

Aanmelden voor toepassing nieuwe kleine ondernemersregeling BTW per 1 januari 2020

De eenmanszaak, maatschap en VOF die in Nederland gevestigd zijn met een beperkt af te dragen bedrag aan BTW kunnen een beroep doen op de kleine ondernemersregeling BTW (hierna: KOR). De regeling geldt alleen voor natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen en niet voor rechtspersonen zoals een stichting, vereniging of B.V. Met ingang van 1 januari 2020 [wordt de KOR aangepast](#) aan de kleine ondernemersregeling in de landen om ons heen.

1 Kleine ondernemersregeling BTW tot 1 januari 2020

Afhankelijk van de omvang van de op jaarbasis te betalen BTW bestaat voor in Nederland wonende of gevestigde natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen recht op een gehele of gedeeltelijke vermindering van de af te dragen BTW.

Gehele vermindering BTW

Als het te betalen BTW bedrag in een jaar minder bedraagt dan € 1.345, hoeft geen BTW afgedragen te worden.

Gedeeltelijke vermindering BTW

Bij een per saldo af te dragen BTW tussen de € 1.345 en € 1.883 hoeft de BTW door toepassing van de KOR gedeeltelijk niet te worden afgedragen. De vermindering is $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - (\text{BTW-bedrag van vraag 5a van de aangifte} - \text{voorbelasting van vraag 5b van de BTW-aangifte}))$.

Voorbeeld:

Klaas heeft een eigen onderneming en is volgens zijn BTW-administratie in 2018 voor € 2.000 aan BTW verschuldigd over zijn verkopen en heeft voor € 500 inkoop BTW betaald. Per saldo is te af te dragen BTW € 1.500. Hij krijgt dan een BTW-korting van $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - \text{€ } 1.500) = \text{€ } 2.000 - \text{€ } 500 = \text{€ } 383 = \text{€ } 957, 50$. De door Klaas na vermindering te betalen BTW is hierdoor € 1.500 - € 957, 50.

$2,5 \times (\text{€ } 1.883 - (\text{BTW-bedrag van vraag 5a van de aangifte} - \text{voorbelasting van vraag 5b van de BTW-aangifte}))$

Verzoek ontheffing administratieve verplichtingen BTW

Als een BTW-ondernemer jaarlijks minder dan € 1.345 aan BTW hoeft af te dragen kan hij ontheffing van administratieve verplichtingen vragen bij de Belastingdienst. Deze ontheffing wordt op verzoek per beschikking verleend. De BTW ondernemer moet daarvoor op basis van een inschatting aannemelijk maken dat het te betalen BTW bedrag in de toekomst minder bedraagt dan € 1.345. Bij ontheffing van administratieve verplichtingen kan de BTW op inkopen niet in aftrek worden gebracht. Wanneer de BTW-ondernemer jaarlijks een BTW-bedrag te vorderen heeft is het daarom niet aan te raden om ontheffing van administratieve verplichtingen aan te vragen maar is het verstandiger BTW jaaraangifte te doen.

Gevolgen ontheffing administratieve verplichtingen BTW

BTW-ondernemers die ontheffing van administratieve verplichtingen hebben doen geen BTW-aangiften en brengen geen BTW in rekening. BTW-ondernemers met ontheffing van administratieve verplichtingen mogen geen BTW op de verkoopfactuur vermelden, omdat anders de ontheffing vervalt. Er is geen recht op aftrek van BTW.

2 Kleine ondernemersregeling BTW per 1 januari 2020

Per 1 januari 2020 wordt de huidige kleine ondernemersregeling gemoderniseerd door de introductie van een facultatieve omzetgerelateerde BTW-vrijstellingsregeling van BTW. De nieuwe kleine ondernemersregeling BTW geldt ook voor rechtspersonen zoals een stichting, vereniging en BV. Een BTW-ondernemer kan als de omzet in een kalenderjaar niet hoger dan € 20.000 exclusief BTW is, kiezen voor de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW. De keuze geldt voor drie jaar. De Belastingdienst heeft [rekenvoorbeelden](#) ter beschikking gesteld.

