevel en dak*: vervangen balustraden van galerijen en balkons, beglazing (vervangen glas);
- *Installaties*: vervangen en aanbrengen cv-installaties (inclusief verwijderen geisers, aanpassen bestaande gasaansluiting, nieuwe radiatoren, plaatsen thermostatische kraan en voetventiel, nieuw leidingwerk radiatoren), van individueel naar warmte door derden bij meergezinswoningen (inclusief regelaar ten behoeve van stadsverwarming, kamerthermostaat aan/uit, aansluiten thermostaat, demontage en afvoeren oude cv-ketel met toebehoren, standaard VR ketel, demontage en afvoeren keukengeiser, standaard keukengeiser, warm- en koudwaterleiding, isolatie thermaflex, appendages en hulpmaterialen en muurmengkraan), aanbrengen rookmelders, het plaatsen en afvoeren van zonneboilers.

Arbeid 30%

- *Gevel en dak*: vervangen draaiende delen van buitendeuren, vervangen hang- en sluitwerk ramen (buitenzijde) en buitendeuren.

Arbeid 40%

- *Gevel en dak*: vervangen buitenkozijnen (ramen en deuren), vervangen vensterbank/waterslagen en dergelijke;
- *Upgraden interieur*:
 - badkamerrenovatie (indien inclusief verwijderen sanitair, wandtegels, vloertegels, aanbrengen nieuw sanitair, wandtegels en vloertegels, aanpassen leidingwerk en elektra en bouwkundige voorzieningen);
 - keukenrenovatie (indien inclusief verwijderen keukenblok en wandtegels, aanbrengen wandtegels en keukenblok, aanpassen leidingwerk, aanpassen elektra en herstellen aansluiting wasmachine en dergelijke);

Let op: voor het enkel plaatsen van een keuken geldt deze afspraak niet!

- *Installaties*: herstellen/vervangen wandcontactdozen en schakelmateriaal.

Arbeid 55%

- *Gevel en dak*: herstel gevelmetselwerk, herstel scheurvorming binnenspouwblad, na-isoleren en hydrofoberen gevel, herstellen betonwerk, vervangen en ontstoppen hemelwaterafvoer, steigerwerk, stucgevelsysteem, galerijen en balkons (herstel galerijvloeren, balkons en balustraden), platte daken (vervangen en herstellen), hellende daken (verbeteren en herstellen), nieuwe dakrandafwerking, nieuwe dakramen, nieuwe dakkapel, vervanging dakbedekking op eigen terrein, vervanging vierpans dakraam;
- *Upgraden interieur*: na-isolatie vloer begane grond, toilet renovatie, het plaatsen van binnenwanden, vervangen binnenkozijnen, herstellen en vervangen van trappen en hellingen, binnenwandafwerkingen, pleisterafwerkingen, keramische afwerking (wandtegels en vloertegels), vloerafwerkingen (onder- en dekvloeren) en plafondafwerkingen;
- *Installaties*: aanbrengen MV installatie, vervangen groepkast, vervangen elektrische bedrading in woning, plaatsen brandmelders, plaatsen nieuwe radiatoren zonder vervangen cv ketel (inclusief verwijderen radiatoren en nieuwe leidingen radiatoren).

Arbeid 80%

- *Gevel en dak*: oppervlakte afwerking (doorgestreekt voeg, sloopwerk en voegwerk), herstellen gemetselde schoorsteen.

Per 17 februari 2011 is het verlaagde tarief eveneens van toepassing op de arbeidskosten voor het leggen van verlijmd tapijt. Dit geldt ook voor het aanbrengen van verlijmd tapijt op trappen. De regeling eindigt uiteraard op 1 juli 2011.

