



Vermindering van BTW voor kleine ondernemers

De kleineondernemersregeling

Heeft u een onderneming en maakt u weinig omzet? Dan is er voor u de kleineondernemersregeling. Volgens deze regeling kunt u in aanmerking komen voor vermindering van de BTW die u moet betalen. Bovendien kunt u in sommige gevallen een ontheffing van de administratieve verplichtingen krijgen. In deze brochure kunt u lezen aan welke voorwaarden u moet voldoen en hoe u het bedrag van de vermindering kunt berekenen.

Belastingdienst

Inhoud

1	Algemeen	2
2	De kleineondernemersregeling	3
3	Ontheffing van administratieve verplichtingen	5
4	Aangifte doen als u de kleine-ondernemersregeling toepast	7
4.1	Aangifte doen als u geen ontheffing heeft	7
4.2	Aangifte doen als u wel een ontheffing heeft	9
5	Bijzondere situaties	10
5.1	U start of stopt met uw bedrijf of u neemt een bedrijf over	10
5.2	Onderaanneming en uitlening van personeel	10
5.3	U koopt goederen in andere EU-landen	15
5.4	U koopt goederen in landen buiten de EU	17
5.5	U verhuurt onroerende zaken	17
5.6	U verkoopt of koopt onroerende zaken	19
5.7	De kleineondernemersregeling voor landbouwers en veehouders	20
5.8	U levert een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-land	20
6	Meer informatie	21

1 Algemeen

Als u als ondernemer weinig omzet maakt, dan heeft u toch te maken met verplichtingen voor de btw. Om u hierin tegemoet te komen is er voor u de kleineondernemersregeling. Deze regeling houdt in dat u in aanmerking kunt komen voor vermindering van het btw-bedrag dat u moet betalen aan de Belastingdienst.

Er gelden drie voorwaarden voor de kleineondernemersregeling:

- U heeft een eenmanszaak of de onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap of een vennootschap onder firma of een man/vrouw-firma.
- U moet *na aftrek van de voorbelasting* € 1.883 of minder btw betalen in een jaar.
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw.

Het kan zo zijn dat u, als gevolg van de kleineondernemersregeling, structureel geen btw meer hoeft te betalen aan de Belastingdienst.

In dat geval kunt u een ontheffing van de administratieve verplichtingen voor de btw aanvragen. Meer informatie hierover vindt u in hoofdstuk 3.

Let op!

De kleineondernemersregeling geldt niet voor rechtspersonen zoals een BV, een stichting of een vereniging.

In Nederland en in andere landen van de Europese Unie (EU) wordt de omzetbelasting geheven volgens het btw-systeem. Net als in het gewone taalgebruik wordt in deze brochure de term btw gebruikt in plaats van omzetbelasting.

In hoofdstuk 2 van deze brochure leest u hoe u de vermindering van btw berekent. Verder leest u in hoofdstuk 3 aan welke voorwaarden u moet voldoen om in aanmerking te komen voor ontheffing van uw administratieve verplichtingen en in hoofdstuk 4 hoe u uw aangifte moet invullen. In sommige situaties gelden speciale regels voor de kleineondernemersregeling, bijvoorbeeld als de heffing van btw wordt verlegd, als u zaken doet met buitenlandse ondernemers of als u landbouwer of veehouder bent. Hierover leest u meer in hoofdstuk 5.

Voor de omzetbelasting moet u elektronisch aangifte doen. Dat kan op 3 manieren:

- via de internetsite van de Belastingdienst;
- met uw aangifte- of administratiesoftware;
- door een fiscaal intermediair, zoals een accountants- of administratiekantoor.

Voor de voorbeelden in deze brochure is gebruik gemaakt van de aangifte op de internetsite van de Belastingdienst.

2 De kleineondernemersregeling

Aan het eind van het jaar berekent u op basis van uw jaarcijfers voor hoeveel vermindering van btw u in aanmerking komt. U past de vermindering dan in één keer toe op de laatste aangifte van het jaar of de eerste aangifte van het volgende jaar. Als u al tijdens het jaar gebruik wilt maken van de vermindering, kunt u op uw aangifte (per maand of per kwartaal) een voorlopige vermindering toepassen. U moet dan wel vóórdat u de eerste aangifte van dat jaar doet, voor uzelf een inschatting maken of u voor vermindering van btw in aanmerking komt. In hoofdstuk 4 leest u hoe u uw aangifte moet invullen.

