

## KOR

## Van korting naar omzetgerelateerde vrijstelling

Met ingang van 1 januari 2020 wordt de kleineondernemersregeling vervangen door een nieuwe regeling. In plaats van een korting op verschuldigde btw, wordt dit een omzetgerelateerde vrijstelling. Bereid uw cliënten daar tijdig op voor.

**Nieuwe regeling** De eenmanszaak, maatschap en VOF die per jaar niet meer dan € 1.883 aan btw zijn verschuldigd, kunnen een beroep doen op de kleineondernemersregeling (KOR). De KOR geldt alleen voor natuurlijke personen en niet voor rechtspersonen zoals een stichting, vereniging of bv. Omdat de huidige KOR is verouderd, wordt de KOR met ingang van 1 januari 2020 vervangen door een facultatieve omzetgerelateerde vrijstellingsregeling van omzetbelasting (OVOB). De nieuwe regeling zou in eerste instantie al in 2019 ingaan, maar dat is een jaar opgeschoven.

### Huidige KOR

Onder de huidige KOR kunnen alleen natuurlijke personen en samenwerkingsverbanden van natuurlijke personen die in Nederland woonachtig of gevestigd zijn de KOR toepassen. Bij samenwerkingsverbanden geldt de KOR voor een maatschap en vennootschap onder firma en niet voor de natuurlijke personen die deel uitmaken van het samenwerkingsverband. Een maatschap met twee firmanten kan slechts één keer gebruikmaken van de btw-vermindering.

**Btw-vermindering** Als een kleine ondernemer in aanmerking wil komen voor de KOR, moet hij voldoen aan de factureringsverplichtingen en moet de ondernemer een boekhouding bijhouden. Wanneer er niet aan beide voorwaarden wordt voldaan, kan de Belastingdienst de reeds genoten btw-vermindering(en) naheffen. Ook als een kleine ondernemer slechts een aantal klanten heeft, moet de ondernemer een boekhouding bijhouden. Het toepassen van de KOR betekent dat een ondernemer een vermindering krijgt van de te betalen btw.

**Kleine ondernemer** Een ondernemer is een kleine ondernemer indien hij na aftrek van de voorbelasting per jaar niet meer dan € 1.883 aan btw moet betalen. De KOR werkt per ondernemer, dus wanneer een ondernemer meerdere bedrijven heeft, moet de verschuldigde btw van deze bedrijven voor de toepassing van de KOR bij elkaar opgeteld worden. Wanneer de verschuldigde btw minder bedraagt dan € 1.883, moet er onderscheid worden gemaakt tussen de hiernavolgende twee situaties.

1. De verschuldigde btw na aftrek van voorbelasting bedraagt meer dan € 1.345 maar minder dan € 1.883.

2. De verschuldigde btw na aftrek van voorbelasting bedraagt minder dan € 1.345.

**Verschuldigde btw tussen € 1.345 en € 1.883** Als het btw-bedrag dat de ondernemer in een jaar is verschuldigd na aftrek van de voorbelasting tussen € 1.345 en € 1.883 ligt, heeft de ondernemer recht op een btw-vermindering. De btw-vermindering is gelijk aan twee en een half maal het verschil tussen de verschuldigde btw en € 1.883. De vermindering kan niet hoger zijn dan de verschuldigde btw. Ter verduidelijking het volgende voorbeeld.

#### Gedeeltelijke vermindering KOR

Stel dat een ondernemer in een jaar € 10.000 btw is verschuldigd en de voorbelasting in dat jaar € 8.300 bedraagt. Dan wordt de te betalen btw onder de huidige KOR als volgt berekend:

Verschuldigde btw	€ 10.000,00	
Voorbelasting	- € 8.300,00	
Af te dragen btw	€ 1.700,00	
Vermindering KOR	- € 457,50	(2,5 x (€ 1.883 - € 1.700))
Te betalen btw	€ 1.242,50	

**Verschuldigde btw minder dan € 1.345** Bedraagt de verschuldigde btw na aftrek van de voorbelasting in een jaar minder dan € 1.345, dan is de btw-vermindering gelijk aan de verschuldigde btw. Dit houdt in dat de ondernemer per saldo geen btw is verschuldigd. Ter verduidelijking het volgende voorbeeld.

#### Volledige vermindering KOR

Stel dat de verschuldigde btw in een jaar € 10.000 bedraagt en de voorbelasting € 9.000.

Verschuldigde btw	€ 10.000,00	
Voorbelasting	- € 9.000,00	
Af te dragen btw	€ 1.000,00	
Vermindering KOR	- € 1.000,00	
Te betalen btw	€ 0,00	

**Btw-ontheffing** De kleine ondernemer die op jaarbasis minder dan € 1.345 btw is verschuldigd, kan een ontheffing van administratieve verplichtingen aanvragen bij de Belastingdienst. Als gevolg van de ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt zowel de aangifteplicht als de factureringsplicht. Dit houdt in dat de ondernemer geen btw meer kan terugvragen. Indien het verzoek tot