Belastingdienst

Vermindering van btw voor kleine ondernemers

De kleineondernemersregeling

Hebt u een onderneming en maakt u weinig omzet? Dan is er voor u de kleine-ondernemersregeling. Volgens deze regeling kunt u in aanmerking komen voor vermindering van de btw die u moet betalen. In sommige gevallen kunt u ook een ontheffing van de administratieve verplichtingen krijgen. In deze brochure staat aan welke voorwaarden u moet voldoen en hoe u het bedrag van de vermindering kunt berekenen.

1 Algemeen

Ook al maakt u als ondernemer weinig omzet, u hebt toch te maken met verplichtingen voor de btw. Om u hierin tegemoet te komen, is er 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 hebt een eenmanszaak of de onderneming is een samenwerkingsverband van natuurlijke personen, zoals een maatschap, 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 zijn dat u door 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. Voor buitenlandse ondernemers die geen vestiging in Nederland hebben, geldt de regeling alleen als de onderneming uitsluitend in Nederland diensten verricht.

In Nederland en in andere landen van de Europese Unie (EU) wordt de omzetbelasting geheven volgens het btw-systeem. In deze brochure gebruiken we de term btw in plaats van omzetbelasting.

In hoofdstuk 2 van deze brochure staat hoe u de vermindering van btw berekent. In hoofdstuk 3 leest u aan welke voorwaarden u moet voldoen om in aanmerking te komen voor ontheffing van uw administratieve verplichtingen. Hoofdstuk 4 legt uit 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 drie manieren:
– via de internetsite van de Belastingdienst
– met uw aangifte- of administratiesoftware
– via een fiscaal intermediair, zoals een accountants- of administratiekantoor
Voor de voorbeelden in deze brochure is gebruikgemaakt van de aangifte op www.belastingdienst.nl.

2 De kleineondernemersregeling

Aan het eind van het jaar berekent u op basis van uw jaarcijfers of u voor vermindering van btw in aanmerking komt en voor hoeveel. 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 vóór u de eerste aangifte van dat jaar doet 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. Hierna leest u voor hoeveel vermindering u in aanmerking kunt komen.

Vermindering voor kleine ondernemers

Hoeveel btw zou u per jaar moeten betalen aan de Belastingdienst?	*Hoeveel vermindering kunt u krijgen?*
Meer dan € 1.883	Geen vermindering
€ 1.883 of minder, maar meer dan € 1.345	Vermindering van te betalen btw: 2,5 x (€ 1.883 - 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 bloemenverkoopster heeft een jaaromzet (exclusief btw) van € 75.000. Over deze omzet moet de ondernemer 6% btw betalen, dat is € 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 x (€ 1.883 - € 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, dat is € 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 hebt meer dan één onderneming

Hebt 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

Is het bedrag dat u per jaar aan btw moet betalen lager 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 uw belastingkantoor. In uw verzoek moet u aannemelijk maken dat u in de komende jaren geen btw hoeft te betalen als u de kleine-ondernemersregeling 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 ons bericht. Als uw verzoek is goedgekeurd, gaat de ontheffing in vanaf 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 uw aftrekbare voorbelasting hoger is dan de btw die u over uw omzet moet betalen, kunt u het verschil niet terugkrijgen. Dit nadeel kan zwaar wegen als u grote investeringen doet.
– U krijgt jaarlijks een vragenformulier toegestuurd zodat wij kunnen 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.

Wanneer vervalt de ontheffing?

De ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt:
– Als u in een jaar € 1.345 of meer btw moet betalen. Zodra u dit weet of redelijkerwijs kunt weten, moet u dit schriftelijk aan ons doorgeven.
– Als u btw op uw facturen vermeldt.
– Als u facturen 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 gaat in 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 na vijf jaar weer ingaan.

4 Aangifte doen als u de kleineondernemersregeling toepast

Als u gebruikmaakt van de kleineondernemersregeling en geen ontheffing hebt van administratieve verplichtingen, dan doet u gewoon aangifte (per maand, per kwartaal of per jaar). Ook als u door de kleineondernemersregeling geen btw hoeft te betalen aan de Belastingdienst. In paragraaf 4.1 leest u hoe u de vermindering kunt verrekenen. Hebt 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 hebt 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

Op basis van uw jaarcijfers berekent u na afloop van het jaar op hoeveel vermindering van btw u recht hebt. 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 moet betalen.

U doet per maand of per kwartaal aangifte

Als u per maand of per kwartaal aangifte doet, mag u ook 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 moet betalen.
Wilt u al eerder dan aan het eind van het jaar 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 aannemelijk 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 moet betalen. Daarom moet u vóór de eerste aangifte van het lopende jaar een schatting maken van het bedrag dat u aan de Belastingdienst zou moeten betalen als u de kleine-ondernemersregeling niet toepast. In de tabel hierna ziet u welk bedrag u maximaal als voorlopige vermindering kunt toepassen.