Voordeel nieuwe kleine ondernemersregeling BTW

Keuze voor de nieuwe kleine ondernemersregeling moet de heffing van BTW bij BTW-ondernemers met een omzet van minder dan € 20.000 een stuk eenvoudiger maken. Handmatige (her)berekeningen, die noodzakelijk zijn voor toepassing van de degressieve vermindering in de KOR, vervallen. De kern van de regeling is dat een BTW-ondernemer, die onder de omzetgrens van € 20.000 per kalenderjaar blijft en ervoor kiest om de nieuwe kleine ondernemersregeling toe te passen, geen BTW in rekening brengt aan zijn afnemers. Daar staat tegenover dat de BTW die andere BTW-ondernemers in rekening brengen niet in aftrek kan worden gebracht. BTW-ondernemers die voor de nieuwe kleine ondernemersregeling kiezen, zijn ontheven van het doen van BTW aangifte. Dit geldt ook voor intracommunautaire leveringen die vanuit Nederland worden verricht.

Nadeel nieuwe kleine ondernemersregeling BTW

- Er moet BTW worden herzien;
- Er is niet langer aftrek op investeringen en inkopen mogelijk.

3 Omzetgrens nieuwe kleine ondernemersregeling BTW

De omzetgrens voor toepassing van de BTW-vrijstelling voor kleine ondernemers is vastgelegd op € 20.000 (exclusief BTW) per kalenderjaar.

Als omzet voor de berekening van de omzetgrens van € 20.000 (exclusief BTW) per jaar telt mee:

- In Nederland verrichte BTW-belaste leveringen van goederen en diensten;
- Omzet die is vrijgesteld van BTW op grond van artikel 11 lid 1 onderdeel a: vrijstelling levering onroerende zaken
- Omzet die is vrijgesteld van BTW op grond van artikel 11 lid 1 onderdeel b: vrijstelling verhuur onroerende zaken
- Omzet die is vrijgesteld van BTW op grond van artikel 11 lid 1 onderdeel i: Vrijstelling betaalmiddelen en effecten
- Omzet die is vrijgesteld van BTW op grond van artikel 11 lid 1 onderdeel j: Vrijstelling financiële diensten

Ondernemers die de BTW berekenen aan de hand van de marge, zoals bij toepassing van de margeregeling of de reisbureauregeling, moeten voor de berekening van de drempel van €

20.000 niet langer alleen de winstmarge meenemen, zoals voorheen, maar moeten alle ontvangen bedragen meenemen. Dit naar aanleiding van een [uitspraak van het Europese Hof](#), waarin het Europese Hof oordeelde dat Duitsland in strijd handelt met EU-recht door bij wederverkopers bij toepassing van de kleine ondernemersregeling alleen rekening te houden met de winstmarge.

Als omzet voor de berekening van de omzetgrens van € 20.000 (exclusief BTW) telt niet mee:

- Overige BTW-vrijgestelde omzet, bijvoorbeeld omdat de medische vrijstelling van toepassing is of BTW-vrijgestelde sportdiensten, onderwijsdiensten, radio- en televisiediensten en diensten door schrijvers, componisten en journalisten, telt niet mee voor bepaling van de omzetsdrempel van € 20.000 (exclusief BTW) per kalenderjaar.
- De vergoeding voor de levering van door de ondernemer in zijn bedrijf gebruikte onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen en roerende zaken waarop de ondernemer voor de IB/VPB afschrijft of af zou kunnen schrijven telt niet mee als omzet voor de omzetsdrempel. Daarnaast tellen de volgende omzetsorten niet mee:
- Omzet van elektronische diensten aan buitenlandse particulieren die buiten de EU wonen;
- Omzet elektronische diensten aan particulieren die in ander EU-land wonen, mits de omzet van de elektronische diensten meer dan € 10.000 per jaar bedraagt;
- Omzet van installatieleveringen in het buitenland;
- Omzet van afstandsverkopen, die belast zijn in een ander EU-land;
- Omzet waarbij BTW wordt verlegd of BTW out of scope.