Hoeveel belastingvermindering u precies kunt krijgen, hangt af van het btw-bedrag dat u aan de Belastingdienst zou moeten betalen als u de regeling niet zou toepassen. Hieronder leest u voor hoeveel vermindering u in aanmerking kunt komen.

Let op!

In sommige gevallen gelden bijzondere regels voor de berekening van de belastingvermindering. Zie hoofdstuk 5.

Vermindering voor kleine ondernemers

<i>Hoeveel BTW zou u per jaar moeten betalen aan de Belastingdienst?</i>	<i>Hoeveel vermindering kunt u krijgen?</i>
Meer dan € 1.883	Geen vermindering
€ 1.883 of minder, maar meer dan € 1.345	Vermindering van te betalen BTW: $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - (\text{BTW-bedrag}))$
€ 1.345 of minder	De vermindering is gelijk aan het BTW-bedrag. U hoeft dus geen BTW te betalen.

Voorbeeld: € 1.883 of minder, maar meer dan € 1.345

Een bloemenkiosk heeft een jaaromzet (exclusief BTW) van € 75.000. Over deze omzet is de ondernemster 6% BTW verschuldigd, namelijk € 4.500. Zij heeft kosten gemaakt en bloemen en planten ingekocht. Hierover heeft zij € 2.865 aan BTW betaald. Dit bedrag mag zij als voorbelasting van de verschuldigde BTW aftrekken. Om te bepalen hoeveel BTW zij moet betalen, maakt zij de volgende berekening:

Verschuldigde BTW (6% van € 75.000)	€ 4.500
Voorbelasting	€ 2.865 -
BTW-bedrag	€ 1.635
Vermindering voor kleine ondernemers $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - \text{€ } 1.635)$	€ 620 -
Te betalen	€ 1.015

Voorbeeld: € 1.345 of minder

Een fotograaf heeft een jaaromzet (exclusief BTW) van € 30.000. Over deze omzet heeft hij 19% BTW in rekening gebracht, namelijk € 5.700. Hij heeft goederen gekocht (zoals camera's, films, filters en lenzen) waarover hij € 4.730 BTW heeft betaald. Dit bedrag mag hij als voorbelasting van de verschuldigde BTW aftrekken. Om te bepalen of hij nog BTW moet betalen, maakt hij de volgende berekening:

Verschuldigde BTW (19% van € 30.000)	€ 5.700
Voorbelasting	€ 4.730 -
BTW-bedrag	€ 970
Vermindering voor kleine ondernemers is gelijk aan de verschuldigde belasting	€ 970 -
Te betalen	€ 0

Let op!

Als u aangifte moet doen voor de inkomstenbelasting, moet u uw voordeel als gevolg van de BTW-vermindering voor kleine ondernemers bij uw winst optellen.

U heeft meer dan één onderneming

Heeft u meer dan één onderneming, dan moet u bij de berekening van de vermindering voor kleine ondernemers de BTW-bedragen voor deze ondernemingen bij elkaar optellen. De kleineondernemersregeling geldt namelijk voor u als ondernemer en niet per *onderneming*.

3 Ontheffing van administratieve verplichtingen

Als het bedrag aan te betalen BTW per jaar lager is dan € 1.345 dan hoeft u geen BTW aan de Belastingdienst te betalen. In dat geval kunt u een ontheffing van de administratieve verplichtingen voor de BTW aanvragen. In dit hoofdstuk leest u hoe u een verzoek om ontheffing van administratieve verplichtingen kunt indienen en wat de voor- en nadelen zijn van een ontheffing.

Een verzoek om ontheffing administratieve verplichtingen indienen

Een verzoek om ontheffing van uw administratieve verplichtingen moet u schriftelijk doen bij het belastingkantoor waar u onder valt. In uw verzoek moet u aannemelijk maken dat u in de komende jaren geen BTW hoeft te betalen als u de kleineondernemersregeling toepast. Dat kunt u bijvoorbeeld doen aan de hand van de gegevens van uw onderneming van voorgaande jaren.

Nadat u uw verzoek heeft ingediend, krijgt u van de Belastingdienst bericht of uw verzoek is ingewilligd. Als uw verzoek is ingewilligd, gaat de ontheffing in met ingang van het eerstvolgende boekjaar.