Bedragen voorlopige vermindering

Hoeveel btw zou u per jaar moeten betalen aan de Belastingdienst?	*Hoeveel mag u per maand maximaal als voorlopige vermindering toepassen?*	*Hoeveel mag u per kwartaal maximaal als voorlopige vermindering toepassen?*
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

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

Als in een kwartaal of een maand de voorbelasting hoger is dan de btw die u moet betalen, krijgt u btw terug. U kunt dan niet gebruikmaken van de voorlopige vermindering.

Verrekening voorlopige verminderingen: definitieve vermindering

Is het totaal van de voorlopige verminderingen die u op uw aangiftes hebt ingevuld, hoger dan de vermindering waar u recht op hebt? Dan 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 verminderingen lager is dan de vermindering waar u recht op hebt. U kunt dan het verschil in mindering brengen in de eerste aangifte van het volgende jaar.

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

4.2 Aangifte doen als u wel een ontheffing hebt

Als u een ontheffing van administratieve verplichtingen voor de btw hebt, doet u geen aangifte. Hierop zijn enkele uitzonderingen. 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 naar u wordt verlegd
– als een buitenlandse ondernemer diensten aan u verleent
– als de aangifte en de betaling van de btw naar u zijn verlegd in verband met een verlegging in de bouw, scheepsbouw en confectiesector, of bij aankoop van afvalstoffen, beleggingsgoud of goederen uit een executoriale verkoop
– 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 hebt. Hebt u te maken met de bovenstaande situaties, vraag dan een aangifteformulier aan bij uw belastingkantoor.

5 Bijzondere situaties

In een aantal situaties moet u rekening houden met specifieke regels voor de kleineondernemersregeling.

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 halverwege het jaar met uw onderneming? Dan mag u toch 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.

5.2 Verleggingsregeling in diverse sectoren

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 hoeft daarbij geen btw te betalen en mag deze ook niet op de factuur zetten. De *afnemer* van de goederen of diensten moet de btw betalen en moet deze 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.* Behalve in de hiervoor genoemde sectoren is er ook een verleggingsregeling in de afvalbranche. Levert u afval of oude materialen aan een afvalhandelaar? Dan verlegt u de btw naar de handelaar. Verricht u bepaalde verwerkingsdiensten aan afval of oude materialen? Dan verlegt u de btw ook naar de afvalhandelaar. Bent u handelaar in afval en oude materialen? Dan is uw situatie vergelijkbaar met die van de aannemer in de hierna genoemde voorbeelden. Verlegt u de btw naar de afvalhandelaar? Dan is uw situatie vergelijkbaar met die van de onderaannemer in de hierna genoemde voorbeelden.
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, ga dan uit van uw volledige omzet, dus inclusief de omzet waarover u de btw hebt verlegd. U telt in die berekening de verlegde btw dus mee als btw die u moet betalen.

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. Als voorbelasting kan hij € 13.250 aftrekken.

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

1	Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet-belasting
1a.	Leveringen/diensten belast met 19%	€ 75000	€ 14250
1b.	Leveringen/diensten belast met 6%	€	€
1c.	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€	€
1d.	Privé-gebruik	€	€
1e.	leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€ 15000	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

1	Omschrijving		Omzet-belasting
5a.	Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)		€ 14250
5b.	Voorbelasting		€ 13250 –
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)		€ 1000
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling		€
5e.	Schatting vorige aangifte(n)		€
5f.	Schatting deze aangifte(n)		€ –
Totaal		**Te betalen**	€ 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. 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 aftrekbare voorbelasting af (€ 13.250).

De berekening van de vermindering ziet er als volgt uit:

Vermindering voor kleine ondernemers berekenen	*Omzet*	*Btw*
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

Wilt u berekenen voor hoeveel vermindering van btw u in aanmerking komt? Dan moet u de btw die naar u is verlegd, niet meetellen. 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 moet hierover € 12.350 btw betalen. 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. Bij de verschuldigde belasting telt hij 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 ondernemers: 2,5 x (€ 1.883 – € 1.593)		€ 725

De aannemer vult zijn aangifte omzetbelasting als volgt in:

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

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

Rubriek 2: Verleggingsregelingen: btw naar u verlegd

1	Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet-belasting
2a.	Leveringen/diensten waarbij de heffing van omzetbelasing naar u is verlegd	€ 15000	€ 2850

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

1	Omschrijving		Omzet-belasting
5a.	Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)		€ 15200
5b.	Voorbelasting		€ 10757 –
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)		€ 4443
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling		€ 725
5e.	Schatting vorige aangifte(n)		€
5f.	Schatting deze aangifte(n)		€ –
Totaal		**Te betalen**	€ 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 brengt u geen btw in rekening. De aankopen zijn belast in Nederland. Dat betekent dat u btw moet aangeven en betalen in Nederland over deze intracommunautaire verwervingen.
De btw die u aangeeft voor de verwerving mag u in dezelfde aangifte weer als voorbelasting aftrekken.
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 verschuldigde btw over de intracommunautaire verwervingen telt niet mee bij het berekenen van de vermindering volgens de kleine-ondernemersregeling.