Let op:

Bij het bepalen van de omzetsdrempel geldt de omzet betreffende de naar afnemers verlegde BTW mee. Ook buitenlandse transacties, zoals leveringen aan een ander EU-land met toepassing van het 0% BTW-tarief tellen mee als omzet voor de drempel van € 20.000 (exclusief BTW) per kalenderjaar.

Uitzonderingen in eigen bedrijf gebruikte goederen:

- De nieuwe kleine ondernemersregeling is niet van toepassing op de levering van onroerende zaken en rechten waaraan deze zijn onderworpen en die de ondernemer in zijn bedrijf heeft gebruikt (deze worden ook niet meegenomen voor bepalen omzetsdrempel) → reguliere BTW-regels gelden.
- De kleine ondernemersregeling BTW is wel van toepassing op de levering van roerende zaken waarop wordt of kan worden afgeschreven in IB/VPB en die de ondernemer in zijn bedrijf heeft gebruikt, zoals bijvoorbeeld de verkoop van een in het bedrijf gebruikte laptop.

Een groot verschil met de huidige kleine ondernemersregeling BTW is dat voor berekening van toepassing van de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW, de hierboven genoemde BTW-vrijgestelde leveringen en diensten meetellen. Hierdoor zal een BTW-ondernemer die BTW-vrijgestelde leveringen of diensten verricht, eerder de omzetsdrempel overschrijden en daardoor geen gebruik maken van de kleine ondernemersregeling BTW.

BTW-ondernemers die in de loop van het jaar de omzetgrens van € 20.000 overschrijden zijn vanaf dat moment BTW-plichtig en moeten een BTW-administratie voeren, BTW-aangifte doen en facturen met BTW uitreiken. Wordt de grens van € 20.000 gedurende het kalenderjaar overschreden dan moet er BTW wordt berekend vanaf de levering of dienst waarmee de € 20.000 omzet wordt overschreden. Vanaf dat moment moet de normale BTW-administratie worden bijgehouden, waarbij facturen met BTW worden uitgereikt. De omzet voor het moment

van overschrijding van de drempel blijft vrij van BTW. De volgende drie jaren mag de BTW-ondernemer vervolgens geen gebruik maken van de nieuwe kleine ondernemersregeling.

Let op:

Er is kritiek op de relatief lage omzetgrens van € 20.000 bij de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW. Ter vergelijking: in België geldt een omzetgrens van € 25.000, in Luxemburg en Oostenrijk geldt een omzetgrens van € 30.000 en in het Verenigd Koninkrijk een omzetgrens van € 95.000. In Duitsland is de omzetgrens juist lager dan in Nederland, namelijk € 17.500.

4 Wanneer incidenteel BTW-aangifte doen

Intracommunautaire goederenverwerkingen door een BTW-ondernemer die de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW toepast, zijn belast in Nederland als deze in het lopende of vorige kalenderjaar meer bedragen dan € 10.000. Beneden deze grens van € 10.000 betaalt de BTW-ondernemer die de nieuwe kleine ondernemersregeling toepast buitenlandse BTW over de aankoop van goederen in andere lidstaten en heeft hij ter zake in Nederland geen BTW-verplichtingen. De BTW-ondernemer moet wanneer hij voor meer dan € 10.000 aan goederen verwerft vanuit andere EU-landen de Belastingdienst verzoeken om een BTW-aangiftebiljet uit te reiken zodat de BTW kan worden aangegeven. Daarnaast moet de BTW-ondernemer die de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW toepast BTW-aangifte doen als:

- Hij een (bijna) nieuw vervoermiddel levert of afneemt aan of vanuit een andere EU-lidstaat;
- Bij afname van goederen voor een bedrag van € 10.000 of hoger of diensten van een buitenlandse ondernemer waarbij de plaats van levering Nederland is, bijvoorbeeld het afnemen van een dienst van een in een ander land gevestigde ondernemer waarbij de plaats van dienst voor de BTW in Nederland gelegen is, zoals bij diensten aan in Nederland gelegen onroerende zaken;
- Bij invoer of inkoop van goederen waarop de verleggingsregeling van toepassing;
- Bij aankoop van accijnsgoederen uit een ander EU-land;
- Wanneer BTW moet worden herzien omdat de herzienings BTW meer dan € 500 per jaar is.

