



# De kleineondernemersregeling

Hoeft u per jaar minder dan € 1.883 btw aan ons te betalen? Dan komt u mogelijk in aanmerking voor de kleineondernemersregeling. U betaalt dan minder of helemaal geen btw meer. Ook kunt u onder voorwaarden ontheffing van administratieve verplichtingen krijgen.

In deze brochure staat wanneer u in aanmerking komt voor de kleineondernemersregeling. Verder leggen we uit hoe u de btw-vermindering uitrekent en hoe u aangifte doet als u gebruikmaakt van de regeling. Ook leest u wat u moet doen om ontheffing van administratieve verplichtingen te krijgen. Tot slot beschrijven we nog een aantal bijzondere situaties waarmee u te maken kunt krijgen bij de kleineondernemersregeling.

## 1 Inleiding

Als u gebruikmaakt van de kleineondernemersregeling, betaalt u minder of geen btw. Deze btw-vermindering verrekent u in uw btw-aangiften. Voor de kleineondernemersregeling gelden de volgende voorwaarden:

- 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 betaalt in een jaar *na aftrek van de voorbelasting* minder dan € 1.883 btw.
- U voldoet aan uw administratieve verplichtingen voor de btw.

Voldoet u aan alle voorwaarden? Dan kunt u de btw-vermindering toepassen zonder toestemming aan ons te vragen. U berekent de definitieve btw-vermindering aan het einde van het jaar. U mag ook een schatting maken en per maand of kwartaal uw btw-vermindering in uw aangifte aftrekken.

Hoeft u door de kleineondernemersregeling in een jaar minder dan € 1.883 btw te betalen, maar meer dan € 1.345? Dan krijgt u een vermindering.

Hoeft u in een jaar € 1.345 of minder btw te betalen? Dan betaalt u helemaal geen btw meer.

Verwacht u dit ook de komende jaren? U kunt dan ontheffing voor administratieve verplichtingen aanvragen. U doet dat bij uw belastingkantoor.

### Let op!

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

## 2 Hoe past u de kleineondernemersregeling toe?

### Vermindering aan het einde van het jaar

Wilt u de kleineondernemersregeling toepassen? Dan berekent u aan het einde van ieder jaar 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.

U verwerkt de btw-vermindering in de laatste aangifte van het jaar. Zie voor meer informatie paragraaf 4.1.

### Voorlopige vermindering

Wilt u niet achteraf, maar al tijdens het jaar gebruikmaken van de btw-vermindering? Pas in uw maandelijkse aangifte of uw kwartaalaangifte dan 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 uit te rekenen hoeveel btw u vermoedelijk moet betalen.

### Vermindering berekenen

Om de btw-vermindering te berekenen hebt u twee btw-bedragen nodig:

- het btw-bedrag dat u als voorbelasting hebt betaald  
De voorbelasting rekent u uit door de btw op te tellen van de facturen die u krijgt. U mag er ook voor kiezen de voorbelasting uit te rekenen aan de hand van de facturen die u hebt betaald. Als u kiest voor de eerste manier, geldt uw keuze minimaal 5 jaar.
- het btw-bedrag dat u per jaar zou moeten betalen  
Dit bedrag rekent u uit door de btw op te tellen die u in rekening hebt gebracht op uw facturen.

De vermindering berekent u als volgt:

Vermindering voor kleine ondernemers	
Hoeveel btw zou u per jaar moeten betalen?	Hoeveel vermindering kunt u krijgen?
€ 1.883 of meer (na aftrek voorbelasting)	U krijgt geen vermindering.
Meer dan € 1.345, maar minder dan € 1.883 (na aftrek voorbelasting, zie voorbeeld 1)	$2,5 \times (\text{€ } 1.883 - \text{btw-bedrag})$
€ 1.345 of minder (na aftrek voorbelasting, zie voorbeeld 2)	U hoeft geen btw te betalen (maar u moet wel aangifte doen).

