

De kleine ondernemersregeling: niet alleen voor kleine bedrijven

BTW - De kleine ondernemersregeling (KOR) geeft 'kleine' ondernemers een speciale tegemoetkoming voor de btw. Toch geldt de regeling niet uitsluitend voor kleine ondernemers, aangezien de KOR niet aansluit bij de omzetcijfers. Ook voor grotere ondernemingen kan het dus interessant zijn een beroep te doen op de KOR. De belangrijkste feiten op een rij.

Ondernemers hebben recht op de vermindering van de kleine ondernemersregeling (KOR) als zij per saldo, dus na aftrek van voorbelasting, niet meer dan 1.883 euro aan btw moeten betalen. De vermindering bedraagt maximaal 1.345 euro. Ondernemers kunnen bovendien ontheffing krijgen van hun administratieve verplichtingen, factureringsverplichtingen en btw-aangifteplicht als blijkt dat zij na vermindering geen btw meer verschuldigd zijn.

De vermindering van de af te dragen btw en de eventuele ontheffing van de administratie- en factureringsplicht vormen samen de KOR. Voor toepassing van de KOR is de hoogte van de omzet niet van belang.

Doelgroep

Alleen (samenwerkingsverbanden van) natuurlijke personen, die in Nederland woonachtig of gevestigd zijn, kunnen de KOR toepassen: de eenmanszaak, vennootschap onder firma of maatschap. De regeling geldt dus niet voor individuele personen die bijvoorbeeld samenwerken in een maatschap of firma. Daarentegen geldt de KOR wel voor de maatschap of firma in haar totaliteit.

De KOR is niet van toepassing bij:

- landbouwers die (op eigen verzoek) in de heffing van btw zijn betrokken;
- verhuurders van onroerende zaken die hebben geopteerd voor belaste verhuur;
- personen die niet in Nederland wonen (of in Nederland niet over een vaste inrichting beschikken);
- niet-natuurlijke personen;
- de btw die een ondernemer of een niet-ondernemer op

een factuur heeft vermeld, maar die volgens de gewone regels niet is verschuldigd, bijvoorbeeld onterecht gefactureerde btw;

- leveringen van nieuwe vervoermiddelen vanuit Nederland naar een ander EU-land met toepassing van het nultarief.

Uitzondering: bv en nv in oprichting

Een bv of nv (als zijnde rechtspersoon) kan dus geen gebruikmaken van de KOR. Op deze regel bestaat echter een uitzondering: een bv of nv in oprichting kan wel gebruikmaken van de KOR. De rechtbank heeft namelijk beslist dat deze als een soort vennootschap onder firma moet worden gezien. Ook in de zogenaamde voorperiode, dus de periode waarin bijvoorbeeld een eenmanszaak wordt omgezet in een bv of nv, mag de vermindering worden toegepast.

Verplichtingen

Als een ondernemer in aanmerking wil komen voor de KOR, moet hij voldoen aan een tweetal verplichtingen:

- het bijhouden van een boekhouding;
- het voldoen aan factureringsverplichtingen.

Wanneer hij hieraan niet voldoet, kan de inspecteur bij een controle de reeds genoten vermindering(en) naheffen. Ook als de onderneming maar uit een paar klanten bestaat, moet zij toch een (eenvoudige) boekhouding bijhouden.

Berekening KOR

In het kader hiernaast staat een schema waarmee de hoogte van de vermindering kan worden bepaald. Dit verschilt per keer.

Optimaal gebruik KOR

Om maximaal te profiteren van de KOR zijn er twee opties:

- na afloop van het boek- of kalenderjaar wordt aan de hand van de jaarcijfers de vermindering berekend. Het bedrag waarop men recht heeft volgens de KOR wordt in aftrek gebracht in de laatste aangifte van het (boek) jaar, dan wel in de eerste aangifte van het nieuwe (boek)jaar;
- in de loop van het jaar wordt alvast een voorlopige vermindering toegepast en deze wordt na afloop van het jaar verrekend met de definitieve vermindering.

Let op!

Een firma met twee firmanten kan slechts één keer gebruikmaken van de vermindering van maximaal 1.345 euro. En dus niet van maximaal twee maal 1.345 euro!