5 Jaaraangifte in 2020 BTW als niet gekozen wordt voor nieuwe kleine ondernemersregeling KOR

In de Tweede Kamer is een motie aangenomen die regelt dat de mogelijkheid tot het doen van jaaraangifte BTW voor kleine ondernemers voor het jaar 2020 gehandhaafd wordt. Deze mogelijkheid geldt alleen voor natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen die minder dan € 20.000 aan omzet hebben.

6 Gevolgen keuze nieuwe kleineondernemersregeling BTW

In 2019 wordt kleine ondernemersregeling niet toegepast, wat te doen per 1 januari 2020?

Beoordeel of de BTW-ondernemer naar verwachting in 2020 onder een omzetsdrempel van € 20.000 exclusief BTW per kalenderjaar blijft. Is dat het geval, dan kan tussen 1 juni 2019 en 20 november 2019 gekozen worden voor de nieuwe kleineondernemersregeling via het [aanmeldformulier op de website van de Belastingdienst](#). Let op dat de keuze voor de kleineondernemersregeling niet voordelig is wanneer grote investering met BTW worden gedaan de komende jaren, omdat dan geen recht is op vooraftrek van BTW. Ook kan bij keuze voor de kleineondernemersregeling gevolg zijn dan eerder afgetrokken BTW op roerende zaken (vijf jaar terug) of onroerende zaken (tien jaar terug) gedeeltelijk wordt herzien.

In 2019 wordt kleine ondernemersregeling toegepast, wat te doen per 1 januari 2020?

Beoordeel of verwacht wordt of de BTW-ondernemer beneden de omzetgrens van € 20.000 blijft. Wordt verwacht in 2020 voor meer dan € 20.000 aan omzet te halen, dan is er geen recht op toepassing van de nieuwe kleine ondernemersregeling.

In 2019 wordt kleine ondernemersregeling toegepast en er is ontheffing van administratieve verplichtingen, wat te doen per 1 januari 2020?

De Belastingdienst meldt BTW-ondernemers die ontheffing van administratieve verplichtingen hebben automatisch aan voor de nieuwe kleine ondernemersregeling. Wanneer de BTW-ondernemer verwacht de omzeldrempel van € 20.000 in 2020 te overschrijden, dan moet hij dit schriftelijk bij de Belastingdienst melden. Dit kan via [het afmeldformulier op de website van de Belastingdienst](#). Of het interessant is om mee te doen aan de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW hangt af van de specifieke situatie bij de ondernemer.

Tip!

De Belastingdienst heeft op [haar website een hulpmiddel](#) beschikbaar gesteld die ondernemers kunnen gebruiken om te beslissen of zij wel of niet voor de nieuwe kleine ondernemersregeling zullen kiezen.

7 Keuze toekomstige toepassing kleine ondernemersregeling BTW tijdig melden bij Belastingdienst

Om per 1 januari 2020 de vrijstelling toe te kunnen toepassen moet de keuze uiterlijk 20 november 2019 bij de Belastingdienst worden gemeld. De keuze voor de toepassing van de nieuwe kleine ondernemersregeling geldt voor minimaal drie jaar, tenzij de drempel wordt overschreden. De melding kan vanaf 1 juni 2019 worden ingediend. De Belastingdienst publiceert hierover op haar [website en geeft aan](#) uiterlijk 1 juni 2019 met meer informatie over de nieuwe regeling te komen. Doet een BTW-ondernemer later dan 20 november 2019 de melding, dan is de BTW-ondernemer vanaf 1 januari 2020 onderworpen aan de normale BTW-regels en is de nieuwe kleine ondernemersregeling op zijn vroegst toepasbaar vanaf 1 april 2020.

