

Notitie: 6% btw-tarief voor vloeren
Datum: 13 september 2016
Door: TBA

1. Inleiding

Het btw-tarief bedraagt 21% tenzij het laag tarief van 6% van toepassing is voor de levering van goederen en diensten die worden genoemd in Tabel I die hoort bij de Wet op de omzetbelasting. In die tabel wordt onder andere genoemd "*het schilderen en stukadoren van woningen na meer dan twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming*" (post b 8).

Uit het nieuwsbericht van de Belastingdienst van 13 juli 2016 blijkt dat onder het 6% btw-tarief ook het aanbrengen van flakes-, giet- en coatingvloeren kan vallen (bijlage 2). Dit is opmerkelijk omdat "vloeren" niet afzonderlijk worden genoemd in Tabel I. Kennelijk kunnen vloeren dus onder de reikwijdte van Tabel I vallen. In deze notitie wordt onderzocht welke vloersystemen onder het 6% btw-tarief vallen.

2. De reikwijdte van Tabel I

Het besluit van 27 oktober 2011 van Staatssecretaris van Financiën bevat een toelichting op de reikwijdte en toepassing van Tabel I (Staatscourant nr. 26112, 15 september 2014, hierna te noemen: het besluit). Van belang is de tekst van post b 8 die een uitvoerende toelichting geeft op *het schilderen en stukadoren van woningen na meer dan twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming*. De volledige tekst van post b 8 is opgenomen in bijlage 1.

Onder schilderen verstaat de belastingdienst in § 4.1 van het besluit: *het verwerken en 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 (zoals lakverven, vernissen en beitsen).*

Uit het voorgaande blijkt dat de voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden die worden verrichten voordat kan worden overgaan tot het eigenlijke schilderwerk, ook onder het verlaagde tarief vallen. In § 4.2 van het besluit geeft de Belastingdienst aan wat voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden bij schilderwerk zijn. In § 4.3 van het besluit wordt het eigenlijke schilderwerk beschreven.

Hieronder volgt de volledige tekst van § 4.1, § 4.2 en § 4.3.

4. Schilderen

4.1 Algemeen

Onder schilderen wordt in dit verband verstaan: het verwerken en 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 (zoals lakverven, vernissen en beitsen). 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.

4.2 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;
- zogenoemd ‘preventief onderhoud’: 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 herstel met verfproducten en pasteuze materialen zoals plamuur en houttrotrevoerpasta’s (vooral epoxy pasta’s). Bij een betonnen ondergrond gaat het om (kleinschalig) herstel met kunststofgebonden mortels;
- het herstel van omtrekspelingen: het afschaven van ramen en deuren vanwege de laagdikte en kleefkracht van verf;
- kitwerk dat een onderdeel vormt van het verfsysteem: 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 e.d.).

Vorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden worden meestal niet afzonderlijk aan de opdrachtgever gefactureerd, maar zijn in de prijs van het schilderwerk verwerkt.

De werkzaamheden van een anti-vocht specialist bestaande in het vochtvrij maken van een kelder zijn niet aan te merken als voorbereidende handelingen met het oog op het verantwoord afwerken van de wanden via een schilder- of stuc laag en vallen niet onder de post. De werkzaamheden zijn met name gericht op en hebben als voornaamste doel het waterdicht maken van de kelderruimte.

4.3 Het eigenlijke schilderwerk

Het eigenlijke schilderwerk omvat de volgende werkzaamheden:

- het verwerken en aanbrengen van impregneer- en voorstrijkmiddelen, grondverf, hechtprimer e.d.;
- het verwerken en aanbrengen van lakverf, structuurverf, vernis, beits, betonverf en dergelijke op de ondergrond.

‘Verwerken en aanbrengen’ in de hiervoor bedoelde zin kan gebeuren met allerlei hulpmiddelen zoals de spuit, de kwast en de roller. Ook het schilderen via gieten en dompelen kan als ‘verwerken en aanbrengen’ worden aangemerkt. Het spuiten van keukens en binnendeuren van woningen ouder dan 2 jaar valt ook onder het verlaagde tarief als de spuitwerkzaamheden niet in de woning maar in de werkplaats van de schilder plaatsvinden.

