



Belastingdienst



De kleineondernemersregeling tot 1 januari 2020

Let op!

De kleineondernemersregeling is met ingang van 1 januari 2020 gewijzigd. Deze brochure gaat over de oude regeling tot 1 januari 2020. U kunt zich niet meer aan- of afmelden voor ontheffing van administratieve verplichtingen.

Wilt u meer weten over de nieuwe kleineondernemersregeling? Kijk dan op belastingdienst.nl/kor.

De kleineondernemersregeling tot 1 januari 2020

Betaalt u in een jaar (tot 1-1-2020) minder dan € 1.883 btw aan ons? Dan komt u mogelijk in aanmerking voor de kleineondernemersregeling. Is dat het geval dan betaalt u in dat jaar minder of helemaal geen btw.

In deze brochure leggen wij uit wanneer u de regeling mag toepassen. Verder leest u hoe u aangifte doet, hoe u de btw-vermindering uitrekent en wat u moet doen als u ontheffing van uw administratieve verplichtingen hebt. Tot slot beschrijven we nog hoe u de kleineondernemersregeling toepast in een aantal bijzondere situaties.

Wat is de kleineondernemersregeling?

De kleineondernemersregeling bestaat uit:

- vermindering van het btw-bedrag dat u moet betalen
- ontheffing van uw administratieve verplichtingen

Voldoet u aan de voorwaarden voor de kleineondernemersregeling? Dan mag u een btw-vermindering toepassen als u in een jaar minder dan € 1.883 btw moet betalen. Moet u € 1.345 of minder btw betalen, dan betaalt u door de kleineondernemersregeling helemaal geen btw. U verrekent de vermindering in uw btw-aangifte. U hoeft ons daarvoor geen toestemming te vragen.

U mag een schatting maken en per maand of kwartaal een voorlopige btw-vermindering in uw aangifte verrekenen. De definitieve btw-vermindering berekent u aan het einde van het jaar.

Verwacht u een aantal jaren € 1.345 of minder btw te moeten betalen? Dan hebt u mogelijk ontheffing van uw administratieve verplichtingen gevraagd bij uw belastingkantoor. U kunt vanaf 1 januari 2020 geen ontheffing meer aanvragen of door ons laten intrekken.

Voorwaarden

Om de kleineondernemersregeling te mogen toepassen, moet u aan 4 voorwaarden voldoen:

- U hebt een eenmanszaak of uw onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap of een vennootschap onder firma (vof).
- Uw onderneming is in Nederland gevestigd.
- U moet in een jaar na aftrek van de voorbelasting minder dan € 1.883 btw aan ons betalen.
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw.

Let op!

Rechtspersonen, zoals bv's, stichtingen of verenigingen, mogen niet gebruikmaken van de kleineondernemersregeling.

Hoe past u de vermindering voor de kleineondernemersregeling toe?

U past de kleineondernemersregeling toe door aan het einde van ieder jaar te berekenen of u in aanmerking komt voor btw-vermindering en voor welk bedrag. Hoeveel btw-vermindering u krijgt, hangt af van het btw-bedrag dat u ons zou moeten betalen als u de regeling niet zou toepassen (zie hierna bij 'Vermindering berekenen').

Wilt u niet achteraf, maar al tijdens het jaar gebruikmaken van de btw-vermindering? Pas dan in uw maandelijkse aangifte of uw kwartaalaangifte een voorlopige btw-vermindering toe. Maak wel van tevoren (vóór uw eerste aangifte van het jaar) een schatting of u voor btw-vermindering in aanmerking komt. U doet dit door te berekenen hoeveel btw u vermoedelijk moet betalen. Zo voorkomt u dat btw terug moet betalen omdat u te veel vermindering hebt toegepast.

Meer informatie over het verrekenen van de btw-vermindering in uw aangifte vindt u verderop in deze brochure, bij 'Aangifte doen en de btw-vermindering'.

