



Omzetbelasting: werking nieuwe kleine ondernemersregeling (KOR) per 1 januari 2020

Wat wijzigt er?

Wanneer u als huisarts ook BTW – belaste werkzaamheden (zoals keuringen) verricht, maakt u nu waarschijnlijk gebruik van de Kleine Ondernemersregeling (KOR). Mogelijk heeft u hierover ook al een brief gekregen van de belastingdienst. Aangezien wij hierover vragen krijgen van onze leden, geven wij graag enige uitleg hierover.

Per 2020 wordt de kleine ondernemersregeling (afgekort 'KOR') vervangen door een omzetgerelateerde vrijstelling omzetbelasting (afgekort 'OVOB'). Is uw omzet lager dan € 20.000 per jaar, dan kunt u een verzoek indienen om vrijgesteld te worden van omzetbelasting. Nieuw is dat de vrijstelling ook geldt voor rechtspersonen zoals een B.V., een stichting en een vereniging. De vrijstelling blijft vanzelfsprekend gelden voor natuurlijke personen.

Let op: nu zult u zeggen 'als huisarts is mijn omzet toch altijd hoger dan € 20.000; kom ik dan wel in aanmerking voor de vrijstelling?' Het antwoord is ja! Als omzet voor de berekening van de omzetgrens van € 20.000 (exclusief BTW) per jaar wordt meegeteld:

- de in Nederland verrichte *BTW -belaste* leveringen van goederen en diensten;
 - de omzet die is *vrijgesteld van BTW* omdat er sprake is van levering van of de verhuur van onroerende goederen, dan wel dat er sprake is van levering en diensten van betaalmiddelen en effecten, financiële diensten of verzekerings- en herverzekeringdiensten;
- Overige voor de BTW vrijgestelde omzet, zoals bijvoorbeeld de omzet die de huisarts behaalt die gebruik maakt van de medische vrijstelling, telt **niet** mee voor bepaling van de omzeldrempel van € 20.000 (exclusief BTW) per jaar.

Conclusie is dan ook dat voor de huisarts alleen de BTW belaste prestaties (zoals keuringen e.d.) meetellen voor de omzetgrens van € 20.000 (exclusief BTW) per jaar en dus uitdrukkelijk niet de 'medische omzet'.

Wat is het voordeel van de nieuwe kleine ondernemersregeling (OVOB) per 1 januari 2020?

Het grote voordeel van de nieuwe regeling is dat u in tegenstelling tot de huidige regeling geen handmatige, relatief ingewikkelde berekeningen en herberekeningen meer hoeft te (laten) maken voor de trapsgewijze toepassing van de KOR. Trapsgewijs, omdat boven de € 1.883 af te dragen BTW de KOR niet kan worden toegepast, tussen € 1.883 en € 1.345 af te dragen BTW een korting op de te betalen BTW plaatsvindt en onder de € 1.345 af te dragen BTW de korting gelijk is aan de te betalen btw (en mogelijkheid ontheffing aan te vragen voor de administratieve verplichtingen BTW).

Indien u ervoor kiest gebruik te maken van de nieuwe regeling Omzet gerelateerde Vrijstelling Omzetbelasting (OVOB) dan mag u geen BTW in rekening te brengen bij uw afnemers. Daar staat tegenover dat u de aan u in rekening gebrachte BTW niet in (voor)af trek kan worden gebracht. Bovendien geldt dat u onder de nieuwe regeling ontheven bent van het doen van BTW aangiften.

Kortom, voor u als huisarts is deze regeling een grote (administratieve) verbetering ten opzichte van de bestaande regeling.



Wat moet ik doen om voor de regeling in aanmerking te komen?

Er zijn verschillende situaties denkbaar:

- indien u géén BTW – belaste prestaties (zoals keuringen) verricht, dan hoeft u niets te doen, dit omdat al uw werkzaamheden dan al vallen binnen de medische vrijstelling. Dit zal bijvoorbeeld gelden voor de meeste waarnemers, maar ook voor veel praktijkhouders;
- indien u de KOR dit jaar niet heeft toegepast (bijvoorbeeld omdat u met de BTW-belaste prestaties boven de voornoemde trapsgewijze begrenzingsgrenzen voor toepassing van de KOR viel) en u heeft beoordeeld dat u onder de omzetgrens van € 20.000 blijft, dan kunt u *tussen 1 juni jongstleden en 20 november 2019* uw keuze kenbaar maken bij de belastingdienst voor de toepassing van de nieuwe regeling. Aanmelden kunt u via het aanmeldformulier dat op de website van de belastingdienst is gepubliceerd (zie: <https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/melding-ob-kleineondernemingsregel-ob2031z1fol.pdf>);
- indien u de KOR dit jaar wel heeft toegepast maar géén ontheffing van de administratieve verplichtingen heeft aangevraagd of verkregen, wordt u niet automatisch aangemeld door de belastingdienst voor de nieuwe regeling. U moet dan dezelfde beoordeling en procedure volgen als hiervoor aangegeven;
- indien u dit jaar gebruik heeft gemaakt van de KOR én u bent ontheven van de administratieve verplichtingen, dan meldt de belastingdienst u automatisch aan voor de nieuwe regeling. Indien u verwacht dat u de omzeldrempel van € 20.000 gaat overschrijden in het jaar 2020, dan moet u dat schriftelijk melden bij de belastingdienst met gebruikmaking van het afmeldformulier op de website van de belastingdienst, zie: <https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/melding-ob-beindiging-kleineondernemingsregel-ob2041z1fol.pdf> .