3. Wat is een verfproduct?

Van belang is de passage *“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 (zoals lakverven, vernissen en beitsen).”* Uit het voorgaande blijkt dat de ondergrond moet worden afgewerkt met een verfproduct. Weliswaar worden in het besluit voorbeelden gegeven van verfproducten (lakverven, vernissen, beitsen), maar nergens staat wat er precies wordt bedoeld met verfproduct. Uit het feit dat de Belastingdienst in zijn nieuwsbericht van 13 juli 2016 schrijft *“Als er sprake is van een verfproduct, valt ook het aanbrengen van een giet- of een coatingvloer in woningen ouder*

dan 2 jaar onder het 6%-tarief¹ is het wel belangrijk om uit te vinden wat er in het algemeen onder de term “verfproduct” wordt verstaan.

Een verfproduct bestaat uit de volgende bestanddelen¹:

- Bindmiddel. Het bindmiddel bindt de overige bestanddelen aan elkaar. Meestal is het bindmiddel een kunsthars zoals alkyd, acrylaat, polyurethaan en epoxy.
- Pigmenten & vulstoffen. Pigment is een kleurstof. Vulstoffen, zoals kalk/krijt, kwarts, glasflakes, geven de verf “body”.
- Oplos- en verdunningsmiddelen (oplosmiddelen). Een oplosmiddel wordt onder andere gebruikt om het bindmiddel op te lossen, de verf te verdunnen zodat het verwerkbaar wordt, het onderling laten mengen van bestanddelen en het zorgen voor een snelle droging.
- Hulpstoffen (additieven). Hulpstoffen kunnen worden toegevoegd om bepaalde technische eigenschappen van de verf te verbeteren, zoals verbeteren hechting op ondergrond, beter vloeigedrag etc.

Opvallend is dat de bestanddelen van een verfproduct ook de bestanddelen zijn van dekvloermortel. Dekvloermortel bestaat uit de volgende bestanddelen²:

- Bindmiddel. Het bindmiddel bij vloeren zijn o.a. cement, calciumsulfaat, magnesiet en kunsthars zoals epoxy, polyurethaan en acrylaat.
- Pigment & vulstoffen: Toeslagmiddelen geven de mortel “body”. Vulstoffen groter dan 0.063 mm worden ook wel toeslagmiddelen genoemd. Voorbeelden zijn: zand, grind, krijt, kwarts.
- Oplos- en verdunningsmiddelen (oplosmiddelen). Een oplosmiddel kan worden toegevoegd. Het oplosmiddel onder meer gebruikt om het bindmiddel op te lossen, vertragen van de viscositeit van het bindmiddel, ect.
- Hulpstoffen. Deze stoffen kunnen worden toegevoegd om de eigenschap te verhogen, zoals vloeimiddelen.

Zowel verfproducten als dekvloermortel bestaan uit bindmiddelen, pigmenten & vulstoffen, oplosmiddelen en hulpstoffen. Als verfproduct zijn te kwalificeren de dekvloermortels die kunsthars als bindmiddel hebben. Cement, calciumsulfaat en magnesiet worden niet gebruikt als bindmiddel in verfproducten.

4.1. Welke vloeren vallen onder de reikwijdte van Tabel I

Of een bepaald soort vloer onder de reikwijdte van Tabel I is afhankelijk van de vraag of dat type voldoet aan de definitie die de Belastingdienst heeft gegeven aan schilderen.