Voor- en nadelen van de ontheffing van administratieve verplichtingen

De ontheffing van administratieve verplichtingen heeft zowel voor- als nadelen:

Voordelen

- u hoeft alleen uw inkoopfacturen ordelijk te bewaren;
- voor de omzetbelasting hoeft u geen boekhouding meer bij te houden;
- u hoeft niet meer periodiek *Aangifte omzetbelasting* te doen.

Nadelen

- u mag geen factuur met BTW uitreiken als ondernemers u daarom vragen;
- als de aftrekbare voorbelasting hoger is dan de BTW die u over uw omzet verschuldigd bent, kunt u het verschil niet terugkrijgen. Dit nadeel kan zwaar wegen als u grote investeringen doet;
- u krijgt jaarlijks een vragenformulier toegestuurd zodat de Belastingdienst kan beoordelen of u nog aan de voorwaarden voor de ontheffing voldoet;
- in bijzondere gevallen moet u toch aangifte doen;
- meestal zult u voor de inkomstenbelasting toch een boekhouding moeten bijhouden.

Vaak kunt u er beter voor kiezen om geen ontheffing aan te vragen en gewoon eenmaal per jaar *Aangifte omzetbelasting* te doen.

Wanneer vervalt de ontheffing?

De ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt:

- als u in een jaar € 1.345 of meer BTW verschuldigd bent; zodra u dit weet of redelijkerwijs kunt weten, moet u dit schriftelijk aan de Belastingdienst doorgeven;
- als u BTW op uw facturen vermeldt;
- als u facturen die u heeft ontvangen van uw leveranciers, niet zeven jaar bewaart.

Nadat de ontheffing is vervallen, kunt u opnieuw een verzoek om ontheffing indienen als u weer aan de voorwaarden voldoet. De nieuwe ontheffing kan niet eerder ingaan dan aan het begin van het eerstvolgende jaar.

Het kan ook zijn dat u zelf geen gebruik meer wilt maken van de ontheffing. U kunt dan de ontheffing per brief opzeggen. Vanaf dat

moment moet u weer *Aangifte omzetbelasting* doen en aan de administratieve verplichtingen voor de btw voldoen. Zegt u zelf uw ontheffing voor de administratieve verplichtingen op, dan kan een nieuwe ontheffing pas ingaan na vijf jaar.

4 Aangifte doen als u de kleineondernemersregeling toepast

Als u gebruikmaakt van de kleineondernemersregeling en u heeft geen ontheffing van administratieve verplichtingen, dan doet u gewoon aangifte (per maand, per kwartaal of per jaar). Ook als u door de toepassing van de kleineondernemersregeling geen btw hoeft te betalen aan de Belastingdienst. In paragraaf 4.1 leest u hoe u de vermindering kunt verrekenen. Heeft u een ontheffing van administratieve verplichtingen voor de btw, dan hoeft u normaal gesproken geen aangifte te doen, behalve in enkele bijzondere situaties. Hierover leest u meer in paragraaf 4.2.

4.1 Aangifte doen als u geen ontheffing heeft

Maakt u gebruik van de kleineondernemersregeling en heeft u geen ontheffing van administratieve verplichtingen, dan kunt u de vermindering van btw op twee manieren verrekenen. Dat kan aan het eind van het jaar, maar ook al tijdens het jaar: per maand of kwartaal.

U doet per jaar aangifte

Na afloop van het jaar berekent u op basis van uw jaarcijfers op hoeveel vermindering van btw u recht heeft. Dit bedrag vult u in bij vraag 5d van de *Aangifte omzetbelasting* en trekt u af van het bedrag dat u (na aftrek van voorbelasting) aan btw verschuldigd bent.

U doet per maand of per kwartaal aangifte

Ook als u per maand of per kwartaal aangifte doet, mag u de vermindering van btw per jaar toepassen. De totale vermindering voor een jaar vermeldt u dan op de laatste aangifte van dat jaar of op de eerste aangifte van het volgende jaar. U vult het bedrag van de vermindering in bij vraag 5d van de *Aangifte omzetbelasting* en trekt het af van het bedrag dat u (na aftrek van voorbelasting) aan btw verschuldigd bent.