Vermindering berekenen

Voor het berekenen van de btw-vermindering gaat u uit van het btw-bedrag dat u zou moeten betalen als u de kleineondernemersregeling niet zou toepassen. Dit bedrag is de btw (vraag 5a van de aangifte) min de voorbelasting (vraag 5b van de aangifte). In de tabel hieronder ziet u de bijbehorende btw-vermindering.

Btw die u in een jaar zou moeten betalen	Vermindering die u in dat jaar kunt krijgen
€ 1.883 of meer	U krijgt geen vermindering.
Meer dan € 1.345, maar minder dan € 1.883 (zie voorbeeld 1)	$2,5 \times (\text{€ } 1.883 - (\text{btw-bedrag van vraag 5a van de aangifte} - \text{voorbelasting van vraag 5b van de aangifte}))$
Meer dan € 0, maar niet meer dan € 1.345 (zie voorbeeld 2)	De vermindering is gelijk aan het te betalen btw-bedrag. U hoeft geen btw te betalen (maar u moet wel aangifte doen).
€ 0 of minder	U krijgt geen vermindering.

De vermindering kan nooit hoger zijn dan de btw die u zou moeten betalen. Als u de kleineondernemersregeling toepast, kunt u dus geen btw-teruggaaf krijgen.

Voorbeeld 1: Meer dan € 1.345, maar minder dan € 1.883

U verkoopt bloemen en de btw over uw jaaromzet is € 4.500. U hebt kosten gemaakt en bloemen en planten ingekocht. Hierover hebt u € 2.865 btw betaald. Dit bedrag mag u als voorbelasting aftrekken. Om te bepalen hoe hoog de btw-vermindering is en hoeveel btw u moet betalen, maakt u de volgende berekening:

Te betalen btw (vraag 5a van de aangifte)	€ 4.500
Voorbelasting (vraag 5b van de aangifte)	€ 2.865 -
Btw-bedrag vóór vermindering	€ 1.635
Vermindering voor kleine ondernemers (vraag 5d van de aangifte): $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - \text{€ } 1.635)$	€ 620 -
Te betalen	€ 1.015

Voorbeeld 2: € 1.345 of minder

U bent fotograaf en de btw over uw jaaromzet is € 5.700. U hebt goederen gekocht (zoals camera's, films, filters en lenzen) waarover u € 4.730 btw hebt betaald. Dit bedrag mag u als voorbelasting aftrekken. Om te bepalen hoe hoog de btw-vermindering is en hoeveel btw u moet betalen, maakt u de volgende berekening:

Te betalen btw (vraag 5a van de aangifte)	€ 5.700
Voorbelasting (vraag 5b van de aangifte)	€ 4.730 -
Btw-bedrag vóór vermindering	€ 970
Vermindering voor kleine ondernemers (vraag 5d van de aangifte): (gelijk aan de te betalen btw)	€ 970 -
Te betalen	€ 0

Let op!

Krijgt u een vermindering van de btw door de kleineondernemersregeling? Het voordeel dat u hierdoor hebt, moet u als opbrengst (buitengewone bate) opnemen in uw winstberekening.

Meer dan 1 bedrijf binnen een eenmanszaak

Hebt u meerdere bedrijven binnen een eenmanszaak? Dan moet u de btw van die bedrijven bij elkaar optellen om de btw-vermindering te berekenen. De regeling geldt namelijk per ondernemer en niet per bedrijf. Maar hebt u een eenmanszaak en neemt u ook deel in een vof, dan hoeft u de bedragen niet bij elkaar op te tellen.

Afwijkend boekjaar

Hebt u een boekjaar dat afwijkt van het kalenderjaar, dan mag u voor het toepassen van de regeling uitgaan van uw boekjaar.