Schilderen in de zin van het besluit is het verwerken en aanbrengen van een verf- of schildersysteem. Zoals gezegd wordt met het aanbrengen van een verf- of schildersysteem bedoeld op:

¹ Stichting Arbouw, *Veilig werken met verf. Eigenschappen en risico's van verfbestanddelen*

² Savantis, *Handboek kunststofgebonden vloerafwerkingen* (2000, Waddinxveen), 13-26; C.A> van der Staaij, *Het (Dek)vloerenboek* (Den Haag 2014), 28-37

- 1) het geheel van werkzaamheden dat samenhangt met het voorbehandelen van een bepaalde ondergrond (de voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden, zie § 4.2 van het besluit), en
- 2) het in aansluiting daarop afwerken van die ondergrond met bepaalde verfproducten. Het verwerken en aanbrengen kan gebeuren met allerlei hulpmiddelen zoals de spuit, de kwast en de roller, via gieten en dompelen (het eigenlijke schilderwerk, zie § 4.3 van het besluit).

Getoetst moet dus worden of het desbetreffende vloersysteem voldoet aan de twee hierboven genoemde elementen.

4.2 Vloercoating³

4.2.1. Het product

Vloercoating bestaat uit een bindmiddel van kunsthars (epoxy, polyurethaan, acrylaat of alkyd), pigment, vulstof en eventueel een oplosmiddel. Vloercoating is te kwalificeren als verfproduct. Vloercoating is maximaal 1 mm dik. Vanaf 1 mm spreekt men over een gietvloer. Een bijzondere vloercoating is de coating met chips, ook wel vlokken of flakes genoemd.

4.2.2 Toetsing van het systeem

1. Voorbereidings- en voorbehandeling van de ondergrond

- De ondergrond moet worden gecontroleerd en voorbehandeld. De ondergrond moet worden gereinigd en vuil- en stofvrij zijn. Deze handeling wordt in het besluit genoemd in § 4.2, eerste streepje.

2. Het eigenlijke schilderwerk

- Aanbrengen van een hechtlaag. Deze handeling wordt in het besluit genoemd in § 4.3 eerste streepje.
- Het afwerken van de ondergrond door het aanbrengen van de coating door rollen, gieten of spuiten. Deze manieren van verwerken wordt in het besluit genoemd in § 4.3, tweede streepje en tweede alinea.

4.2.3. Conclusie

Het aanbrengen van een vloercoating is schilderen in de zin van het besluit en valt onder de reikwijdte van Tabel I.

4.3 Kunstharsgebonden gietvloer⁴

4.3.1. Het product

De mortel van een kunstharsgebonden gietvloer bestaat uit een bindmiddel van kunsthars (epoxy, polyurethaan), vulstof voor een hogere vulling en een grotere laagdikte en

³ Savantis, *Handboek kunststofgebonden vloerafwerkingen* (2000, Waddinxveen), 65-72, 82-84; C.A. van der Steen, *Het (Dek)vloerenboek* (Den Haag 2014), 53-55

⁴ Savantis, *Handboek kunststofgebonden vloerafwerkingen* (2000, Waddinxveen), 73-80, 82-84; C.A. van der Steen, *Het (Dek)vloerenboek* (Den Haag 2014), 53-55

eventueel oplosmiddelen en hulpstoffen. De mortel die wordt gebruikt voor een kunstharsgebonden gietvloer is te kwalificeren als verfproduct. Een gietvloer kan worden ingestrooid met chips, ook wel genoemd vlokken of flakes.

Een zijn verschillende soorten kunstharsgebonden gietvloeren.

- Gietvloeren van 1 tot 4 mm. Hoge eisen aan slijtvastheid en drukvastheid, zoals laadplatforms, wasplaatsen, industrie.
- Slurry gietvloeren, 3 tot 7 mm met ingestrooid mineraal aggregaat. Hoge eisen aan slijtvastheid en antislip, zoals bij laadplatforms, zware industrie, brugdekken.
- Scheuroverbruggende elastische giet vloeren, 1,5 tot 3 mm. Vloersystemen die scheuren kunnen overbruggen. Vaak toegepast op galerijvloeren, balkons, parkeergarages en bedrijfspvloeren.
- Epoxy-cementgietvloer 4 tot 7 mm. Gebruikt als dampremmers of als eindafwerking betonvloeren voor middelzware belasting. Voornamelijk fabriekshallen.