Na 1 januari 2020 moet een BTW-ondernemer zich vier weken voorafgaand aan het tijdvak waarin de kleine ondernemersregeling wordt toegepast, melden bij de Belastingdienst. De nieuwe kleine ondernemersregeling geldt dan voor minimaal drie jaar, tenzij de drempel wordt overschreden.

De BTW-ondernemer die op 31 december 2019 ontheven is van administratieve verplichtingen kunnen de toepassing van de vrijstelling beëindigen door dit schriftelijk bij de Belastingdienst door te geven. Dit moet uiterlijk vier weken voor de start van het tijdvak bij de Belastingdienst worden doorgegeven.

Let op:

Startende BTW-ondernemers die de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW willen toepassen moeten daarvan tenminste vier weken voor de start melding van maken bij de Belastingdienst.

8 Brieven Belastingdienst inzake ontheffing administratieve verplichtingen

Op dit moment verzendt de Belastingdienst brieven aan BTW-ondernemers die ontheffing van administratieve verplichtingen hebben met de vraag of zij nog economische activiteiten verricht. Indien de BTW-ondernemer nog economische activiteiten verricht, dan hoeft de BTW-ondernemer niet te reageren op de brief van de Belastingdienst en krijgt de BTW-ondernemer later in het jaar bericht van de Belastingdienst dat ze worden aangemeld voor de nieuwe kleine ondernemersregeling. Verricht de BTW-ondernemer geen economische activiteiten meer dan verzoekt de Belastingdienst aan de BTW-ondernemer om het formulier bij de brief in te vullen en op te sturen. De Belastingdienst zal de BTW-ondernemer dan afvoeren voor de BTW, zodat de

Belastingdienst de BTW-ondernemer later in het jaar niet aan hoeft te melden voor de nieuwe kleine ondernemersregeling BTW.

9 Aandachtspunt herziening van BTW bij nieuwe kleine ondernemersregeling BTW

1. Herziening BTW

De aftrek van BTW op roerende en onroerende zaken is niet definitief op het moment dat de investering wordt gedaan. Bij investeringen in roerende zaken moet gedurende vier jaar na afloop van het boekjaar van eerste ingebruikname beoordeeld worden of eerder afgetrokken BTW herzien moet worden. Bij investeringen in onroerende zaken is dat een termijn van negen jaar na het jaar van eerste ingebruikname. De keuze om gebruik te maken van de omzetgerelateerde vrijstellingsregeling binnen de herzieningstermijn kan er toe leiden dat eerder afgetrokken BTW gedeeltelijk terugbetaald moet worden aan de Belastingdienst.

Voor de herzieningsregeling geldt een minimum bedrag van € 500 per kalenderjaar, zodat bijvoorbeeld particuliere eigenaren van zonnepanelen veelal geen BTW hoeven te herzien.

Voorbeeld:

Jaap heeft in 2016 zonnepanelen gekocht. Daarbij heeft hij de aan hen in rekening gebrachte BTW van € 1.000 in aftrek gebracht. Omdat het hier om niet-geïntegreerde zonnepanelen gaat, geldt een herzieningstermijn van 5 jaren. Op het moment dat in 2020 de KOR wordt vervangen door de OVOB, vindt een sfeerovergang plaats. Jaap zou dan zonder overgangsregeling de BTW over de nog openstaande herzieningstermijnen van 2020 terug moeten betalen. Dat is $1/5 \times € 1.000 = € 200$. Omdat er een overgangsregeling is getroffen op grond waarvan een jaarlijks te herzien BTW-bedrag van minder dan € 500 niet hoeft te worden herzien, hoeft Jaap de € 200 herzienings-BTW niet af te dragen.

2. Geen recht op aftrek de komende drie jaren.

Let daarom op met investeringen.