Wilt u al eerder gebruikmaken van de vermindering van btw, dan kunt u per maand of per kwartaal op uw aangifte een voorlopige vermindering toepassen. Voorwaarde hiervoor is wel dat het aanmerkelijk is dat u voor dat jaar in aanmerking komt voor de vermindering van btw. Na afloop van het jaar worden de voorlopige verminderingen verrekend met de definitieve vermindering.

De hoogte van de voorlopige vermindering is afhankelijk van het btw-bedrag dat u over het hele jaar verschuldigd zult zijn. Daarom moet u vóór de eerste aangifte van het lopende jaar voor uzelf een schatting van het bedrag maken dat u aan de Belastingdienst zou moeten betalen als u de kleineondernemersregeling niet zou toepassen. In de tabel hierna ziet u welk bedrag u maximaal als voorlopige vermindering kunt toepassen.

Bedragen voorlopige vermindering

<i>Hoeveel BTW zou u per jaar moeten betalen aan de Belastingdienst?</i>	<i>Hoeveel mag u per maand maximaal als voorlopige vermindering toepassen?</i>	<i>Hoeveel mag u per kwartaal maximaal als voorlopige vermindering toepassen?</i>
Meer dan € 1.747	€ 0	€ 0
€ 1.747 of minder, maar meer dan € 1.611	€ 23	€ 68
€ 1.611 of minder, maar meer dan € 1.475	€ 53	€ 159
€ 1.475 of minder, maar meer dan € 1.345	€ 83	€ 250
€ 1.345 of minder	Het BTW-bedrag	Het BTW-bedrag

Let op!

De voorlopige vermindering kan nooit hoger zijn dan het bedrag dat u zou moeten betalen aan de Belastingdienst. U kunt via de voorlopige vermindering dus geen teruggaaf van btw krijgen.

Voorbeeld van een voorlopige vermindering

Een ondernemer doet aangifte per kwartaal. Hij verwacht dat hij over het gehele jaar tussen de € 1.611 en € 1.475 moet betalen. Zijn voorlopige vermindering is dus maximaal € 159.

Over een kwartaal doet hij de volgende aangifte:

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

i Omschrijving	Omzet- belasting
5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="680"/>
5b. Voorbelasting	€ <input type="text" value="570"/>
5c. Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="110"/>
5d. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text" value="110"/>
5e. Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f. Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen € <input type="text" value="0"/>

Als in een kwartaal of een maand de voorbelasting hoger is dan de BTW die u verschuldigd bent (u krijgt dan BTW terug), dan kunt u geen gebruikmaken van de voorlopige vermindering.

Verrekening voorlopige verminderen: definitieve vermindering

Het kan zijn dat het totaal van de voorlopige verminderen die u op uw aangiftes heeft ingevuld, hoger is dan de vermindering waar u recht op heeft. In deze situatie moet u bijbetalen. Dit moet u doen bij de aangifte over het eerste belastingtijdvak van het volgende jaar.

Het kan ook zijn dat het totaal van de voorlopige verminderen, lager is dan de vermindering waar u recht op heeft. U kunt dan het verschil in mindering brengen op de eerste aangifte van het volgende jaar.

Het bedrag dat u terugontvangt of moet bijbetalen, vermeldt u bij vraag 5d van de aangifte. Als u op dezelfde aangifte een voorlopige vermindering toepast voor dat tijdvak telt u die voorlopige vermindering op bij het bedrag dat u terugontvangt of moet bijbetalen over het vorige jaar.

4.2 Aangifte doen als u wel een ontheffing heeft

Als u een ontheffing van administratieve verplichtingen voor de BTW heeft, hoeft u geen aangifte te doen. Hier zijn enkele uitzonderingen op. In de volgende situaties moet u toch aangifte doen:

- als een onderaannemer of uitlener van personeel BTW naar u verlegt;
- als u goederen koopt van een ondernemer in een ander EU-land;
- als u een onroerende zaak koopt en de BTW wordt naar u verlegd;
- als een buitenlandse ondernemer diensten aan u verleent;
- als u een nieuw vervoermiddel levert aan een afnemer in een ander EU-land.