4.3.2. Toetsing van het systeem

1. Voorbereidings- en voorbehandeling van de ondergrond

- De ondergrond moet worden gecontroleerd en voorbehandeld. De ondergrond moet worden gereinigd en vuil- en stofvrij zijn. Deze handeling wordt in het besluit genoemd in § 4.2, eerste streepje.

2. Het eigenlijke schilderwerk

- Aanbrengen van een hechtlaag. Deze handeling wordt in het besluit genoemd in § 4.3 eerste streepje.
- Afwerken van de ondergrond door het aanbrengen van de mortel door gieten. Deze manier van verwerken wordt in het besluit genoemd in § 4.3, tweede streepje en tweede alinea. De natte laag kan worden ingestrooid met chips (ook wel vlokken of flakes genoemd).
- Eventueel afwerking met een blanke coating, zijnde een toplaag op basis van epoxy, polyurethaan of acrylaat, met een roller. Deze manier van verwerken wordt in het besluit genoemd in § 4.3, tweede streepje en tweede alinea.

4.3.3. Conclusie

Het aanbrengen van een gietvloer is schilderen in de zin van het besluit en valt onder de reikwijdte van Tabel I.

4.4. Troffelvloer/mortelvloer⁵

4.4.1. Het product

De mortel van een troffelvloer, ook wel genoemd een mortelvloer, bestaat uit een bindmiddel van kunsthars (epoxy, polyurethaan of methacrylaat), vulstoffen (zand, kwartsmeel, cement) voor een hogere vulling en een grotere laagdikte en eventueel

⁵ Savantis, *Handboek kunststofgebonden vloerafwerkingen* (2000, Waddinxveen), 85-90; C.A. van der Steen, *Het (Dek)vloerenboek* (Den Haag 2014), 53-55

oplosmiddelen en hulpstoffen. De mortel die wordt gebruikt voor een troffelvloer is te kwalificeren als verfproduct. Een siergrondvloer behoort ook tot de troffelvloeren.

4.4.2. Toetsing van het systeem

1. Voorbereidings- en voorbehandeling van de ondergrond

- De ondergrond moet worden gecontroleerd en voorbehandeld. De ondergrond moet worden gereinigd en vuil- en stofvrij zijn. Deze handeling wordt in het besluit genoemd in § 4.2, eerste streepje.

2. Het eigenlijke schilderwerk

- Aanbrengen van een hechtlaag. Deze handeling wordt in het besluit genoemd in § 4.3, eerste streepje.
- Aanbrengen van de mortel door verdeling van de mortel over de vloer. Met een rei wordt de vloer vlak uitgewerkt. Deze manier van verwerken wordt niet in § 4.3 van het besluit genoemd
- Afwerken door het aanbrengen van een dichtzetlaag met spaan of mechanisch met trilbalk, trilplaat of vlindermachine. Deze manier van verwerken wordt niet in § 4.3 van het besluit genoemd.
- Eventueel afwerking met een blanke coating, zijnde een toplaag op basis van epoxy, polyurethaan of watergedragen acrylaat, met een roller. Deze manier van verwerken wordt in het besluit genoemd in § 4.3 tweede streepje en tweede alinea.

4.4.3. Conclusie

Het aanbrengen van een troffelvloer die is afgewerkt met een dichtzetlaag is geen schilderen in de zin van het besluit en valt niet onder de reikwijdte van Tabel I, tenzij het systeem is afgewerkt met een coating. Dan valt de troffelvloer wel onder Tabel I.

4.5. Overige vloersystemen

4.5.1. Zandcement dekvloer

De mortel van een zandcement dekvloer, ook wel genoemd cement dekvloer, heeft cement als bindmiddel en is niet te kwalificeren als verfproduct. Het aanbrengen van een zandcement dekvloer valt niet onder de reikwijdte van Tabel I.

4.5.2. Egaline

De mortel van egaline heeft cement als bindmiddel en is niet te kwalificeren als verfproduct. Het aanbrengen van egaline valt niet onder de reikwijdte van Tabel I.