### 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	€ 4.500
Voorbelasting	€ 2.865 -
Btw-bedrag vóór vermindering	€ 1.635
Vermindering voor kleine ondernemers: $2,5 \times (\text{€ } 1.883 - \text{€ } 1.635)$	€ 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	€ 5.700
Voorbelasting	€ 4.730 -
Btw-bedrag vóór vermindering	€ 970
Vermindering voor kleine ondernemers: (gelijk aan de te betalen btw)	€ 970 -
Te betalen	€ 0

### Let op!

De btw-vermindering leidt tot meer winst. Vergeet daarom niet bij uw aangifte inkomstenbelasting het voordeel van de btw-vermindering op te tellen bij uw resultaat.

### Meer dan één onderneming?

Hebt u meerdere eenmanszaken? Dan moet u de btw hiervan bij elkaar optellen om de btw-vermindering te berekenen. De regeling geldt namelijk voor u als ondernemer en niet per bedrijf. Hebt u een eenmanszaak en neemt u deel aan 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.

### 3 Minder administratieve verplichtingen

Moet u jaarlijks € 1345 btw of minder aan ons betalen, en verwacht u dat dit ieder jaar het geval is? Dan kunt u ons om ontheffing van administratieve verplichtingen vragen.

#### Ontheffing aanvragen

Een ontheffing van administratieve verplichtingen vraagt u schriftelijk aan bij uw belastingkantoor. In uw verzoek moet u laten zien dat u jaarlijks € 1.345 of minder btw betaalt en dat dit in de komende jaren waarschijnlijk niet verandert. U toont dit bijvoorbeeld aan met uw cijfers van voorgaande jaren. Als wij uw verzoek goedkeuren, gaat de ontheffing in vanaf het eerstvolgende boekjaar.

U kunt de ontheffing ook laten ingaan vanaf de datum waarop u het verzoek indient. U moet daarvoor aan de volgende voorwaarden voldoen:

- U maakt aannemelijk dat u na de vermindering geen btw hoeft te betalen over het jaar waarin u ontheffing aanvraagt.
- U hebt geen btw op uw facturen vermeld over het jaar waarin u ontheffing aanvraagt.
- U hebt geen btw teruggevraagd over het jaar waarin u ontheffing aanvraagt.

#### 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 en u brengt geen btw in rekening.
- U hoeft geen administratie bij te houden voor de btw.
- U hoeft geen btw-aangifte te doen.

Nadelen van de ontheffing zijn:

- U mag geen btw op uw facturen zetten. Ook niet als ondernemers u daar om 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.
- In sommige gevallen moet u toch aangifte doen (zie paragraaf 4.2).
- Meestal moet u voor de inkomstenbelasting toch een administratie bijhouden.

#### Wanneer vervalt de ontheffing?

De ontheffing van administratieve verplichtingen vervalt in de volgende gevallen:

- U zegt de ontheffing schriftelijk op. In dat geval kunt u pas na vijf jaar een nieuwe ontheffing aanvragen.
- U vermeldt btw op uw facturen. In dat geval vervalt voor dat boekjaar uw ontheffing. Als u in het volgende boekjaar weer aan de voorwaarden voldoet, krijgt u automatisch weer ontheffing. U hoeft hiervoor geen nieuw verzoek te doen.
- U bewaart uw inkoopfacturen van uw leveranciers niet zeven jaar.
- U moet in een jaar meer dan € 1.345 btw betalen (na aftrek van voorbelasting en vóór btw-vermindering). Zodra u dit weet (of redelijkerwijs kunt weten), moet u dit schriftelijk aan ons doorgeven. Als de ontheffing om deze reden vervalt, kunt u een nieuwe verzoek indienen als u weer aan de voorwaarden voldoet. De nieuwe ontheffing gaat in aan het begin van het eerstvolgende boekjaar. 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 aangeven.

