

Retouradres: Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de staatssecretaris van Financiën  
De heer drs. M. Snel  
Postbus 20201  
2500 EE DEN HAAG

Datum  
18 april 2018

Onderwerp  
Kleine ondernemings-  
regeling

Uw kenmerk

Ons kenmerk  
MvH/RvZ/HS/Iva/  
ATR0209/2018-U053

Bijlage(n)

Geachte heer Snel,

Op 3 april 2018 heeft ATR het wetvoorstel ontvangen dat de Kleine ondernemersregeling (KOR) moet vervangen. Deze Wet omzetgerelateerde vrijstelling voor ondernemers van omzetbelasting (OVOB) wijzigt de grondslag voor de vrijstelling van een grenswaarde van de btw naar een omzetsdrempel. Daarmee sluit Nederland aan bij de wijze waarop deze vrijstellingen in onze buurlanden is vormgegeven. Het voorstel beoogt een vermindering van de administratieve lasten voor kleine ondernemers te realiseren, maar daar is nog geen berekening van gemaakt. Ook voorziet het voorstel een vermindering van de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst en een beter en breder gebruik van de regeling. Verder zullen ondernemers met een grote omzet maar lage btw-afdracht niet meer in aanmerking komen voor deze vrijstelling. Die vrijstelling was ook niet voor hen bedoeld. En tenslotte beoogt dit wetsvoorstel de btw-vrijstelling minder foutgevoelig te maken.

### Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

#### Contact

Rijnstraat 50  
2515 XP Den Haag

Postbus 16228  
2500 BE Den Haag

T (070) 310 86 66  
info@atr-regeldruk.nl

[www.atr-regeldruk.nl](http://www.atr-regeldruk.nl)

## Nut en noodzaak

De complexiteit van de KOR wordt veroorzaakt door (1) de verplichting om per kwartaal aangifte te doen en (2) doordat correcties soms over jaargrenzen heen lopen. De relatief hoge administratieve lasten en uitvoeringskosten staan niet in verhouding tot de geringe opbrengst van deze belasting. Aanpassing van de Kleine ondernemingsregeling (KOR) wordt daarmee opportuun. Verwacht wordt dat deze regeling een vermindering van de regeldruk tot gevolg zal hebben. De reden van deze vermindering is dat het wetsvoorstel voorziet in een vermindering van verplichtingen, in een toename van het aantal ondernemers dat er gebruik van kan maken, en in een beëindiging van onbedoeld gebruik. Deze wijzigingen hebben bovendien als gevolg dat de uitvoeringskosten worden verminderd.

## Minder belastende alternatieven

Omdat een aanpassing van de regeling tevens het einde betekent van de 'stand still'-bepaling in de btw-richtlijn, dient de nieuwe regeling de btw-richtlijn te volgen. Er is daarom geen alternatief denkbaar. De vrijstelling voor kleine ondernemers wordt aangepast conform die btw-richtlijn.<sup>1</sup>

## Werkbaarheid

De ondernemers die onder de, nog vast te stellen, omzetgrens blijven, kunnen beslissen om van deze vrijstelling gebruik te maken. Zij hoeven dan geen btw in rekening te brengen bij hun afnemers, maar zij kunnen dan ook geen btw aftrekken. Het gebruik van de vrijstelling wordt niet verplicht. De omzetgrens geldt per kalenderjaar en sluit daarmee aan bij verplichtingen voor de omzetbelasting. Omdat verplichtingen voor de oude regeling nog kunnen doorwerken in de jaren dat de nieuwe wet van kracht is (vanaf 2020), wordt voorzien een 'sfeerovergang'. Die overgang zal worden vormgegeven in een nog op te stellen ministeriële regeling. Daarin wordt bepaald hoe in de overgangssituatie moet worden gehandeld. Daarbij zullen onwenselijke administratieve lasten en extra uitvoeringskosten worden meegewogen. ATR verzoekt om deze ministeriële regeling te zijner tijd aan ter toetsing voor te leggen.

## Gevolgen regeldruk

Bij het voorstel is een uitgebreide beschrijving van de gevolgen voor de regeldruk opgenomen. Aan die beschrijving ontbreken echter nog de bedragen en aantallen. De reden daarvoor is dat die cijfers afhankelijk zijn van de vrijstellingsgrens, en dat die vrijstellingsgrens ter consultatie wordt voorgelegd. Daarom is het nog niet mogelijk om de gevolgen voor de regeldruk te toetsen. In de consultatie wordt gevraagd om te reageren op een vrijstellingsgrens bij een omzet van 15.000 tot 25.000 euro per jaar. Echter, de regeldruk kan in beeld worden gebracht door deze bandbreedte te hanteren.

### **4.1 Het college adviseert om de gevolgen voor de regeldruk alsnog kwantitatief in beeld te brengen.**

ATR verzoekt het voorstel met uitgewerkte berekening van de regeldruk ter toetsing voor te leggen nadat de regeldruk in beeld is gebracht, al dan niet nadat de vrijstellingsgrens is vastgesteld.

---

<sup>1</sup> Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

**Dictum**

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel ten aanzien van de consultatieversie van dit voorstel:

**Indienen nadat met het adviespunt rekening is gehouden**

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

M.A. van Hees  
Voorzitter

R.W. van Zijp  
Secretaris