4.5.3. Anhydrietvloer

De mortel van een anhydrietvloer heeft calciumsulfaat als bindmiddel en is niet te kwalificeren als verfproduct. Het aanbrengen van een anhydrietvloer valt niet onder de reikwijdte van Tabel I.

4.5.4. Magnesietvloer

De mortel van een magnesietvloer heeft magnesiumoxide als bindmiddel en is niet te kwalificeren als verfproduct. Het aanbrengen van een magnesietvloer valt niet onder de reikwijdte van Tabel I.

4.5.5. Terrazzovloer

4.5.5.1 Cementgebonden terrazzovloer

De mortel van een cementgebonden terrazzovloer heeft cement als bindmiddel en is niet te kwalificeren als verfproduct. Het aanbrengen van een zandcement dekvloer valt niet onder de reikwijdte van Tabel I.

4.5.5.1 Kunstharsgebonden terrazzovloer

De mortel van een kunstharsgebonden terrazzovloer heeft kunsthars als bindmiddel en is te kwalificeren als verfproduct. Nadat de mortel van een kunstharsgebonden terrazzovloer is uitgehard wordt het afgewerkt door het vloeroppervlak mechanisch te polijsten. Die activiteit is niet te kwalificeren als schilderen in de zin van het besluit. Het aanbrengen van een terrazzovloer valt niet onder de reikwijdte van Tabel I

5. Eindconclusie

Onder het 6% btw-tarief valt het aanbrengen van de volgende vloersystemen:

1. coatingvloeren;
2. gietvloeren, al dan niet voorzien van chips/vlokken/flakes;
3. troffelvloeren, zoals siergrindvloeren, die zijn afgewerkt met een coating.

Niet onder het 6% btw-tarief val het aanbrengen van de volgende systemen:

1. troffelvloeren, waaronder de siergrindvoeren, die niet zijn afgewerkt met een coating;
2. zandcementdekvloeren;
3. egaline;
4. anhydrietvloeren;
5. magnesietvloeren;
6. terrazzovloeren.

Bijlage 1

Staatscourant Nr. 26112, 15 september, 2014

POST B 8

1. Inhoud van de post

De tekst van post b 8 luidt:

'het schilderen en stukadoren van woningen na meer dan twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming;'

2. Woningen

Woningen zijn onroerende zaken die zijn bestemd voor permanente bewoning door particulieren. Het tijdelijk leegstaan ontnemt aan de onroerende zaak niet haar karakter van woning.

Het maakt niet uit of de onroerende zaak eigendom is van de bewoner of dat hij de onroerende zaak huurt.

Bij een (semi-) permanent verblijf in bijvoorbeeld een bejaarden-, verpleeg- of verzorgingsinstelling, worden de ruimten in die instelling die ter beschikking staan van de bewoner aangemerkt als woning in de zin van de post.

Als woning zijn verder aan te merken de aanleunwoning, de studentenflat, het klooster voor zover in gebruik voor permanente bewoning en de zogenoemde 'tweede' woning als permanente bewoning daarvan is toegestaan.

Garages, schuren, serres en aan- en uitbouwen vallen onder het begrip woning als zij zich bevinden op hetzelfde perceel als de woning. Garages die tot hetzelfde gebouwencomplex behoren als woningen (bijv. parkeergarages onder door particulieren bewoonde flats in een flatgebouw) worden ook tot de woning gerekend. De bij een woning behorende tuin valt onder het begrip woning.

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 woning zijn aan te merken:

- bedrijfsgebouwen en -ruimtes;
- afzonderlijke garageboxen;
- vakantiewoningen waarvan permanente bewoning niet is toegestaan;
- hotels/pensions;
- asielzoekerscentra;–ziekenhuizen;–internaten.

Panden die deels als woning en deels als bedrijfspand worden gebruikt (bijvoorbeeld woon/winkelpanden) mogen in hun geheel als woning worden aangemerkt. Daarbij geldt de voorwaarde dat die panden voor meer dan 50% voor particuliere bewoning worden gebruikt. Bij een percentage van 50% of minder mag het deel dat voor particuliere bewoning wordt gebruikt voor de toepassing van het tarief worden afgesplitst.