Aangifte doen

Als u gebruikmaakt van de btw-vermindering van de kleineondernemersregeling, moet u btw-aangifte blijven doen. Ook als u geen btw hoeft te betalen. Als u jaarlijks minder dan € 1.883 hoeft te betalen, mag u mogelijk per jaar aangifte doen. Hieraan zijn wel voorwaarden verbonden. U vindt deze op belastingdienst.nl bij 'Aangiftetijdvak'. Wilt u per jaar aangifte doen en voldoet u aan de voorwaarden, stuur dan een brief met uw verzoek naar uw belastingkantoor.

Aangifte doen en de btw-vermindering

Hoe u de btw-vermindering in uw aangifte verrekent, hangt af van uw aangiftetijdvak: per jaar of per maand of kwartaal.

U doet per jaar aangifte

Op basis van uw jaarcijfers rekent u na afloop van het jaar uit op hoeveel btw-vermindering u recht hebt. Dit bedrag vult u in bij vraag 5d van de btw-aangifte (Vermindering volgens de kleineondernemersregeling) en trekt u af van de btw die u moet betalen.

U doet per maand of per kwartaal aangifte

U kunt de btw-vermindering op 2 manieren verrekenen:

- aan het eind van het jaar bij de laatste aangifte (zoals hierboven beschreven)
- gedurende het jaar met een voorlopige vermindering per maand of kwartaal

Kiest u voor een voorlopige vermindering, dan moet u vóór uw eerste aangifte in een jaar een schatting maken van btw-het bedrag dat u over dat jaar zou moeten betalen als u de kleineondernemersregeling niet zou toepassen. Hebt u deze schatting op een redelijke manier gemaakt en blijkt die in de loop van het jaar niet helemaal te kloppen, dan hoeft u daar op dat moment niets mee te doen. Aan het eind van het jaar corrigeert u de te veel of te weinig betaalde btw.

In de tabel hieronder ziet u welk bedrag u maximaal als voorlopige vermindering kunt toepassen.

Btw-bedrag in een jaar	Maximale vermindering in een maandaangifte	Maximale vermindering in een kwartaalaangifte
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 volledige btw-bedrag	Het volledige btw-bedrag

De vermindering kan nooit hoger zijn dan de btw die u zou moeten betalen.
Als u de kleineondernemersregeling toepast, kunt u dus geen btw-teruggaaf krijgen.

Voorbeeld: voorlopige vermindering per kwartaal

U doet aangifte per kwartaal. U verwacht dat u over het hele jaar ongeveer € 1.500 btw moet betalen.
Uw voorlopige vermindering is dan maximaal € 159. Rubriek 5 van de aangifte vult u dan als volgt in:

Te betalen btw (vraag 5a)	€	680
Voorbelasting (vraag 5b)	€	570 -
Btw-bedrag vóór vermindering	€	110
Vermindering voor kleine ondernemers (vraag 5d)	€	110 -
Te betalen	€	0

Is de voorbelasting hoger dan de btw die u moet betalen? Dan krijgt u btw terug. U kunt dan niet gebruikmaken van de voorlopige vermindering.

Verrekening voorlopige verminderingen: definitieve vermindering

Is na afloop van het jaar het totaal van de voorlopige verminderingen die u in uw aangiften hebt toegepast, hoger dan de vermindering waar u recht op hebt? Dan moet u terugbetalen. Het totaal van de voorlopige verminderingen kan ook lager zijn dan de btw-vermindering waar u recht op hebt. Dan hebt u nog een bedrag tegoed.

Verreken het terug te betalen of terug te ontvangen bedrag in uw aangifte over het laatste aangiftetijdvak van het betreffende jaar. Vul het bedrag in bij vraag 5d (Vermindering volgens de kleineondernemersregeling).

Hebt u al aangifte gedaan over het laatste tijdvak? Gebruik dan het formulier 'Suppletie omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij 'inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl

Als u geen voorlopige btw-vermindering hebt toegepast

Als u geen voorlopige btw-vermindering hebt toegepast en na afloop van het jaar blijkt dat u de regeling wel mocht toepassen, dan kunt u het bedrag verrekenen in uw aangifte over het laatste tijdvak van het jaar.

