

# De kleineondernemersregeling



Ondernemingen van kleine omvang hebben recht op een speciale tegemoetkoming voor de btw, de zogenaamde 'kleineondernemersregeling' (KOR).

Ondernemers hebben recht op deze vermindering als zij per saldo, dus na aftrek van voorbelasting, niet meer dan € 1.883 aan btw moeten betalen.

Voor de KOR is de hoogte van de omzet in principe dus niet van belang. Als na vermindering blijkt dat er geen btw meer verschuldigd is, kan de ondernemer ontheffing van administratieve en factureringsverplichtingen en van de btw-aangifteplicht krijgen. De vermindering van de af te dragen btw en de eventuele ontheffing van de administratie- en factureringsplicht vormen samen de KOR.

CAROLA VAN VILSTEREN

**Wanneer kom je in aanmerking voor de KOR?** Een ondernemer die in aanmerking wil komen voor de KOR moet een boekhouding bijhouden. Ook heeft de ondernemer een factureringsverplichting. Zelfs als de ondernemer maar een paar klanten heeft, moet er toch een (eenvoudige) boekhouding worden bijgehouden. Als een inspecteur bij een controle concludeert dat niet wordt voldaan aan 'het bijhouden van een boekhouden' en 'het voldoen aan factureringsverplichtingen', dan kan de inspecteur de al genoten vermindering(en) naheffen. Een eenmalig negatief kassaldo, dus een incidenteel gebrek, vormt niet voldoende grondslag voor naheffing.

**Wie komen in aanmerking voor de KOR?** De KOR geldt alleen voor (samenwerkingsverbanden van) natuurlijke personen, zoals een eenmanszaak, een ▣

vennootschap onder firma of een maatschap, die in Nederland woonachtig of gevestigd zijn. De regeling geldt niet voor individuele personen die bijvoorbeeld samenwerken in een maatschap of firma, maar voor de maatschap of firma in haar totaliteit. Zo kan bijvoorbeeld een firma met drie firmanten slechts één keer gebruikmaken van de vermindering van maximaal € 1.345 en dus niet van maximaal 3 x € 1.345!

De bv of nv, als zijnde rechtspersonen, kunnen geen gebruik maken van de KOR. Op deze regel bestaat echter één uitzondering: de bv of nv in oprichting. De rechter heeft beslist dat een bv of nv in oprichting door natuurlijke personen als een soort vennootschap onder firma moet worden gezien. Daardoor bestaat er in de oprichtingsfase nog wel recht op de regeling. Als een bedrijf wordt omgezet in een bv of nv, dan is er een zogenaamde voorperiode waarin ook sprake is van een bv of nv in oprichting. Ook dan kan tijdens die voorperiode de vermindering worden toegepast.

**Wie komen niet in aanmerking voor de KOR?** Voor de KOR komen niet in aanmerking:

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

De KOR geldt ook niet voor:

- de btw die een ondernemer of een niet-ondernemer op een factuur heeft vermeld, naar 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.

**Hoe wordt de KOR berekend?** In het volgende voorbeeld wordt de berekening weergegeven hoe de hoogte van de vermindering kan worden bepaald. De hoogte van de vermindering verschilt per keer.



**VOORBEELD 1 BEREKENING**

<b>Af te dragen BTW:</b>	<b>Vermindering:</b>
Minder dan of gelijk aan € 1.345,-	Bedrag van de af te dragen btw
Meer dan € 1.345,-, maar minder dan of gelijk aan € 1.883,-	2,5 * (€ 1.883,- minus de af te dragen btw)
Meer dan € 1.883,-	Geen vermindering

Ter verduidelijking nog even een voorbeeld. Stel een onderneming heeft een jaaromzet van € 13.500. De hierover verschuldigde btw bedraagt 19%, dit is € 2.565. Aan voorbelasting is een bedrag van € 1.735 betaald. De KOR wordt dan als volgt berekend:

Verschuldigde btw	€ 2.565,-
<u>Af: voorbelasting</u>	<u>€ 1.735,-</u>
Af te dragen btw	€ 830,-
<u>Vermindering KOR</u>	<u>€ 830,-</u>
Resteert te betalen	€ 0,-

Het kan som handig zijn om de aankopen zo te plannen dat maximaal gebruik kan worden gemaakt van de KOR. Om optimaal van de KOR te genieten, zijn er twee mogelijkheden. De eerste mogelijkheid is dat na afloop van het boek-/kalenderjaar aan de hand van de jaarcijfers de vermindering wordt 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. De tweede mogelijkheid is dat in de loop van het jaar alvast een voorlopige vermindering wordt toegepast en dat deze na afloop van het jaar wordt verrekend met de definitieve

vermindering.

**Hoe gaat het met de KOR als wordt begonnen/gestopt met een bedrijf?**

Als een bedrijf begint of eindigt in de loop van een boek-/kalenderjaar, dan mag toch de volledige vermindering voor kleine ondernemers worden toegepast. Dit geldt ook bij overlijden van de ondernemer. Wordt het bedrijf voortgezet door een koper of erfgenaam, dan heeft deze recht op vermindering vanaf het tijdstip van voortzetting tot het einde van het jaar. De ondernemer die na een huwelijk het bedrijf onder een andere naam voortzet, kan de vermindering echter niet tweemaal genieten. Nog twee tips:

## VOORBEELD 2 BEREKENING

Nog even een voorbeeld ter verduidelijking. Weer dezelfde onderneming met een jaaromzet van € 13.500 maar nu met € 2.000 aan intracommunautaire verwervingen. De btw hierover bedraagt € 380.