In deze situaties moet u als afnemer van de goederen of diensten de BTW betalen. Deze BTW kunt u niet als voorbelasting aftrekken, omdat u ontheffing van administratieve verplichtingen heeft. Ook als u een nieuw vervoermiddel levert aan een klant in een ander EU-land, moet u daarvan aangifte doen. Heeft u te maken met de bovenstaande situaties, vraag dan een aangiftebiljet aan bij het belastingkantoor waar u onder valt.

5 Bijzondere situaties

Er zijn er een aantal situaties waarin u rekening moet houden met specifieke regels voor de kleineondernemersregeling. In dit hoofdstuk leest u welke regels er gelden in welke situaties.

5.1 U start of stopt met uw bedrijf of u neemt een bedrijf over

Als u start of stopt met een onderneming of u neemt een bedrijf over in de loop van het jaar, dan mag u in dat jaar gewoon gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Start of stopt u bijvoorbeeld halverwege het jaar met uw onderneming, dan mag u aanspraak maken op de volledige vermindering voor kleine ondernemers. Ook degene die een onderneming overneemt, mag aanspraak maken op de volledige vermindering voor kleine ondernemers. U hoeft in deze situatie de vermindering dus niet tijdsevenredig te berekenen.

5.2 Onderaanneming en uitlening van personeel

In de bouw, scheepsbouw, metaalconstructie en de confectie-industrie werken veel onderaannemers voor aannemers. Veel bedrijven in deze sectoren lenen ook personeel van andere bedrijven in. In deze bedrijfstakken geldt bij onderaanneming en uitlening van personeel een speciale BTW-regeling: de verleggingsregeling. De onderaannemer of

uitlener van personeel is daarbij geen BTW verschuldigd en mag deze ook niet op de factuur zetten. De *afnemer* van de goederen of diensten is de BTW verschuldigd en moet de BTW op zijn aangifte vermelden. Op deze manier wordt de BTW verlegd van de onderaannemer of uitlener naar de aannemer of inlener. Meer informatie over de verleggingsregeling vindt u in de brochure *BTW bij onderaanneming en uitlening van personeel*.

Als u de verleggingsregeling toepast, gelden er bijzondere regels voor het berekenen van de vermindering voor kleine ondernemers. Voor het berekenen van de hoogte van de vermindering doet u alsof de verleggingsregeling niet geldt. Hierna leest u hoe dit in zijn werk gaat, zowel voor de onderaannemer of uitlener als voor de aannemer of inlener.

Als onderaannemer of uitlener

Als u gaat berekenen voor hoeveel vermindering van BTW u in aanmerking komt, dan moet u uitgaan van uw volledige omzet, dus ook de omzet waarover u de BTW heeft verlegd. U telt in die berekening de verlegde BTW dus mee als BTW die u verschuldigd bent.

Voorbeeld: de onderaannemer of uitlener

Een timmerman werkt als onderaannemer voor een aannemer. De timmerman factureert € 15.000 en verlegt de BTW naar de aannemer. Zijn gewone omzet is over dat jaar € 75.000. Zijn totale omzet is dus € 90.000, waarvan € 15.000 is verlegd. Hij kan als voorbelasting aftrekken € 13.250.

De timmerman vult zijn *Aangifte omzetbelasting* in en houdt daarbij rekening met de BTW die hij heeft verlegd.

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

I Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="75000"/>	€ <input type="text" value="14250"/>
1b. Leveringen/diensten belast met 6%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1d. Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text" value="15000"/>	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

I Omschrijving	Omzetbelasting
5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="14250"/>
5b. Voorbelasting	€ <input type="text" value="13250"/>
5c. Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="1000"/>
5d. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text"/>
5e. Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f. Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen € <input type="text" value="1000"/>

Op het eerste gezicht lijkt het of de timmerman recht heeft op vermindering van BTW op grond van de kleineondernemersregeling. Maar voor de berekening van de vermindering moet hij uitgaan van de volledige omzet: de omzet waarover hij de BTW heeft verlegd (€ 15.000) en de omzet waarover hij de BTW zelf heeft aangegeven (€ 75.000). Daarvan trekt hij zijn aftrekbare voorbelasting af (€ 13.250).