Wat gebeurt er als ik mij niet heb aangemeld bij de belastingdienst?

Indien u zich voor 20 november aanstaande niet heeft aangemeld, valt u vanaf 1 januari aanstaande onder de normale BTW regels. U bent dan op normale wijze btw verschuldigd over de niet vrijgestelde prestaties. Wilt u alsnog gebruik maken van de OVOB dan moet u zich vier weken voorafgaande aan het tijdvak waarin de OVOB wordt toegepast, aanmelden bij de belastingdienst. Dit zal over het algemeen inhouden dat u zich per kwartaal kunt aanmelden bij de belastingdienst.

Voor de startende BTW-ondernemers geldt de vier weken termijn eveneens. De startende BTW ondernemer moet zich vier weken voor de datum waarop de regeling moet ingaan aanmelden bij de belastingdienst. U bent overigens enkel startende BTW – ondernemer wanneer u BTW-belaste prestaties gaat verrichten. Waarnemers en startende praktijkhouders krijgen bij de start automatisch al een ontheffing omdat de belastingdienst veronderstelt (en dat zal in veel gevallen ook zo zijn) dat al uw werkzaamheden onder de medische vrijstelling vallen. In dit geval hoeft u dus niets te doen, tenzij u weet dat u ook BTW – belaste prestaties (zoals keuringen) gaat verrichten.

Herziening van BTW bij ingang van de nieuwe kleine ondernemersregeling (OVOB)

Herziening van BTW houdt in dat de in een eerder jaar afgetrokken BTW gedeeltelijk moet worden terugbetaald (of teruggegeven) indien de verhouding belaste/totale omzet ten opzichte van het jaar waarin de BTW is afgetrokken is gewijzigd. Voor roerende zaken geldt een herzieningstermijn van vier jaar na het jaar van eerste ingebruikname. Voor onroerende zaken geldt een herzieningstermijn van negen jaar na het jaar ingebruikname.



De OVOB gaat er van uit dat de huisarts die belaste prestaties verrichtte en gebruik maakte van de KOR en vanaf 1 januari gebruik gaat maken van de OVOB (OVOB), vanaf 1 januari 2020 (volledig) BTW vrijgestelde prestaties gaat verrichten. Dit kan een herziening van BTW tot gevolg hebben. *Om kleine BTW ondernemers tegemoet te komen, blijft de jaarlijkse herziening op basis van een overgangsregeling achterwege tot en met een bedrag van € 500.*

Voorbeeld:

U heeft in het jaar 2018 zonnepanelen gekocht. Deze zonnepanelen zijn eenvoudig demontabel en vormen daardoor geen onderdeel van het pand. Hierdoor zijn de zonnepanelen 'roerend' en geldt een herzieningstermijn van vijf jaar. Ter zake van deze investering heeft u een bedrag ad € 1.500 aan BTW in aftrek gebracht. Op het moment dat op 1 januari 2020 de KOR wordt vervangen door de OVOB, vindt er fiscaal een sfeerovergang plaats. U moet dan over de nog resterende herzieningsjaren (2020, 2021 en 2022) jaarlijks 1/5 gedeelte van de BTW (ad € 1.500) terugbetalen. Over de jaren 2020 t/m 2022 een bedrag van € 300 per jaar. Dit jaarlijks bedrag is lager dan het hiervoor genoemde bedrag ad € 500 (overgangsregeling), waardoor u geen herzienings-BTW hoeft terug te betalen.

Toepassing van de KOR door kostenmaatschappen

In het geval dat u met meerdere huisartsen kosten deelt middels een kostenmaatschap die staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel, heeft de wijziging van de KOR ook consequenties in de situatie dat het totaal aan de middels de kostenmaatschap gedeelde kosten meer bedraagt dan de voornoemde € 20.000. Over de praktische implicaties hiervan, alsmede over de aanpassing van ons model inzake het delen van praktijkkosten, vindt op dit moment nog overleg plaats met de belastingdienst. Hierover zullen wij u in een later stadium verder berichten.

Tot slot

Voor u als huisarts zal de OVOB in de meeste gevallen eenvoudiger hanteerbaar zijn dan de bestaande regeling. Overleg echter tijdig met uw adviseur welke (overgangs)regeling voor u van toepassing is, bereidt u zich hier tijdig op voor en beoordeel samen met uw adviseur wat de mogelijke fiscale consequenties zijn van de toepassing van de regeling.

Heeft u vragen?

Heeft u vragen over de toepassing in uw specifieke situatie? Neem dan contact op met uw belastingadviseur. Heeft u vragen over de inhoud van het memo? Neem dan contact op met de btw-specialisten van Countus Seres Accountants en Belastingadviseurs. Tel. 0317 - 41 91 35."

Dit memorandum is tot stand gekomen in samenwerking met Mr. H.J. Perdok RB van Countus Seres te Wageningen.