### 4 Aangifte doen

Als u gebruikmaakt van de kleineondernemersregeling, doet u toch btw-aangifte. Ook als u door de kleineondernemersregeling geen btw hoeft te betalen. Als u jaarlijks minder dan € 1.883 hoeft te betalen, mag u per jaar aangifte doen. Doet u geen aangifte per jaar, maar wilt u dit wel? Vraag dan hierom bij uw belastingkantoor.

Hebt u een ontheffing van administratieve verplichtingen? Ook dan moet u in sommige gevallen toch btw-aangifte doen (zie paragraaf 4.2).

#### 4.1 Aangifte doen en de kleineondernemersregeling

Maakt u gebruik van de kleineondernemersregeling? U kunt dan de btw-vermindering op twee manieren verrekenen. Aan het eind van het jaar of al tijdens het jaar: 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 'Vermindering volgens de kleineondernemersregeling' van de btw-aangifte en trekt u af van de btw die u (na aftrek van voorbelasting) moet betalen.

### U doet per maand of per kwartaal aangifte

Doet u per maand of per kwartaal aangifte? U mag dan de btw-vermindering in de laatste aangifte van het jaar toepassen (zoals hierboven beschreven). Wilt u al eerder gebruikmaken van de btw-vermindering? Dan kunt u een voorlopige vermindering toepassen per maand of per kwartaal.

De hoogte van de voorlopige vermindering hangt af 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 zou moeten betalen als u de kleineondernemersregeling niet zou toepassen. Hebt u deze schatting op een redelijke manier gemaakt en constateert u in de loop van het jaar een afwijking, dan hoeft u de schatting niet te herzien.

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

Bedragen voorlopige vermindering		
Btw-bedrag per jaar	Maximale vermindering per maand	Maximale vermindering per kwartaal
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

### Let op!

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

### Voorbeeld van een voorlopige vermindering

*U doet aangifte per kwartaal. U verwacht dat u over het hele jaar ongeveer € 1.500 btw moet betalen. Uw voorlopige vermindering is maximaal € 159. Over een kwartaal doet u de volgende aangifte:*

Rubriek 5: Voorbelasting, kleineondernemersregeling, schatting		
Rubriek	Omschrijving	Omzetbelasting
5a	Omzetbelasting (rubriek 1 t/m 4)	€ 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

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 op uw aangiften hebt ingevuld, hoger dan de vermindering waar u recht op hebt?

Dan moet u bijbetalen.

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 bij te betalen terug te ontvangen bedrag in uw aangifte over het laatste belastingtijdvak 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 kunt dit formulier invullen en verzenden op het beveiligde gedeelte van onze internetsite of downloaden.

#### **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 terug te ontvangen 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 kunt dit formulier invullen en verzenden op het beveiligde gedeelte van onze internetsite of downloaden. Het bedrag dat u terugkrijgt telt niet mee voor de berekening van de voorlopige vermindering over het nieuwe jaar.

#### **4.2 Aangifte doen bij ontheffing van administratieve verplichtingen**

Als u een ontheffing hebt van administratieve verplichtingen, doet u geen aangifte. Uitzonderingen op deze regel zijn:

- U koopt goederen van een ondernemer in een ander EU-land.
- U koopt een onroerende zaak en de leverancier verlegt de btw naar u.
- U neemt diensten af van een buitenlandse ondernemer.
- De aangifte en betaling van de btw zijn naar u verlegd in de bouw, scheepsbouw en metaalconstructie, of bij de aankoop van afvalstoffen, beleggingsgoud of goederen uit een executoriale verkoop.
- U levert een nieuw vervoermiddel aan een afnemer in een ander EU-land.

In deze situaties moet u 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 Specifieke situaties**

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

#### **5.1 Een bedrijf starten, stoppen of overnemen**

Als u tijdens het jaar start of stopt met een onderneming, dan mag u in dat jaar toch voor het volledige jaarbedrag gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Dit geldt ook als u een bedrijf overneemt in de loop van het jaar.