De berekening van de vermindering ziet er als volgt uit:

<i>Vermindering voor kleine ondernemers berekenen</i>	<i>Omzet</i>	<i>BTW</i>
Belast met 19%:		
€ 15.000 + € 75.000	€ 90.000	€ 17.100
Voorbelasting		€ 13.250
BTW-bedrag		€ 3.850
Geen vermindering voor kleine ondernemers want het BTW-bedrag is hoger dan € 1.883		€ 0

Als aannemer of inlener

Als u gaat berekenen voor hoeveel vermindering van btw u in aanmerking komt, dan moet u de btw die naar u is verlegd, buiten beschouwing laten. U telt in die berekening de verlegde btw dus niet mee als btw die u verschuldigd bent. Voor de berekening van de vermindering moet u de verlegde btw wel als voorbelasting aftrekken.

Voorbeeld: de aannemer naar wie de BTW is verlegd

Een aannemer heeft in de loop van het jaar werk uitbesteed aan een timmerman. Deze timmerman heeft in totaal € 15.000 gefactureerd en de BTW naar de aannemer verlegd. De aannemer heeft een omzet van € 65.000 en is hierover € 12.350 BTW verschuldigd. Hij heeft in de loop van het jaar € 7.907 BTW aan andere ondernemers betaald. Deze BTW mag hij als voorbelasting aftrekken. Bovendien kan hij de BTW die naar hem is verlegd (19% van € 15.000 = € 2.850) als voorbelasting aftrekken. De aannemer vult zijn aangifte in en berekent de vermindering volgens de kleineondernemersregeling. Hij telt bij de verschuldigde belasting niet de BTW mee die naar hem is verlegd.

Zijn berekening van de vermindering ziet er als volgt uit:

Verschuldigde BTW (19% van € 65.000)		€ 12.350
Voorbelasting:		
- wegens aankopen:	€ 7.907	
- verlegde BTW:	€ 2.850	
		€ 10.757 -
BTW-bedrag		€ 1.593
Vermindering voor kleine onder- nemers: 2,5 x (€ 1.883 - € 1.593)		€ 725

De aannemer vult zijn *Aangifte omzetbelasting* als volgt in:

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

i Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet- belasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="65000"/>	€ <input type="text" value="12350"/>
1b. Leveringen/diensten belast met 6%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1d. Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

Rubriek 2: Verleggingsregelingen: BTW naar u verlegd

i Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet- belasting
2a. Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasting naar u is verlegd	€ <input type="text" value="15000"/>	€ <input type="text" value="2850"/>

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

i	Omschrijving	Omzet- belasting
5a.	Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="15200"/>
5b.	Voorbelasting	€ <input type="text" value="10757"/>
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="4443"/>
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text" value="725"/>
5e.	Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f.	Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen	€ <input type="text" value="3718"/>

5.3 U koopt goederen in andere EU-landen

Als u goederen koopt van ondernemers in andere EU-landen, verricht u zogenoemde ‘intracommunautaire verwervingen’. De buitenlandse leverancier zal u geen BTW in rekening brengen. Deze aankopen zijn belast in Nederland. Dat betekent dat u BTW moet aangeven en betalen in Nederland over deze intracommunautaire verwervingen.

Meer informatie over het kopen van goederen in andere EU-landen, vindt u in de brochure *BTW bij inkoop van goederen in het buitenland*. De BTW over de intracommunautaire verwervingen telt niet mee voor de toepassing van de vermindering van BTW.

Voorbeeld: hoe berekent u de vermindering als u goederen koopt in andere EU-landen

Een ondernemer heeft een omzet van € 50.000 en is daarover € 9.500 BTW verschuldigd. De aftrek van voorbelasting over zijn inkoop in Nederland bedraagt € 5.989. Verder heeft hij voor € 10.000 goederen in een ander EU-land gekocht. Over deze intracommunautaire verwervingen is hij € 1.900 aan BTW verschuldigd. Ook deze BTW mag hij weer als voorbelasting aftrekken.

Hij berekent de vermindering als volgt:

Verschuldigde BTW (19% van 50.000)	€ 9.500
Voorbelasting:	
- wegens binnenlandse aankopen: € 5.989	
- wegens aankopen in andere EU-landen: € 1.900	
	€ 7.889 -
BTW-bedrag	€ 1.611
Vermindering voor kleine onder- nemers: 2,5 x (€ 1.883 - € 1.611)	€ 680

De ondernemer vult zijn *Aangifte omzetbelasting* als volgt in:

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

i Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet- belasting
1a. Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="50000"/>	€ <input type="text" value="9500"/>
1b. Leveringen/diensten belast met 6%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1c. Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1d. Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e. leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