In zijn uitspraak van 15 november 2012 (Leichenich, C-532/11) heeft het HvJ beslist dat een woonboot, met de bijbehorende ligplaats en aanlegsteiger, onder voorwaarden is aan te merken als een onroerende zaak voor de btw. Als een woonboot is bestemd voor permanente bewoning door particulieren, aangesloten is op verschillende (nuts)voorzieningen en uitsluitend is bestemd om duurzaam op één bepaalde plek te worden gebruikt als woning, wordt een woonboot voor toepassing van het verlaagde btw-tarief aangemerkt als 'woning'. Ditzelfde geldt voor een woonwagen.

3. Leeftijd van de woning

Vanaf 1 januari 2010 is het toepassingsgebied van het verlaagde btw-tarief voor het schilderen en stukadoren van woningen ouder dan 15 jaar verruimd naar woningen van 2 jaar en ouder na het tijdstip van eerste ingebruikneming. Overigens was vooruitlopend op deze wetswijziging met ingang van 15 september 2009 goedgekeurd dat het verlaagde tarief wordt toegepast op het schilderen en stukadoren van woningen van 2 jaar en ouder na eerste ingebruikneming.

Voor de bepaling van de eerste ingebruikneming wordt uitgegaan van het feitelijk voor het eerst en op duurzame wijze gebruik maken van de woning overeenkomstig de objectieve bestemming ervan. Bij een pand dat niet vanaf het begin als woning in gebruik is geweest, is bepalend het tijdstip waarop het pand voor het eerst als woning in gebruik is genomen. Te denken valt aan een oud monumentaal pakhuis dat tot een appartementencomplex is omgebouwd. Als een pand in verschillende stadia tot woning wordt omgevormd moet ter bepaling van de 'leeftijd' van die woning zijn voldaan aan de voorwaarde dat zij voor minimaal 50% bestaat uit delen die ouder zijn dan 2 jaar.

Om te verifiëren of het verlaagde BTW tarief terecht is toegepast, baseert de Belastingdienst zich op de gegevens uit de BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) en uit de GBA (Gemeentelijke Basisadministratie persoonsgegevens). Bij twijfel of een woning voldoet aan de ouderdomseis van 2 jaar, kan de schilder/stukadoer desgewenst een verklaring laten tekenen door de opdrachtgever.

4. Schilderen

4.1 Algemeen

Onder schilderen wordt in dit verband verstaan: het verwerken en 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 (zoals lakverven, vernissen en beitsen). 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.

4.2 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;
- zogenoemd 'preventief onderhoud': 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 herstel met verfproducten en pasteuze materialen zoals plamuur en houttrotreuveerpasta's (vooral epoxy pasta's). Bij een betonnen ondergrond gaat het om (kleinschalig) herstel met kunststofgebonden mortels;

- het herstel van omtrekspelingen: het afschaven van ramen en deuren vanwege de laagdikte en kleefkracht van verf;
- kitwerk dat een onderdeel vormt van het verfsysteem: 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 aflaktape, plastic e.d.).

Vorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden worden meestal niet afzonderlijk aan de opdrachtgever gefactureerd, maar zijn in de prijs van het schilderwerk verwerkt.

De werkzaamheden van een anti-vocht specialist bestaande in het vochtvrij maken van een kelder zijn niet aan te merken als voorbereidende handelingen met het oog op het verantwoord afwerken van de wanden via een schilder- of stuclaag en vallen niet onder de post. De werkzaamheden zijn met name gericht op en hebben als voornaamste doel het waterdicht maken van de kelderruimte.

4.3 Het eigenlijke schilderwerk

Het eigenlijke schilderwerk omvat de volgende werkzaamheden:

- het verwerken en aanbrengen van impregneer- en voorstrijkmiddelen, grondverf, hechtprimer e.d.;
- het verwerken en aanbrengen van lakverf, structuurverf, vernis, beits, betonverf en dergelijke op de ondergrond.

