

## **Nieuwe kleineondernemersregeling**

Per 1 januari 2020 wordt de huidige kleineondernemersregeling (KOR) gemoderniseerd door de introductie van een facultatieve omzetgerelateerde BTW-vrijstellingsregeling. De nieuwe KOR 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 KOR.

### ***Omzetgrens van € 20.000***

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 waarbij BTW is verlegd naar de afnemer en buitenlandse transacties, zoals levering aan een ander EU-land met toepassing van het 0% BTW-tarief.
- De omzet van diensten die zijn vrijgesteld van BTW omdat sprake is van de levering of verhuur van onroerende zaken of omdat sprake is van leveringen en diensten van betaalmiddelen, effecten, financiële diensten of verzekerings- en herverzekeringsdiensten;
- Overige BTW-vrijgestelde omzet, bijvoorbeeld omdat de medische vrijstelling van toepassing is, telt niet mee voor bepaling van de omzeldrempel van € 20.000 (exclusief BTW) per kalenderjaar.

## ***Gevolgen toepassing nieuwe KOR***

Als een ondernemer meedoet aan de nieuwe KOR, betekent dat het volgende:

- Hij berekent geen BTW aan zijn klanten. Hij draagt dus ook geen BTW af.
- Hij vermeldt geen BTW op zijn facturen. Hij hoeft zelfs helemaal geen facturen te versturen voor de BTW. Als hij wel facturen wil versturen, of als zijn klanten daarom vragen, kan hij dat doen. Hij vermeldt dan op de factuur dat een vrijstelling van toepassing is.
- Hij doet geen BTW-aangifte meer. Behalve in een aantal gevallen, dan moet hij toch incidentele aangifte doen.
- Hij trekt de BTW over zijn zakelijke kosten en investeringen niet af. In sommige gevallen moet hij de BTW herzien die hij eerder heeft afgetrokken.
- Hij doet mee voor een periode van ten minste 3 jaar. Of tot zijn omzet boven de € 20.000 komt in één kalenderjaar. Hij kan zijn deelname niet tussentijds beëindigen omdat hij bijvoorbeeld een grote investering wil doen. Op het moment dat zijn omzet in één kalenderjaar boven de € 20.000 komt, moet dat direct aan de Belastingdienst worden doorgegeven. Vanaf dat moment vervalt namelijk zijn deelname aan de KOR.

### ***Incidentele aangifteplicht***

Toch kan er in een aantal gevallen wel sprake zijn van een aangifteplicht, ondanks dat de ondernemer onder de nieuwe KOR zou vallen. Die aangifteplicht kan voortvloeien uit handelingen die de ondernemer zelf verricht. Als de ondernemer een nieuw vervoermiddel levert aan een afnemer in een andere EU-lidstaat, moet hij voor deze transactie een BTW-aangifte indienen door middel van een speciaal hiervoor bestemd formulier.

Daarnaast kan een aangifteverplichting voortvloeien uit prestaties die aan de ondernemer worden verricht waarbij de verschuldigde BTW is verlegd naar de afnemer. Het betreft de volgende gevallen:

- de leverancier van de goederen of diensten is gevestigd in het buitenland;
- de leveringen en diensten hebben betrekking op onroerende zaken;
- de levering bestaat uit (beleggings)goud of goederen waarop een verleggingsregeling van toepassing is;
- onder bepaalde omstandigheden bij heffing bij invoer.

### ***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 nieuwe KOR binnen de herzieningstermijn kan ertoe leiden dat eerder afgetrokken BTW gedeeltelijk terugbetaald moet worden aan de Belastingdienst.

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

### **Keuze toekomstige toepassing nieuwe KOR voor 20 november 2019 melden bij Belastingdienst**

Om per 1 januari 2020 de vrijstelling toe te kunnen toepassen moet de keuze vóór 20 november 2019 bij de Belastingdienst worden gemeld aan de hand van een aanmeldingsformulier. De keuze voor de toepassing van de nieuwe KOR geldt voor minimaal drie jaar, tenzij de drempel van € 20.000 wordt overschreden. Doet een ondernemer later dan 20 november 2019 de melding, dan is hij vanaf 1 januari 2020 onderworpen aan de normale BTW-regels en is de nieuwe KOR op zijn vroegst toepasbaar vanaf 1 april 2020. De nieuwe KOR kan niet met terugwerkende kracht worden toegepast. Na 1 januari 2020 moet een ondernemer zich vier weken voorafgaand aan het tijdvak waarin de KOR wordt toegepast, melden bij de Belastingdienst.

Ondernemers die in 2019 ontheffing van administratieve verplichtingen voor de BTW hebben, worden automatisch aangemeld voor de nieuwe KOR. Zij ontvangen hierover een brief van de belastingdienst. Daarin is ook te lezen wat zij moeten doen als zij geen gebruik willen maken van de nieuwe KOR.

### **Zonnepanelenhouders**

Particulieren met zonnepanelen die gekocht zijn vóór 1 januari 2020 en zich hebben aangemeld bij de Belastingdienst als zonnepaneelhouder, worden automatisch aangemeld voor de nieuwe KOR.

### **Let op**

Startende BTW-ondernemers die de nieuwe KOR willen toepassen moeten daarvan tenminste vier weken voor de start melding maken bij de Belastingdienst!

### **Omzet komt boven de € 20.000 grens**

Op het moment dat de omzet in één kalenderjaar boven de € 20.000 komt, moet dat direct aan de Belastingdienst worden doorgegeven door middel van een afmeldformulier. Vanaf dat moment vervalt de KOR. De ondernemer past dan weer direct de BTW-regels toe, die voor hem gelden zonder toepassing van de nieuwe KOR. Dat kan betekenen dat hij weer facturen gaat sturen en BTW-aangiftes gaat doen. Daarnaast kan hij zich 3 jaar lang niet meer aanmelden voor de nieuwe KOR.

### **Voorbeeld**

Een ondernemer maakt in 2021 gebruik van de nieuwe KOR. Op 15 september 2021 is zijn omzet € 19.750. Een dag later ontvangt hij een voorschot van € 500 voor een nieuwe opdracht. Hiermee komt zijn omzet boven de € 20.000 in dat kalenderjaar, waardoor de vrijstelling vervalt. Hij past vanaf dat moment de normale BTW-regels toe die voor hem gelden zonder toepassing van de nieuwe KOR. Hij verstuurt dan op 16 september 2021 al een factuur met BTW aan zijn klant (als hij daartoe verplicht is).

### **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 hij in aanmerking komt voor de nieuwe KOR;
2. Ga na of er een BTW-herziening moet worden gedaan;
3. Indien de ondernemer kiest voor de nieuwe KOR, geef dit vóór 20 november 2019 door aan de Belastingdienst;
4. Heeft de ondernemer op dit moment ontheffing van administratieve verplichtingen en wenst de ondernemer geen gebruik te maken van de nieuwe KOR? Geef door aan de Belastingdienst dat de ondernemer géén gebruik wil maken van de KOR.