Rubriek 4: Leveringen vanuit het buitenland

i Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet- belasting
4a. Leveringen uit landen buiten de EU (invoer)	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
4b. Verwervingen van goederen uit landen buiten de EU	€ <input type="text" value="10000"/>	€ <input type="text" value="1900"/>

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

I Omschrijving	Omzet- belasting
5a. Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="11400"/>
5b. Voorbelasting	€ <input type="text" value="7889"/>
5c. Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="3511"/>
5d. Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text" value="680"/>
5e. Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f. Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen € <input type="text" value="2831"/>

5.4 U koopt goederen in landen buiten de EU

Als u goederen koopt van ondernemers in landen buiten de EU, is er sprake van ‘invoer’. U moet bij invoer van goederen Nederlandse BTW bij de Douane aangeven en betalen. Als u echter toestemming heeft deze BTW op uw gewone *Aangifte omzetbelasting* te betalen, telt deze BTW niet mee voor de toepassing van de vermindering van de BTW, net als bij aankopen van ondernemers in andere EU-landen. U berekent de vermindering dan ook op dezelfde manier als bij intra-communautaire verwervingen. Zie hiervoor paragraaf 5.3.

Meer informatie over het invoeren van goederen, vindt u in de brochure *BTW bij inkoop van goederen in het buitenland*.

5.5 U verhuurt onroerende zaken

Het verhuren van onroerende zaken is vrijgesteld van BTW. Verhuurt u een onroerende zaak, dan kunt u onder bepaalde voorwaarden samen met de huurder ervoor kiezen om de huur te belasten (de zogenoemde optie voor belaste verhuur). Als u hiervoor kiest, betekent dat dat u als verhuurder BTW verschuldigd bent over de huur die u ontvangt.

In dat geval mag u de BTW die u verschuldigd bent over de huur en de voorbelasting die betrekking heeft op het pand niet meetellen bij de berekening van de vermindering van BTW. De kleineondernemersregeling kan in deze situatie alleen nog van toepassing zijn op andere activiteiten dan de verhuur van onroerende zaken.

Voorbeeld: verhuur van onroerende zaak

Stel een ondernemer heeft twee winkelpanden. Eén pand verhuurt hij met optie voor belaste verhuur. In het andere pand exploiteert hij zelf een cadeauwinkel. Deze winkel heeft een jaarmzet (exclusief BTW) van € 60.000. Hierover is de ondernemer 19% BTW verschuldigd, namelijk € 11.400. Voor zijn winkel heeft hij goederen ingekocht waarover hij € 9.837 BTW heeft betaald. Dit bedrag mag hij als voorbelasting aftrekken. Op dit gedeelte is de kleineondernemersregeling van toepassing.

Het andere pand verhuurt hij voor € 12.000 per jaar. Hierover is de ondernemer € 2.280 BTW verschuldigd. De aftrekbare voorbelasting op de onderhoudskosten van het pand bedraagt € 680. Voor dit pand heeft hij geen recht op de vermindering voor kleine ondernemers. De BTW op dit pand telt dus niet mee bij de berekening van de vermindering.

De vermindering van BTW berekent hij als volgt:

Verschuldigde BTW (19% van € 60.000)	€ 11.400	
Voorbelasting	€ 9.837	-
BTW-bedrag	€ 1.563	
Vermindering voor kleine ondernemers		
2,5 x (€ 1.883 - € 1.563)	€ 800	

De ondernemer vult zijn *Aangifte omzetbelasting* als volgt in:

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

r	Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
1a.	Leveringen/diensten belast met 19%	€ <input type="text" value="72000"/>	€ <input type="text" value="13680"/>
1b.	Leveringen/diensten belast met 6%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1c.	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1d.	Privé-gebruik	€ <input type="text"/>	€ <input type="text"/>
1e.	leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ <input type="text"/>	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

i	Omschrijving	Omzet- belasting
5a.	Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)	€ <input type="text" value="13680"/>
5b.	Voorbelasting	€ <input type="text" value="10517"/>
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)	€ <input type="text" value="3163"/>
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling	€ <input type="text" value="800"/>
5e.	Schatting vorige aangifte(n)	€ <input type="text"/>
5f.	Schatting deze aangifte(n)	€ <input type="text"/>
Totaal	Te betalen	€ <input type="text" value="2363"/>

Meer informatie over het verhuren van onroerende zaken vindt u in de folder *Als u een bedrijfspand gaat huren of verhuren*.