Hebt u al aangifte gedaan over het laatste tijdvak? Gebruik dan het formulier 'Suppletie omzetbelasting'. U vindt dit formulier als u inlogt bij 'inloggen voor ondernemers' op belastingdienst.nl. Het bedrag dat u terugkrijgt, telt niet mee voor de berekening van de voorlopige vermindering over het nieuwe jaar.

Ontheffing van administratieve verplichtingen

Moet u in een jaar € 1.345 of minder btw betalen en verwacht u dat dit ieder jaar het geval is? Dan hebt u mogelijk een ontheffing van administratieve verplichtingen gekregen.

Ontheffing aanvragen

Een ontheffing van administratieve verplichtingen kunt u niet meer aanvragen vanaf 1 januari 2020.

Voor- en nadelen van de ontheffing van administratieve verplichtingen

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

Voordelen van de ontheffing zijn:

- U hoeft alleen uw inkoopfacturen te bewaren.
- U hoeft geen facturen te sturen.
- U hoeft geen administratie bij te houden voor de btw.
- U hoeft geen btw-aangifte te doen, behalve in een aantal uitzonderingsgevallen (zie hierna bij '[Aangifte doen bij ontheffing van administratieve verplichtingen](#)').

Nadelen van de ontheffing zijn:

- Stuurt u wel facturen, dan mag u daar geen btw op vermelden. Ook niet als ondernemers u daarom vragen.
- Is uw voorbelasting hoger dan de btw die u moet betalen? U kunt dan het verschil niet terugkrijgen. Dit is een belangrijk nadeel als u grote investeringen doet.
- Meestal moet u voor de inkomstenbelasting toch een administratie bijhouden.

Aangifte doen bij ontheffing van administratieve verplichtingen

Als u een ontheffing hebt van administratieve verplichtingen, doet u geen btw-aangifte.

Uitzonderingen op deze regel zijn:

- U koopt goederen van een ondernemer in een ander EU-land.
- De verleggingsregeling is van toepassing. U koopt bijvoorbeeld een onroerende zaak, mobiele telefoons of spelcomputers en de leverancier verlegt de btw naar u. Meer informatie over het verleggen van btw vindt u op www.belastingdienst.nl bij '[Hoe werkt btw verleggen?](#)'.
- U neemt diensten af van een buitenlandse ondernemer.
- U levert een nieuw of bijna nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-land.

In deze situaties moet u wel btw-aangifte doen en btw betalen. U hebt dan geen recht op aftrek van de voorbelasting, omdat u ontheffing van administratieve verplichtingen hebt. Hebt u te maken met de bovenstaande situaties, vraag dan een aangifteformulier aan bij uw belastingkantoor.

Wanneer vervalt de ontheffing?

De ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt in de volgende gevallen:

- U vermeldt btw op uw facturen. In dat geval vervalt voor dat boekjaar uw ontheffing en moet u weer aangifte doen. Als u in het volgende boekjaar weer aan de voorwaarden voldoet, hebt u automatisch ontheffing.
- U bewaart inkoopfacturen van uw leveranciers minder dan 7 jaar.
- U moet in een jaar meer dan € 1.345 btw betalen. Moet u in de jaren vóór 2020 toch meer btw betalen dan € 1.345 en had u een ontheffing? Neem dan contact op met uw belastingkantoor.

Let op!

De opbrengst van de verkoop van een gebruikt bedrijfsmiddel telt niet mee in de berekening om te beoordelen of u niet meer dan € 1.345 btw moet betalen.

Bijzondere situaties

Hebt u te maken met bijzondere situaties, bijvoorbeeld het stoppen van een onderneming, het importeren van goederen of het verhuren van onroerende zaken? Dan moet u weten hoe u in die situaties de kleineondernemersregeling toepast.