Verschuldigde btw	€ 2.565,-
Intracommunautaire verwervingen	€ 380,-
Af: voorbelasting (€ 1.735,- + € 380,-)	€ 2.115,-
Af te dragen BTW	€ 830,-
Vermindering KOR (€ 2.565,- ./ € 2.115,-)	€ 450,-
Resteert te betalen	€ 380,-

Ondernemers die (voor een deel) inkopen betrekken uit het buitenland, moeten er op bedacht zijn dat hierdoor de KOR aan hun neus voorbij kan gaan.

- Bij de omzetting van een eenmanszaak in een vennootschap onder firma kan als gevolg van die omzetting sprake zijn van twee verschillende ondernemers. In het jaar van zo'n omzetting kan, als ook aan de andere voorwaarden wordt voldaan, zowel de eenmanszaak als de firma de KOR toepassen;
- Liquidatiehandelingen behoren tot de laatste bedrijfsactiviteiten. Als na de bedrijfsbeëindiging nog bedrijfsgoederen worden verkocht, kan op de daarover verschuldigde btw de vermindering voor kleine ondernemers worden toegepast.

**Hoe zit het met inkopen uit het buitenland?** Voor ondernemers die een deel van hun inkopen uit een ander EU-land betrekken, de zogenaamde 'intracommunautaire verwervingen', schuilt er een addertje onder het gras. In de btw-aangifte moet de btw over deze inkopen worden aangegeven als (aan de belastingdienst) af te dragen 'verwervings-btw'. Hetzelfde bedrag kan daarna weer als voorbelasting worden afgetrokken. Per saldo is er dus geen btw verschuldigd. Bij de berekening van de KOR mag deze af te dragen verwervings-btw echter geen deel uitmaken van de verschuldigde btw. Wanneer goederen van buiten de EU worden betrokken, geldt dit overigens ook voor naar de btw-aangifte verlegde invoer-btw.

**KOR & verleggen** In veel gevallen kan de btw verlegd worden naar de afnemer. In dat geval draagt de leverancier geen btw af, maar de afnemer. Als de verleggingsregeling van toepassing is, moet hiermee

rekening worden gehouden bij het berekenen van de vermindering voor de KOR. Bij de bepaling van de vermindering voor de KOR blijft de btw die op grond van de verleggingsregeling verschuldigd is buiten beschouwing. De presterende ondernemer neemt die btw op alsof hij de btw verschuldigd is. De bedoeling hiervan is dat het saldo van de verschuldigde en de aftrekbare btw niet wordt beïnvloed door een verleggingsregeling.

**Ontheffing van administratieve verplichtingen** Een ondernemer verkrijgt ontheffing van administratieve verplichtingen voor de btw als het aanmerkelijk is gemaakt dat de ondernemer jaarlijks na toepassing van de vermindering voor kleine ondernemers niets hoeft te bepalen. Dit is dus het geval als na aftrek van de voorbelasting de verschuldigde btw per jaar niet meer bedraagt dan € 1.345. Om in aanmerking te komen voor ontheffing van administratieve verplichtingen moet een schriftelijk verzoek worden ingediend bij de inspecteur waarbij moet worden onderbouwd dat jaarlijks niet meer dan € 1.345 aan btw verschuldigd is. Indien de inspecteur akkoord gaat met de ontheffing, dan gaat deze in bij het begin van het eerstvolgende (boek)jaar.

Er zijn twee voorwaarden verbonden aan het verlenen van de ontheffing van administratieve verplichtingen:

- op de facturen mag geen btw vermeld worden;
- facturen die door leveranciers zijn uitgereikt, moeten zeven jaar ordelijk worden bewaakt. Voor facturen met



Carola van Vilsteren verzorgt voor de Vedaa onderstaande cursussen:

- Btw bij non-profitorganisaties
- 7 september in Amersfoort
- Vastgoed, btw en samenloop Overdrachtsbelasting
- 8 september in Amersfoort
- Praktijkdag btw
- 14 september in Nieuwegein
- Btw en de margeregeling
- 28 september in Amsterdam

betrekking tot onroerende zaken geldt een langere termijn.

Als niet aan deze voorwaarden wordt voldaan, dan eindigt de ontheffing en moet alsnog btw worden betaald.

De ontheffing van administratieve verplichtingen kan op verschillende manieren worden beëindigd, namelijk door:

- 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.

**Conclusie** De vermindering van de af te dragen btw en de eventuele ontheffing van de administratieve en factureringplicht vormen samen de KOR. De KOR geldt niet uitsluitend voor kleine ondernemers, aangezien niet wordt aangesloten bij omzetcijfers. Ook grotere ondernemingen kunnen dus in aanmerking komen van de KOR. Bij de KOR moet worden opgelet bij zaken als aanvang, voortzetting, omzetting of beëindiging van een bedrijf in de loop van een jaar. Daarnaast dient een ondernemer in voorkomende gevallen bij het betrekken van (een deel van) de inkopen uit het buitenland de uitwerking van de KOR in zijn beslissing mee te wegen. Om in aanmerking te komen voor de ontheffing van administratieve verplichtingen moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Het is in ieder geval de moeite waard om te checken of u in aanmerking komt voor de KOR! ■