Totaalrenovaties

Overigens heeft Bouwend Nederland geen afspraak heeft gemaakt over een forfaitaire verdeling arbeid/materiaal bij (totaal)renovaties. Ook voor andere activiteiten en prestaties dan hiervoor genoemd, zijn geen afspraken gemaakt. De aannemer van de renovatie kan dus zelf het percentage arbeid vaststellen. Het is daarbij wel belangrijk dat de inschatting van de arbeid bij het verstrekken van de opdracht is vastgelegd. Dit betreft dan de opdrachten met een vast overeengekomen aanneemsom. De aannemer zal de gehanteerde verdeling aannemelijk moeten kunnen maken. In de praktijk maken de aannemers ook nog wel eens praktische individuele afspraken met de Belastingdienst.

Bron: Hof Den Bosch 02-07-2010, nr. 08/00719 (LJN: B01717); EG HvJ 25-02-1999, nr. C-349/96 (Card Protection Plan); EG HvJ 21-02-2008, nr. C-425/06 (Part Service); EG HvJ 11-06-2009, nr. C-572/07 (Tellmer Property)
Meer info: Belastingzaken 2006, nr. 4, pag. 26

All inclusive

'Regelrechte fraude' noemde Hans Hoogervorst de staats-huishouding van Griekenland in het tv-programma Buitenhof (10 april 2011). Hoogervorst, oud-minister van Financiën, voorzitter van de AFM en binnenkort voorzitter van de internationale accountancyorganisatie IASB, die verslaggevingregels ontwikkelt, wil dat overheden zich aan dezelfde strenge regels gaan houden als beursgenoteerde bedrijven. Griekenland maskeerde jarenlang zijn staats-schuld met creatief boekhouden. Dit corrupte gedrag van de Griekse overheid lijkt een resultante te zijn van een verrotte volksmoraal, want Grieken zijn waardeloze belastingbetalers. Volgens fiscaal publicist Aertjan Grotenhuis kost deze moraal de Griekse schatkist jaarlijks 22 miljard aan belastingopbrengsten. Griekenland, waarvan zowel de burgers als de overheid er kennelijk op uit zijn elkaar en de rest van de wereld tot op het bot te belazeren, stond vorig jaar rond deze tijd het water aan de lippen; het land dreigde failliet te gaan. Daar was geen tsunami voor nodig. Vervolgens besloten de Europese Unie en het IMF Griekenland te hulp te schieten met een lening van in totaal 110 miljard euro. Waarvan maar liefst 4,7 miljard euro ten koste van de Nederlandse belastingbetaler. 4,7 miljard van een land dat 18 miljard moet bezuinigen! Onze minister van Financiën Jan Kees de Jager verdiedigt dit in een interview in De Volkskrant (11 april 2010) door te zeggen dat het hier harde leningen betreft tegen strenge voorwaarden en een fikse rente. Dat mag zo zijn, maar wat als Griekenland, het land met die fijne principes als het om eerlijkheid gaat, besluit zich toch maar niet aan de afspraken te houden? Van een land als IJsland, waar de bevolking onlangs voor de tweede maal per referendum besloot de voorgeschoten Icesave-schulden niet te gaan terugbetalen, hadden we zulk gedrag toch ook niet verwacht? Van de Grieken mogen we het eerlijk gezegd wel verwachten. 4,7 miljard. En dat is alleen al Griekenland. Tel daarbij wellicht Portugal, Spanje.... teveel olijfolie om niet misselijk van te worden. Wat krijgen wij, gewillige belastingbetalers en harde lopende bandwerkers, eigenlijk terug voor al deze gulheid? Zou het niet redelijk zijn als (bijvoorbeeld) Olympic Air een luchtbrug zou openen om alle hardwerkende Nederlandse belastingbetalers met open armen te ontvangen in heerlijke oorden als Kos, Rhodos, Kreta, Lesbos et cetera? Dan willen wij om te beginnen graag voorrang bij de paspoortcontrole, gratis vervoer naar ons hotel, een prima plekje aan het strand met een lekker ligbed en een parasol en onbeperkt cocktails. All inclusive, zeg maar! ■