Onderneming starten, stoppen of overnemen

Als u tijdens het jaar start of stopt met uw onderneming, mag u in dat jaar toch het volledige jaarbedrag van de vermindering toepassen in uw btw-aangifte. Dit is ook zo als u een onderneming overneemt.

Btw verleggen

Hebt u btw naar een ander verlegd? Of is de btw naar u verlegd? Dit heeft mogelijk invloed op de hoogte van de btw-vermindering.

Voorbeeld van een onderaannemer die de btw verlegt

Een timmerman heeft een omzet van € 90.000. Een deel van die omzet, € 15.000, heeft hij behaald door als onderaannemer voor een aannemer te werken. Hij verlegt de btw over die omzet naar de hoofdaannemer. Hij moet 21% btw betalen over € 75.000 = € 15.750. Als voorbelasting kan hij € 14.750 btw aftrekken. In zijn btw-aangifte vult hij deze bedragen in. De totaal te betalen btw komt uit op € 1.000 (€ 15.750 - € 14.750).

Op het 1e gezicht lijkt het of de timmerman recht heeft op vermindering van btw volgens de kleineondernemersregeling. Maar voor de berekening van de vermindering moet hij uitgaan van de volledige omzet. Dat is de omzet waarover hij de btw heeft verlegd (€ 15.000) plus de omzet waarover hij de btw zelf heeft aangegeven (€ 75.000). Daarvan trekt hij zijn voorbelasting af (€ 14.750).

Vermindering voor kleine ondernemers	Omzet	Btw
Belast met 21% € 15.000 + € 75.000	€ 90.000	€ 18.900
Voorbelasting		€ 14.750 -
Btw-bedrag		€ 4.150

Uit dit voorbeeld blijkt dat de ondernemer geen recht heeft op vermindering volgens de kleineondernemersregeling, want het btw-bedrag is hoger dan € 1.883.

Voorbeeld van een aannemer waar de btw naar is verlegd

Een aannemer heeft werk uitbesteed aan een timmerman. Deze timmerman heeft in totaal € 13.500 gefactureerd en de btw naar de aannemer verlegd. Voor de berekening van de kleineondernemersregeling neemt de aannemer deze btw niet mee. De aannemer heeft een omzet van € 65.000 en moet hierover € 13.650 btw betalen. Hij heeft in de loop van het jaar € 9.222 btw aan andere ondernemers betaald. Om te bepalen of hij in aanmerking komt voor belastingvermindering, trekt hij deze btw én de btw die naar hem is verlegd, af als voorbelasting.

Te betalen btw (21% van € 65.000)		€ 13.650
Voorbelasting		
- wegens aankopen	€ 9.222	
- verlegde btw	€ 2.835 +	
		€ 12.057 -
Btw-bedrag		€ 1.593
Vermindering voor kleine ondernemers:		
2,5 x (€ 1.883 - € 1.593)		€ 725 -
Te betalen vanwege de kleineondernemersregeling		€ 868
In totaal betaalt de aannemer aan btw: € 868 + € 2.835 = € 3.703		

Goederen importeren

Koopt u goederen van ondernemers uit het buitenland? Dan tellen deze aankopen soms niet mee voor de hoogte van de btw-vermindering voor de kleineondernemersregeling.

Aankopen uit andere EU-landen

Als u goederen koopt van ondernemers in andere EU-landen, is er sprake van een zogenoemde intracommunautaire verwerking. Uw leverancier brengt u geen btw in rekening en uw aankopen zijn belast in Nederland. Dit betekent dat u btw moet aangeven en betalen in Nederland. U vult dat in op de aangifte bij vraag 4b. Datzelfde doet u als u diensten afneemt van ondernemers uit andere EU-landen. De btw die u aangeeft bij vraag 4b, mag u in dezelfde aangifte meestal weer als voorbelasting aftrekken. De te betalen btw van vraag 4b telt u niet mee bij het berekenen van de btw-vermindering.