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

Een ondernemer heeft een omzet van € 50.000 en moet daarover € 9.500 btw betalen. De aftrek van voorbelasting over zijn inkopen in Nederland bedraagt € 5.989. Verder heeft hij voor € 10.000 goederen in een ander EU-land gekocht. Over deze intracommunautaire verwervingen moet hij € 1.900 aan btw betalen. Ook deze btw mag hij weer als voor-belasting 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 ondernemers: 2,5 x (€ 1.883 - € 1.611)		€ 680

De ondernemer vult zijn aangifte omzetbelasting als volgt in

Rubriek 1: Leveringen en/of diensten binnenland

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

Rubriek 4: Leveringen vanuit het buitenland

1	Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet-belasting
4a.	Leveringen uit landen buiten de EU (invoer)	€	€
4b.	Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU	€ 10000	€ 1900

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

1	Omschrijving		Omzet-belasting
5a.	Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)		€ 11400
5b.	Voorbelasting		€ 7889 –
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)		€ 3511
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling		€ 680
5e.	Schatting vorige aangifte(n)		€
5f.	Schatting deze aangifte(n)		€ –
Totaal		**Te betalen**	€ 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. Hebt u toestemming om deze btw op uw gewone aangifte omzetbelasting te betalen? Dan telt deze btw niet mee voor de toepassing van de vermindering van de btw, net als bij aankopen van ondernemers in andere EU-landen. De vermindering berekent u dan ook op dezelfde manier als bij intracommunautaire verwervingen. (Zie 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. Onder bepaalde voorwaarden kunt u er samen met de huurder voor kiezen om de huur te belasten (de zogenoemde optie voor belaste verhuur). U moet dan als verhuurder btw betalen over de huur die u ontvangt.

De btw die u moet betalen over de huur en de voorbelasting die betrekking heeft op het pand, mag u niet meetellen bij de berekening van de vermindering van btw. De kleine-ondernemersregeling 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. In het ene pand exploiteert hij zelf een cadeauwinkel. Deze winkel heeft een jaaromzet (exclusief btw) van € 60.000. Hierover moet de ondernemer 19% btw betalen, dat is € 11.400. Over de goederen die hij voor zijn winkel heeft ingekocht, heeft hij € 9.837 btw 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 met optie voor belaste verhuur. Hierover moet de ondernemer € 2.280 btw betalen. 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

1	Omschrijving	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzet-belasting
1a.	Leveringen/diensten belast met 19%	€ 72000	€ 13680
1b.	Leveringen/diensten belast met 6%	€	€
1c.	Leveringen/diensten belast met overige tarieven behalve 0%	€	€
1d.	Privé-gebruik	€	€
1e.	leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€	

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting, en eindtotaal

1	Omschrijving		Omzet-belasting
5a.	Verschuldigde omzetbelasting (rubrieken 1a t/m 4b)		€ 13680
5b.	Voorbelasting		€ 10517 –
5c.	Subtotaal: (rubriek 5a min 5b)		€ 3163
5d.	Vermindering volgens de kleineondernemersregeling		€ 800
5e.	Schatting vorige aangifte(n)		€
5f.	Schatting deze aangifte(n)		€ –
Totaal		**Te betalen**	€ 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

– U bent de *verkoper* van de onroerende zaak. 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). U moet dan 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. Als u gaat berekenen voor hoeveel vermindering van btw u in aanmerking komt, dan moet u de btw die u hebt verlegd hierbij meerekenen. In die berekening telt u de verlegde btw dus mee als btw die u moet betalen.
– 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. In die berekening telt u de verlegde btw dus niet mee als btw die u moet betalen. U mag dit bedrag wel als voorbelasting aftrekken.

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

Bent u landbouwer, veehouder, tuinbouwer of bosbouwer? Dan geldt voor u de landbouwregeling. Deze regeling houdt onder andere in dat u geen btw hoeft te betalen. 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 niet tegelijkertijd gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Hebt u nog nevenactiviteiten, bijvoorbeeld een café of een pension, dan mag u daarvoor wel gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Voor deze activiteiten moet u wel een aparte administratie bijhouden.

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 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.

5.9 Executieverkopen

Worden er goederen geleverd waarop een executoriaal beslag ligt, of waarop een zekerheidsrecht is gevestigd? Dan is de heffing van de btw verlegd naar de koper, als die ondernemer is. Voor de berekening van de vermindering volgens de kleineondernemersregeling heeft dit dezelfde gevolgen als bij een belaste verkoop van een onroerende zaak.(Zie paragraaf 5.6.)

5.10 Levering van (beleggings)goud

Bij de levering van goud of een halffabrikaat met een zuiverheid van ten minste 325/1.000 is de heffing van btw verlegd naar de koper, als die ondernemer is. Dat geldt ook bij de levering van beleggingsgoud als gekozen is voor heffing van omzetbelasting. Voor de berekening van de vermindering op grond van de kleineondernemersregeling heeft dit dezelfde gevolgen als bij een belaste verkoop van een onroerende zaak. (Zie paragraaf 5.6.)

6 Meer informatie

Informatie over de btw en andere belastingen kunt u vinden op www.belastingdienst.nl. Daar vindt u ook diverse brochures en folders die u kunt downloaden.

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

Dit is een uitgave van:

Belastingdienst/Centrum voor proces- en productontwikkeling

maart 2009