3. Ontheffing administratieve verplichtingen

De nieuwe kleine ondernemersregeling BTW werkt als de huidige ontheffing van administratieve verplichtingen. Dat betekent dat er geen BTW op verkoopfacturen wordt vermeld, de ondernemer een beperkte administratie moet voeren en er geen BTW-aangifte wordt gedaan.

10 Te ondernemen acties

- 1) Schat in wat de te verwachten omzet van de ondernemer in 2020 is. Houd daarbij rekening met investeringen die zullen worden gedaan en bepaal of de ondernemer in aanmerking komt voor de nieuwe kleine ondernemersregeling.
- 2) Ga na of er een BTW-herziening moet worden gedaan.
- 3) Indien de ondernemer kiest voor de nieuwe kleine ondernemersregeling, meldt dat dan uiterlijk 20 november 2019 bij de Belastingdienst. Let op dat de keuze voor drie jaren geldt.
- 4) Heeft de ondernemer op dit moment ontheffing van administratieve verplichtingen en komt de ondernemer niet in aanmerking voor de nieuwe kleine ondernemersregeling of wenst de ondernemer niet langer gebruik te maken van de kleine ondernemersregeling? Meld bij de Belastingdienst dat de ondernemer niet langer gebruik wil maken van de kleine ondernemersregeling.

11 Conclusie

De kleine ondernemersregeling BTW wordt gemoderniseerd en aangepast aan de wetgeving in de EU-landen om ons heen. Onderstaand de verschillen tussen de huidige regeling en de regeling per 1 januari 2020.

	Nu	Straks
Van toepassing voor	Natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen	Natuurlijke personen, samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen en rechtspersonen
Leveringen en diensten	Enkel BTW-belaste leveringen en diensten bepalen mogelijkheid toepassing KOR	Omzet BTW-belaste diensten + BTW-vrijgestelde diensten van belang voor toepassing KOR
Vrijstelling	Te betalen BTW < € 1.345	1) Ook vrijstelling voor rechtspersonen mogelijk 2) Omzet < € 20.000 en uiterlijk 20 november 2019 melden bij Belastingdienst 3) Keuze geldt voor drie jaar
Recht aftrek voorbelasting	Ja bij toepassing KOR Nee bij ontheffing administratieve verplichtingen	Nee bij toepassing nieuwe KOR
Vermindering	Te betalen BTW < € 1.345 – € 1.883	1) Indienen BTW-aangifte 2) Bijhouden administratie 3) BTW berekenen op goederen en diensten
Ontheffing administratieve verplichtingen	Te betalen BTW < € 1.345 en aanvragen voor begin tijdvak	1) Omzet < € 20.000 en uiterlijk 20 november 2019 melden bij Belastingdienst 2) Bijhouden beperkte administratie 3) Keuze geldt voor drie jaar
Indienen BTW-aangifte	Ja, tenzij ontheffing administratieve verplichtingen	Nee bij toepassing nieuwe KOR
Bijhouden administratie	Ja, tenzij ontheffing administratieve verplichtingen, dan beperkte administratie	Bij keuze nieuwe KOR beperkte administratie bijhouden
Herziening	Geen herziening	Bij keuze voor nieuwe KOR

Neem contact op met de BTW-vakgroep als een BTW-ondernemer nu de kleine ondernemersregeling toepast maar naar verwachting in 2020 de omzeldrempel van € 20.000 exclusief BTW per kalenderjaar overschrijdt. Blijft een BTW-ondernemer naar verwachting in 2020 onder de omzeldrempel van € 20.000 maar wordt getwijfeld over toepassing van de nieuwe kleine ondernemersregeling omdat mogelijk BTW moet worden herzien? De BTW-vakgroep kan een herzieningsberekening opstellen, zodat vastgesteld kan worden hoeveel BTW herzien moet worden bij keuze voor de nieuwe kleine ondernemersregeling, zodat een weloverwogen keuze kan worden gemaakt. Dit geldt ook wanneer investeringen zullen worden gedaan de komende jaren.