Aankopen uit niet-EU-landen

Koopt u goederen van ondernemers uit landen buiten de EU? U moet bij de invoer van deze goederen Nederlandse btw bij de Douane aangeven en betalen. U kunt deze btw ook via uw btw-aangifte betalen. Hiervoor moet u een vergunning artikel 23 aanvragen bij uw belastingkantoor. Hebt u hiervoor toestemming gekregen? Dan telt u deze btw niet mee bij het berekenen van de vermindering voor de kleineondernemersregeling. Soms moet u bij vraag 4a ook de btw aangeven over diensten die u afneemt van ondernemers buiten de EU. De te betalen btw van vraag 4a telt u niet mee bij het berekenen van de vermindering.

Onroerende zaken verhuren

Het verhuren van onroerende zaken is vrijgesteld van btw. Onder voorwaarden kunt u er samen met de huurder voor kiezen om de huur te belasten met btw (dit noemen wij 'opteren voor belaste verhuur'). U brengt dan als verhuurder btw in rekening over de huur. De btw die u in rekening brengt en de voorbelasting die betrekking heeft op het pand, telt u niet mee bij het berekenen van de btw-vermindering. Hebt u nog andere bedrijfsactiviteiten? Daarvoor kunt u mogelijk wel vermindering krijgen vanwege de kleineondernemersregeling.

Voorbeeld: verhuur van een onroerende zaak

U hebt 2 winkelpanden. In het ene pand hebt u zelf een winkel. Voor deze winkel moet u over de jaaromzet € 11.400 btw betalen. Over de goederen die u voor uw winkel hebt ingekocht, hebt u € 9.837 btw betaald. Dit bedrag mag u als voorbelasting aftrekken. Op dit gedeelte is de kleineondernemersregeling van toepassing. Het andere pand verhuurt u met een optie voor belaste verhuur. Over de huur moet u € 2.280 betalen. De aftrekbare voorbelasting op de onderhoudskosten van het pand is € 680. De btw over de huur en de voorbelasting op de onderhoudskosten mag u niet meetellen bij het berekenen van de btw-vermindering.

Om te bepalen hoe hoog de vermindering is en hoeveel btw u moet betalen, maakt u de volgende berekening:

Te betalen btw	€ 11.400	(btw over de winkelomzet)
Voorbelasting	€ 9.837	– (aftrekbare voorbelasting over de winkelomzet)
Btw-bedrag vóór vermindering	€ 1.563	
Vermindering voor kleine ondernemers: 2,5 x (€ 1.883 - € 1.563)	€ 800	

Rubriek 5 van uw btw-aangifte vult u zo in:

Te betalen btw (vraag 5a)	€ 13.680	(€ 11.400 over de winkelomzet + € 2.280 over de verhuur)
Voorbelasting (vraag 5b)	€ 10.517	– (€ 9.837 over de winkelomzet + € 680 over de verhuur)
Btw-bedrag vóór vermindering	€ 3.163	
Vermindering voor kleine ondernemers	€ 800	–
Te betalen	€ 2.363	

Nieuwe of bijna nieuwe vervoermiddelen verkopen in andere EU-landen

Verkoopt u nieuwe of bijna nieuwe vervoermiddelen aan klanten in andere EU-landen? Hiervoor geldt het 0%-tarief. De ontheffing van administratieve verplichtingen van de kleineondernemersregeling geldt niet bij deze leveringen. U moet in deze gevallen:

- een factuur uitreiken
- een administratie bijhouden
- btw-aangifte doen
- eventueel een opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICPS) doen

Wat nieuwe of bijna nieuwe vervoermiddelen zijn, leest u op belastingdienst.nl bij 'Nieuwe en bijna nieuwe vervoermiddelen'.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk op belastingdienst.nl.

Dit is een uitgave van:
Belastingdienst
Januari 2020