

BTW

Inlener het 'btw-haasje'

Één van uw collega-werkgevers werd onlangs door de rechter getraakteerd op een pijnlijk gelijk van de fiscus. Hij moest fors btw nabetalen na het inlenen van personeel. Waar moet u volgens de rechter écht op letten?

Rechter. Het Hof Amsterdam (LJN: BX2320) oordeelde onlangs over een zaak waarin een inlener van personeel de btw die ten onrechte aan haar in rekening werd gebracht, aftrok als voorbelasting.

Verleggen. Deze inlener verricht vooral opruimen schoonmaakwerkzaamheden in de bouwsector. Hiervoor huurt zij schoonmaakpersoneel in van een andere onderneming. Op uitgaande facturen past de inlener de verleggingsregeling bij uitlening van personeel toe. De inlener kent de regeling dus. De inlener laat echter bij de inkomende factuur voor het inlenen van het schoonmaakpersoneel, het toepassen van de verleggingsregeling achterwege: zij ontvangt een factuur mét btw van de uitlener. De verleggingsregeling had toegepast moeten worden, maar dat gebeurde niet.

Verleggingsregeling?

Bij uitlening? In de btw-wetgeving is de verleggingsregeling opgenomen voor onderaanneming in de bouw, scheepsbouw en confectiesector en voor het ter beschikking stellen van personeel in deze sectoren. Deze regeling houdt in dat niet de ondernemer die de prestatie verricht (de onderaannemer/uitlener), maar de ondernemer die de prestatie afneemt (de aannemer/inlener) de btw verschuldigd wordt. De btw wordt verlegd.

Geen btw. De onderaannemer/uitlener stuurt een factuur zonder btw aan zijn opdrachtgever (lees: de aannemer/de inlener) met de vermelding: 'btw verlegd'. De inlener geeft de verschuldigde btw aan in zijn btw-aangifte bij vraag 2a en omdat de btw direct als voorbelasting kan worden afgetrokken bij vraag 5b, betaalt de inlener per saldo niets. Deze regeling is dus voordelig voor de inlener

omdat die geen btw hoeft voor te financieren. De uitlener geeft de levering/dienst aan bij vraag 1e (niet bij hem belast).

Wanneer inlenen? Het ter beschikking stellen moet tegen vergoeding plaatsvinden. Het personeel moet hierbij in dienst van de opdrachtgever blijven, maar onder toezicht/leiding staan van de inlener. Als aan deze voorwaarden wordt voldaan, valt ook het inhuren van machines met bedienend personeel onder het inlenen van personeel.

Foutief toegepast, wat nu?

Verboden aftrek. De onderaannemer/uitlener van personeel die de verleggingsregeling niet toegepast terwijl dat wel had moeten gebeuren, stuurt ten onrechte een factuur met btw aan de inlener. De onderaannemer/uitlener moet deze btw dan toch aangeven en betalen. De inlener mag de btw niet aftrekken als voorbelasting. Is dit toch gebeurd, dan moet de inspecteur, voordat hij overgaat tot naheffing bij de inlener, eerst bij de uitlener aankloppen.

Voorkomen. Van belang is dat volgens de Besluiten van de staatssecretaris de inspecteur zich eerst tot de opsteller van de factuur moet wenden. Dit was in dit geval niet mogelijk. Mede als gevolg hiervan, is nu de inlener 'het haasje'. **Tip.** Bij onduidelijkheid over het al dan niet toepassen van de verleggingsregeling kunt u als inlener de Belastingdienst om een standpunt vragen. U voorkomt zo het risico dat er een naheffingsaanslag wordt opgelegd). Gebruik ook het stroomschema om fouten te voorkomen.

Uw volgende stap



Van: <http://personeel.indicator.nl> (PS 18.03.03) kunt u het 'Stroomschema verleggingsregeling btw' downloaden.

Leent u personeel in? Beoordeel dan of de verleggingsregeling van toepassing is. Zo ja, accepteer (en betaal) dan geen factuur mét btw! Gebruik ook ons stroomschema.