5.6 U verkoopt of koopt onroerende zaken

Het verkopen van een onroerende zaak is normaal gesproken vrijgesteld van BTW. Verkoopt u een onroerende zaak aan een andere ondernemer, dan kunt u onder bepaalde voorwaarden samen met de koper ervoor kiezen om de verkoop te belasten (de zogenoemde optie voor belaste levering). Als u hiervoor kiest, moet u wel de verleggingsregeling onroerende zaken toepassen. Dat betekent dat de BTW verlegd wordt naar de koper. Deze verleggingsregeling heeft dezelfde gevolgen als de verleggingsregeling die in paragraaf 5.2 is beschreven:

- U bent de *koper* van de onroerende zaak: Als u gaat berekenen voor hoeveel vermindering van BTW u in aanmerking komt, dan moet u de BTW die naar u is verlegd, buiten beschouwing laten. U telt in die berekening de verlegde BTW dus niet mee als BTW die u verschuldigd bent. U mag dit bedrag wel als voorbelasting aftrekken.
- U bent de *verkoper* van de onroerende zaak: Als u gaat berekenen voor hoeveel vermindering van BTW u in aanmerking komt, dan moet u de BTW die u heeft verlegd hierbij meerekenen. U telt in die berekening de verlegde BTW dus mee als BTW die u verschuldigd bent.

Meer informatie over de BTW en het verkopen van onroerende zaken vindt u in de folder *Als u een bedrijfspand gaat kopen of verkopen*.

5.7 De kleineondernemersregeling voor landbouwers en veehouders

Als u landbouwer, veehouder, tuinbouwer of bosbouwer bent, dan geldt voor u de landbouwregeling. Deze regeling houdt onder andere in dat u geen btw verschuldigd bent. De btw die u betaalt over goederen en diensten die u koopt, kunt u dan niet als voorbelasting aftrekken.

Valt u onder de landbouwregeling, dan kunt u uiteraard geen gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Heeft u nog nevenactiviteiten zoals bijvoorbeeld een café of een pension, dan mag u daarvoor wel gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Voorwaarde is wel dat u voor deze activiteiten een aparte administratie bijhoudt.

In sommige gevallen kan de landbouwregeling nadelig voor u zijn, bijvoorbeeld als u grote investeringen doet. U kunt immers de btw die u hierover betaalt, niet aftrekken als voorbelasting. U kunt dan een verzoek indienen om de landbouwregeling niet van toepassing te laten zijn (zogenoemde optie belast ondernemerschap). Voor het landbouwbedrijf kunt u dan toch geen gebruikmaken van de kleineondernemersregeling.

5.8 U levert een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-land

Op de verkoop en levering van een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-land is in beginsel het zogenoemde nultarief van toepassing. De kleineondernemersregeling en de ontheffing van administratieve verplichtingen gelden niet bij deze leveringen. U moet dus een factuur uitreiken, administratie voeren, aangifte doen en eventueel een Opgaaf intracommunautaire leveringen (Opgaaf ICL) indienen.

De voorbelasting die op de levering betrekking heeft, kunt u in aftrek brengen. Maar deze telt niet mee bij de berekening van de vermindering!

Daarnaast gelden speciale voorwaarden die betrekking hebben op de levering van nieuwe vervoermiddelen aan een afnemer in een ander EU-

land. Zo moet u bijvoorbeeld kunnen aantonen dat sprake is van een nieuw vervoermiddel. Meer informatie over de levering van nieuwe vervoermiddelen kunt u vinden op www.belastingdienst.nl.

6 Meer informatie

Informatie over de btw en andere belastingen kunt u vinden op de internetsite van de Belastingdienst. Daar vindt u ook diverse brochures en folders die u kunt downloaden. Het adres is www.belastingdienst.nl.

Voor algemene vragen kunt u gratis bellen met de BelastingTelefoon: 0800-0543. De BelastingTelefoon is bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Heeft u specifieke vragen over uw eigen bedrijf, dan kunt u terecht bij het belastingkantoor waar u onder valt.

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling
april 2006

Belastingdienst

Leuker kunnen we 't niet maken. Wel makkelijker.