#### **5.2 Btw verleggen en de kleineondernemersregeling**

In de bouw, scheepsbouw, metaalconstructie en schoonmaakbranche worden veel onderaannemers ingehuurd door aannemers. Bedrijven in deze branches lenen ook vaak personeel van andere bedrijven in. In deze bedrijfstakken geldt bij onderaanneming en uitlening van personeel een speciale btw-regeling: de verleggingsregeling.

De verleggingsregeling houdt in dat de te betalen btw wordt verlegd van de onderaannemer naar de aannemer. Bent u bijvoorbeeld onderaannemer of uitlener van personeel? U betaalt dan geen btw en zet dus ook geen btw op uw factuur. De afnemer van uw goederen of diensten betaalt de btw en vermeldt deze op zijn aangifte.

Het verleggen van btw komt ook voor in de afvalbranche, bij executieverkopen en bij de levering van beleggingsgoud en onroerende zaken. Meer informatie over deze regeling vindt u in het informatieblad *De verleggingsregeling bij onderaanneming en uitlening van personeel*, dat u kunt downloaden van onze internetsite. Hebt u te maken met de verleggingsregeling én de kleineondernemersregeling? Meer hierover leest u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl), als u zoekt op 'specifieke situaties kleineondernemersregeling'. Daar vindt u ook een rekenvoorbeeld waarin wij uitleggen hoe u in deze gevallen uw btw-vermindering berekent.

#### **5.3 Goederen importeren**

Koopt u goederen in 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 verwerving. 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 rubriek 4b. Datzelfde doet u als u diensten afneemt van ondernemers uit andere EU-landen. De btw die u aangeeft in rubriek 4b, mag u in dezelfde aangifte meestal weer als voorbelasting aftrekken. De te betalen btw uit rubriek 4b telt u niet mee bij het berekenen van de btw-vermindering voor de kleineondernemersregeling.

##### **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 kleine ondernemers. Soms moet u in rubriek 4a ook de btw aangeven over diensten die u afneemt van ondernemers buiten de EU. De te betalen btw uit rubriek 4a telt u niet mee bij het berekenen van de vermindering.

#### 5.4 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 de optie 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 vermindering.

##### Voorbeeld: verhuur van een onroerende zaak

*U hebt twee 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 btw 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 vermindering voor kleine ondernemers.*

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

Te betalen btw	€ 11.400
Voorbelasting	€ 9.837
Btw-bedrag	€ 1.563
Vermindering voor kleine ondernemers 2,5 x (€ 1.883 - € 1.563)	€ 800

*Uw aangifte vult u zo in:*

Te betalen btw (€ 11.400 + € 2.280)	€ 13.680
Voorbelasting (€ 9.837 + € 680)	€ 10.517
Te betalen vóór vermindering	€ 3.163
Vermindering	€ 800
Te betalen	€ 2.363

#### 5.5 De kleineondernemersregeling en de landbouwregeling

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 inkoop, is niet aftrekbaar. Valt u onder de landbouwregeling? Dan kunt u niet gebruikmaken van de kleineondernemersregeling.

Wilt u niet onder de landbouwregeling vallen en hebt u ons gevraagd om btw-aangifte te mogen doen? Dan mag u de kleineondernemersregeling niet toepassen op goederen en diensten die onder de landbouwregeling vallen.

Hebt u activiteiten die niet onder de landbouwregeling vallen, bijvoorbeeld een café, camping of pension? Dan mag u daarvoor wel gebruikmaken van de kleineondernemersregeling. Voor deze activiteiten moet u dan wel een aparte administratie bijhouden.

#### 5.6 Nieuwe vervoermiddelen verkopen aan klanten in andere EU-landen

Verkoopt u nieuwe vervoermiddelen (bijvoorbeeld auto's) aan klanten in andere EU-landen? Hiervoor geldt het 0%-tarief. De kleineondernemersregeling en de ontheffing van administratieve verplichtingen gelden niet bij deze leveringen. U moet in deze gevallen:

- een factuur uitreiken
- een administratie bijhouden
- aangifte doen
- eventueel een opgaaf intracommunautaire prestaties (opgaaf ICP) indienen

## 6 Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.