Schema berekening KOR**Af te dragen btw**

- Minder dan of gelijk aan € 1.345
- Meer dan € 1.345, maar minder dan of gelijk aan € 1.883
- Meer dan € 1.883

Vermindering

- Bedrag van de af te dragen btw
- 2,5 x (1.883 euro minus de af te dragen btw)
- Geen vermindering

De belastingvermindering bedraagt maximaal € 1.345.

Voorbeeld

Janssen heeft een jaarmzet van € 60.000, waarvan € 20.000 is belast met zes procent en € 40.000 met negentien procent. Aan voorbelasting betaalt Janssen een bedrag van € 7.770. De KOR wordt als volgt berekend:

Verschuldigde btw	€ 20.000 à 6 procent	€ 1.200
	€ 40.000 à 19 procent	€ 7.600+
		€ 8.800
Af: voorbelasting		€ 7.770-
Af te dragen btw		€ 1.030
Vermindering KOR		€ 1.030-
Resteert te betalen		€ 0

Om optimaal gebruik te maken van de KOR is het handig om de aankopen hierop in te plannen.

Ontheffing van administratieve verplichtingen

Als aannemelijk is gemaakt dat de ondernemer jaarlijks na toepassing van de vermindering voor kleine ondernemers niets hoeft te betalen, krijgt de ondernemer ontheffing van administratieve verplichtingen voor de btw.

Hiervoor moet hij een schriftelijk verzoek indienen bij de inspecteur, waarbij hij onderbouwt dat hij jaarlijks niet meer dan 1.345 euro aan btw verschuldigd is. Als de inspecteur akkoord gaat met het verzoek, gaat de ontheffing van administratieve verplichtingen in bij het begin van het eerstvolgende (boek)jaar. Er zijn twee voorwaarden verbonden aan het verlenen van de ontheffing van administratieve verplichtingen:

- de ondernemer mag geen btw op de facturen vermelden;
 - de facturen die door leveranciers zijn uitgereikt, moeten gedurende zeven jaar ordelijk worden bewaard.
- Voor facturen met betrekking tot onroerende zaken geldt een langere termijn.

Als de ondernemer niet aan deze voorwaarden voldoet, eindigt de ontheffing en moet hij alsnog btw betalen. De ontheffing van administratieve verplichtingen kan verder worden beëindigd in geval van een van de volgende situaties:

- een schriftelijke opzegging bij de inspecteur;
- het uitreiken van een factuur met btw;
- het niet ordelijk bewaren van de uitgereikte facturen gedurende zeven jaar;
- het niet langer voldoen aan de eis dat na aftrek van de voorbelasting de verschuldigde btw per jaar niet meer bedraagt dan 1.345 euro.

Aanvang/beëindiging bedrijf einde KOR?

Als een bedrijf in de loop van een boek- of kalenderjaar begint of eindigt, mag het toch de volledige vermindering van de KOR toepassen. Dat is ook het geval als de

Tip:

Als de ondernemer na de bedrijfsbeëindiging nog bedrijfsgoederen verkoopt, kan hij op de daarover verschuldigde btw de KOR toepassen. Liquidatiehandelingen behoren tot de laatste bedrijfsactiviteiten.

Let op!

In dit artikel is niet ingegaan op de situatie waarin de ondernemer zaken doet met het buitenland. Hij moet in voorkomende gevallen bij het betrekken van (een deel van) de inkoop uit het buitenland de uitwerking van de KOR meewegen.

ondernemer in de loop van een boek- of kalenderjaar overlijdt. Als een bedrijf tussentijds wordt overgenomen door een koper of erfgenaam, heeft deze recht op vermindering vanaf het tijdstip van voortzetting tot het einde van het jaar. Het is echter niet mogelijk om een vermindering tweemaal te genieten. De ondernemer die na een huwelijk het bedrijf onder een andere naam voortzet, kan dus niet nogmaals de vermindering toepassen. Dit is echter wel weer mogelijk bij de omzetting van een eenmanszaak in een vennootschap onder firma. Als gevolg van die omzetting kan sprake zijn van twee verschillende ondernemers. In het jaar van zo'n omzetting kan, als ook aan de andere voorwaarden wordt vol-

daan, zowel de eenmanszaak als de firma de KOR toepassen.