‘Verwerken en aanbrengen’ in de hiervoor bedoelde zin kan gebeuren met allerlei hulpmiddelen zoals de spuit, de kwast en de roller. Ook het schilderen via gieten en dompelen kan als ‘verwerken en aanbrengen’ worden aangemerkt. Het spuiten van keukens en binnendeuren van woningen ouder dan 2 jaar valt ook onder het verlaagde tarief als de spuitwerkzaamheden niet in de woning maar in de werkplaats van de schilder plaatsvinden.

4.4 Werkzaamheden die te ver afstaan van het eigenlijke schilderwerk

Werkzaamheden die te ver afstaan van het eigenlijke schilderwerk zijn aan het algemene tarief onderworpen. In dit verband zijn onder meer de volgende werkzaamheden te noemen:

- zogenoemd curatief onderhoud, dat is het herstel van de te schilderen ondergrond met nieuwe, vervangende delen die bestaan uit een materiaal dat identiek is aan het oorspronkelijke materiaal van de ondergrond. Als curatief onderhoud is bijvoorbeeld aan te merken het aanbrengen van houten inzetstukken in houten kozijnen ter plaatse van hoekverbindingen en het vervangen van houten onderdorpels;
- het vervangen van ramen, deuren en kozijnen;
- kitverwerking als constructieve handeling zoals het dichtmaken van dilataties, het afkitten van bouwelementen aan gevels en dergelijke;
- betonreparatie, dat is het grootschalig herstel van een betonnen ondergrond met materiaal dat identiek is aan het oorspronkelijke materiaal van de ondergrond;
- het stralen van stenen, metalen en betonnen ondergronden (bijvoorbeeld het schoonstralen van gevels);
- het impregneren en injecteren van stenen, metalen en betonnen ondergronden;

- het enkel herstellen van voegen in metselwerk;
- het aanbrengen van glas met de daarbij behorende werkzaamheden (zoals het plaatsen van glaslatten en het aanbrengen van kitwerk).

Het schuren en lakken van parketvloeren valt niet onder de post. Bij parketvloeren is sprake van de bedekking van een (betonnen of houten) vloer terwijl die bedekking in bouwkundig opzicht geen onderdeel uitmaakt van de woning. Het schuren en lakken van (houten) vloeren die in bouwkundig opzicht onderdeel uitmaken van de woning valt wel onder de post.

5. Stukadoren

5.1 Algemeen

De term stukadoren heeft betrekking op de volgende werkzaamheden:

- de voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden die een stukadoor moet verrichten voordat hij kan overgaan tot het eigenlijke stucwerk;
- het eigenlijke stucwerk.

5.2 Voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden bij stucwerk

Als voorbehandelings- en voorbereidingswerkzaamheden bij stukadoorswerk zijn aan te merken:

- het lossteken van de loszittende stuclaag;
- het voorbereiden van de ondergrond ten behoeve van het (nieuw) aan te brengen stucwerk, zoals voorlijmen, impregneren, opruwen of reinigen en het stellen van de benodigde stukadoorsprofielen;
- het aanbrengen van zogenoemde pleisterdragers ten behoeve van onder meer plafondwerk, zoals stucanet, steengaas en stucplaten (speciale stukadoorsgipsplaten), zodat het stucwerk kan worden afgewerkt;
- het afplakken van de omgeving van de te stukadoren ondergrond c.q. het afdekken van ruimtes waarbinnen stukadoorswerkzaamheden plaatsvinden (met behulp van plastic, afplaktape e.d.).

De hiervoor bedoelde voorbereidings- en voorbehandelingswerkzaamheden worden meestal niet afzonderlijk aan de opdrachtgever gefactureerd maar zijn in de prijs voor het stukadoorswerk verwerkt.

