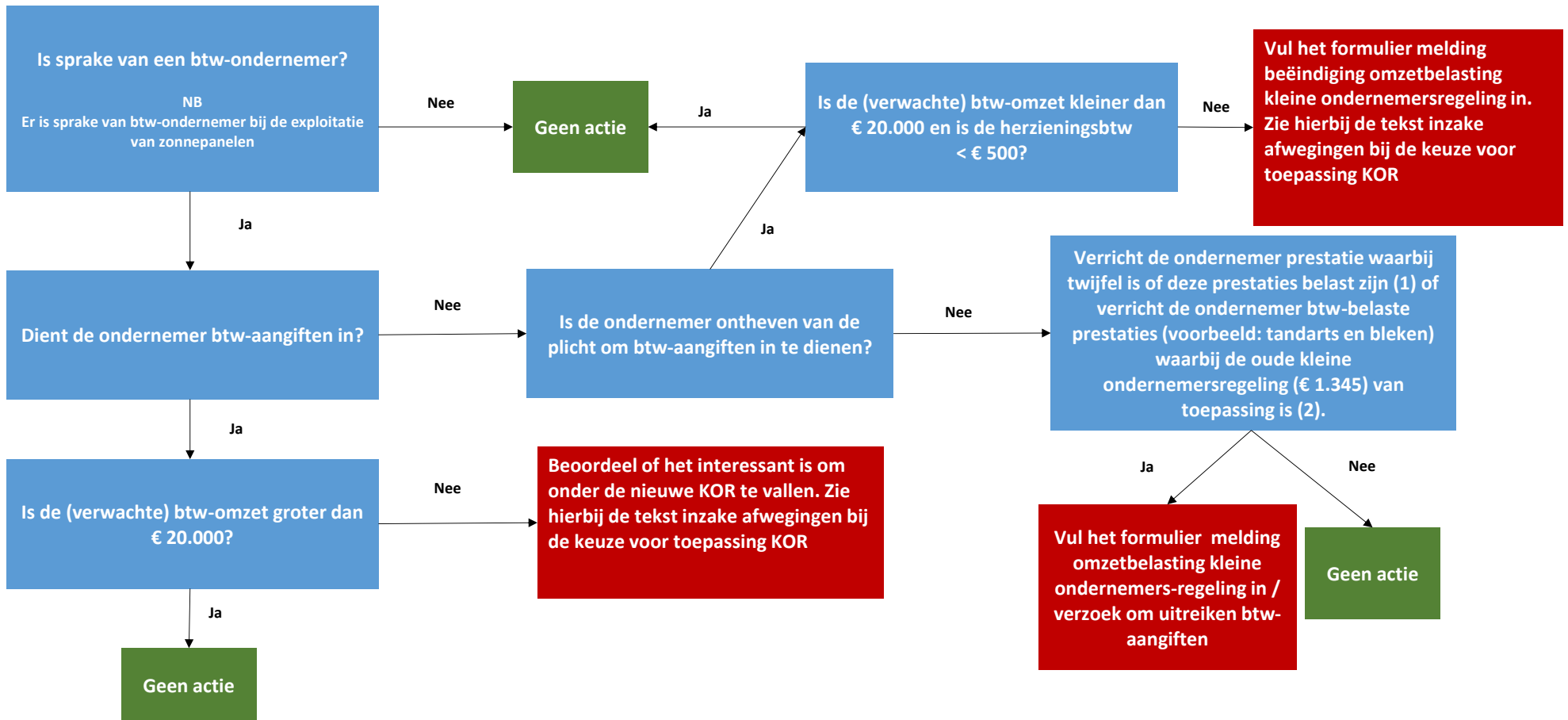


# STROOMSCHEMA BTW EN KOR



## VOORBEELD 1: BTW-omzet is de optelsom van:

- de regulier in Nederland met btw belaste omzet (dus ook het nultarief);
- de omzet waarop de verleggingsregeling van toepassing is op grond waarvan de verschuldigde btw wordt verlegd naar de Nederlandse btw-ondernemer (denk aan verlegging in de bouw);
- de btw-vrijgestelde omzet vanwege de verhuur van onroerende zaken;
- de btw-vrijgestelde omzet van vanwege bancaire diensten, handel in effecten, krediet- en verzekeringsdiensten;
- de omzet waarop de margeregeling en reisbureauregeling van toepassing is (niet alleen marge meetellen).

De volgende omzet telt dus *niet* mee:

- de omzet die is vrijgesteld;
- de omzet waarbij Nederland geen heffingsrecht heeft (voorbeeld: adviesdienst accountant aan Duitse ondernemer).

## VOORBEELD 2:

De nieuwe KOR betekent dat omzet vrijgesteld is. Een vrijstelling betekent geen recht op aftrek van btw. Dit betekent ook dat in het verleden wel afgetrokken btw voor een deel vanwege herziening moet worden terugbetaald.

### Voorbeeld

Jan koopt in 2019 niet in het dak geïntegreerde zonnepanelen voor € 12.000 verhoogd met € 2.520 aan btw. Het bedrag ad € 2.520 ontvangt Jan als voorbelasting. Jan is ontheven van het doen van btw-aangiften. Als Jan de KOR wenst toe te passen (en dus de vrijstelling toepast), betekent dit dat hij gedurende de jaren 2020-2023 (herzieningsperiode = 4 jaar na jaar ingebruikname) € 12.000/5 jaar x 21% = € 504 per jaar terug moet betalen als herzienings-btw. Jan verricht immers in 2020-2023 btw-vrijgestelde prestaties. Als Jan niet de KOR wenst toe te passen (en dus geen vrijstelling toepast), dient Jan dit kenbaar te maken bij de Belastingdienst. Hij krijgt dan jaarlijkse btw-aangifte waar hij de forfaitaire bedragen (opwerkvermogen 8500 Wattpiek = € 180) kan aangeven en afdragen.