Conclusie

De KOR wordt gevormd door de vermindering van de af te dragen btw en de eventuele ontheffing van de administratie- en factureringsplicht. Bij toepassing van de KOR moet u letten op zaken als aanvang, voortzetting, omzetting of beëindiging van een bedrijf in de loop van een jaar. Het belangrijkste is echter dat u controleert of u in aanmerking komt voor de KOR. Dat kan blijkens het voorgaande ook in minder voor de hand liggende situaties het geval zijn. (mr. C. van Vilsteren)

Beperking toetsing WOZ van tafel

LAGERE OVERHEID - Onlangs is een arrest verschenen over de manier waarop om men moet omgaan met afwijkingen van de werkelijke waarde van een pand met de vastgestelde WOZ-waarde. In de praktijk een belangrijke uitspraak, omdat de WOZ-waarde in steeds meer vormen van belastingheffing als grondslag wordt gebruikt.

De WOZ-waarde wordt gebruikt voor de onroerende-zaakbelastingen, de waterschapsheffingen en het eigenwoningforfait in de inkomstenbelasting. Daarnaast sluit sinds 2010 ook de schenk- en erfbelasting voor de waardering van een woning aan bij de WOZ-waarde. Tot slot is de WOZ-waarde van belang bij de mogelijkheid tot afschrijven op onroerende zaken in een onderneming. Met de WOZ-waarderingsystematiek probeert de overheid de waarde van een onroerende zaak zo goed mogelijk vast te stellen. In het verleden lag deze waarde vaak sterk onder de werkelijke waarde. De laatste jaren is er een inhaalslag gemaakt en zijn de waarderingen flink opgehoogd. Dit heeft dan ook geleid tot een stortvloed aan bezwaarschriften en beroepsprocedures.

Fierensmarge

Vanaf 2005 is in de wet opgenomen dat, als de werkelijke WOZ-waarde van een pand slechts met een gering bedrag afwijkt van de vastgestelde WOZ-waarde, er geen bezwaar- en beroepsmogelijkheden openstaan. Deze marge wordt de 'Fierensmarge' genoemd. Doel hiervan is te voorkomen dat uitvoeringsinstanties en de rechtelijke macht overvraagd worden door zaken waarvan het financiële belang beperkt is. Onlangs is de Fierensmarge echter in een recent arrest onderuit gehaald.

Wat speelde er?

De gemeente Rotterdam had de WOZ-waarde van een woning vastgesteld op 99.000 euro. De eigenaar was het hiermee niet eens en tekende bezwaar aan tegen de aanslag. De gemeente en de eigenaar kwamen uiteindelijk overeen dat de werkelijke WOZ-waarde 95.000 euro behoorde te zijn. Omdat de afwijking van 4.000 euro binnen de Fierensmarge viel (in dit geval vijf procent), handhaafde de gemeente de waardevaststelling van 99.000 euro. Belanghebbende stapte daarop naar de rechter en kwam uiteindelijk bij de Hoge Raad terecht. Die besliste dat de Fierensmarge in strijd is met een protocol behorend bij het EVRM (Europees Verdrag van de Rechten van de Mens). Dit protocol regelt het ongestoorde genot van eigendom. De Hoge Raad is van mening dat belastingplichtigen door deze margebepaling geen redelijke mogelijkheid hebben om de hoogte van de verschuldigde belasting te betwisten. De Fierensmarge moet daarom buiten beschouwing worden gelaten zodat, in onderhavige situatie, de waarde van het pand op 95.000 euro moet worden gesteld.

Gevolgen

Als gevolg van deze uitspraak kunnen belastingplichtigen voortaan ook bezwaar en beroep aantekenen tegen geringe fouten van de gemeente in de waardevaststelling van een pand. De uitspraak geldt echter niet voor oudere, reeds definitief afgewerkte jaren. Alleen als men destijds tijdig (binnen zes weken) bezwaar heeft aangetekend en op dit bezwaarschrift nog geen onherroepelijke uitspraak heeft gekregen, mag rekening worden gehouden met deze nieuwe uitspraak.