5.3 Het eigenlijke stucwerk

Het eigenlijke stucwerk bestaat uit het herstellen van een bestaande stuclaag of het aanbrengen van een nieuwe stuclaag. Het gaat hier om het handmatig dan wel machinaal verwerken, aanbrengen en afwerken van één of meerdere lagen cement-, gips-, kalk- of kunststofgebonden pleister in pasteuze vorm. Bij pleister in pasteuze vorm valt te denken aan diverse soorten kant-en-klare mortels, sierpleister (bijv. spachtel, structuur- of decorpleister en marmerpleister) en aan spuitpleister (spack). Ook het aanbrengen van decoratieve lijsten, ornamenten en dergelijke aan wanden en plafonds valt hieronder.

Met ‘verwerken, aanbrengen en afwerken’ wordt bedoeld op iedere toepassing van de bij het stukadoorswerk gebruikte hulpmiddelen, zoals de spuit, kwast, roller en spaan.

5.4 Werkzaamheden die te ver afstaan van het eigenlijke stukadoorswerk

De werkzaamheden die te ver afstaan van het specifieke stukadoorswerk zijn aan het algemene tarief onderworpen. Te denken valt aan het plaatsen van gipswanden, het aanbrengen van tegels op wanden en het leggen van vloeren.

6. Gebruikte materialen

De bij het schilderen en stukadoeren gebruikte materialen vallen onder het verlaagde tarief.

7. Behangen

Op wanden kan in plaats van stucwerk ook behang worden aangebracht. De voorbereidende werkzaamheden voor het aanbrengen van stucwerk en het aanbrengen van behang zijn identiek. Vanwege die overeenkomst keur ik goed dat de noodzakelijke en direct met behangen samenhangende voorbereidingswerkzaamheden worden belast naar het verlaagde tarief als het een woning betreft die ouder is dan 2 jaar. De goedkeuring geldt ook voor het aanbrengen van het behang. De levering van het behang is onderworpen aan het algemene tarief.

8. Hoedanigheid van dienstverrichter en afnemer

Voor de toepassing van het verlaagde tarief is het niet noodzakelijk dat de schilder-, stukadoors- of behangwerkzaamheden worden verricht door een schilders- of stukadoorsbedrijf of een behanger. Ook aannemers, klusbedrijven enz. die (onderdelen van) schilder-, stukadoors- of behangwerkzaamheden uitvoeren, mogen het verlaagde tarief hanteren. Voor de toepassing van het verlaagde tarief is het ook niet noodzakelijk dat de opdrachtgever een particulier is. Ook als bijvoorbeeld woningbouwcorporaties opdracht geven tot het verrichten van schilder-, stukadoors- of behangwerkzaamheden in particuliere woningen geldt het verlaagde tarief.

9. Onderaanneming

Als schilder-, stukadoors- of behangwerkzaamheden in onderaanneming worden verricht (bijv. bij renovatieprojecten) is het verlaagde tarief zowel in de relatie hoofdaannemer-opdrachtgever als in de relatie hoofdaannemer-onderaannemer van toepassing.

10. In aannemingsprojecten opgenomen schilder-/stukadoorswerk

Als schilder-, stukadoors- of behangwerkzaamheden deel uitmaken van een bepaald aannemingswerk, mogen die werkzaamheden voor de tarieftoepassing worden afgesplitst. Voorwaarde is dat de werkzaamheden op de door de aannemer uitgereikte offerte en factuur wordt afgesplitst van het overige werk.

Belastingdienst actueel

6% btw voor aanbrengen flakes-, giet- en coatingvloeren

13-07-2016

Het binnen een verfsysteem aanbrengen van flakes op trappen en vloeren in woningen valt onder het btw-tarief van 6%. De woning moet dan wel ouder zijn dan 2 jaar.

De werkzaamheden bestaan uit het aanbrengen van een speciale kleeflaag op de ondergrond, het in de kleeflaag blazen van de flakes (decoratieve, gepigmenteerde kunststofdeeltjes) en het afwerken met een speciale laklaag.

Giet- en coatingvloeren ook 6% btw

Als er sprake is van een verfproduct, valt ook het aanbrengen van een giet- of een coatingvloer in woningen ouder dan 2 jaar onder het 6%-tarief.