



Waarom deze wegwijzer?

De kleine ondernemingsregeling binnen de social profit sector kan voor verenigingen een verlichting vormen voor de administratieve verplichtingen. Deze wegwijzer verduidelijkt de regelgeving omtrent deze vrijstellingsregeling.



Social profit & de kleine ondernemingsregeling

Wat houdt de kleine ondernemingsregeling in?

De regeling kleine onderneming heeft tot doel de btw-belastingplichtigen, die een jaarlijkse belastbare omzet hebben die niet meer bedraagt dan € 25.000,00, een vereenvoudigde administratie te laten voeren.

Zo ontheft deze regeling de btw-belastingplichtige van een gedeelte van de fiscale en administratieve verplichtingen. Wie onderworpen is aan deze regeling, dient onder meer geen btw te rekenen aan haar klanten. Zij zijn niet gehouden tot het indienen van periodieke btw-aangiftes en dienen geen btw door te storten naar de schatkist. Daartegenover staat echter wel dat de belastingplichtigen in geen geval de btw die zij aan hun leveranciers betalen, in aftrek mogen nemen.

Maakt uw vereniging aanspraak op de vrijstellingsregeling?

Deze vrijstellingsregeling kan worden aangevraagd door iedere btw-plichtige van wie de in België gerealiseerde jaaromzet niet meer bedraagt dan € 25.000,00. Een aantal sectoren zijn uitgesloten van de regeling, alsook enkele activiteiten om oneerlijke concurrentie tegen te gaan. Zo komen niet in aanmerking voor de regeling:

- btw-eenheid;
- rechtspersonen die handelingen verrichten in onroerende staat;

- exploitanten die een geregistreerde kassa dienen te gebruiken;
- handelingen met betrekking tot levering van bepaalde oude materialen.

Verder worden eveneens een aantal handelingen uitgesloten van deze vrijstellingsregeling. Hier gaat het onder meer over de overdracht van nieuwe gebouwen, de verkoop van nieuwe vervoermiddelen naar andere EU-lidstaten, enz.

Hoe wordt de drempel van €25.000,00 bepaald?

Eerst en vooral dient te worden vermeld dat de jaarlijkse omzet de optelling betreft van alle belastbare handelingen exclusief btw, en van bepaalde vrijgestelde handelingen. Volgende handelingen dienen te worden meegerekend in het omzetcijfer:

- de leveringen van goederen en de dienstverrichtingen die onderworpen zijn aan btw indien verricht door een btw-plichtige onderworpen aan de normale of forfaitaire btw-regeling;
- de leveringen van goederen en de dienstverrichtingen die vrijgesteld zijn wegens uitvoer, intracommunautaire levering, ... (art. 39 tot 42 WBTW);
- de handelingen met betrekking tot onroerende goederen (art. 44, § 3, 1° en 2° WBTW);

- de bank- en financiële verrichtingen (art. 44, § 3, 5° tot 11° WBTW);
- de verzekerings- en herverzekeringsverrichtingen (art. 44, § 3, 4° WBTW).

Terwijl onder meer volgende handelingen niet mogen worden uitgesloten van de berekening:

- de overdracht van bedrijfsmiddelen;
- de handelingen die van de vrijstellingsregeling zijn uitgesloten (zie hierboven: overdracht nieuwe gebouwen, verkoop nieuwe vervoersmiddelen,...);
- de handelingen van geneesheren, ziekenhuizen, scholen die zijn vrijgesteld (art. 44, §§ 1 en 2 WBTW);
- de handelingen die zijn vrijgesteld met betrekking tot auteursrechtelijke beschermde werken of de levering van postzegels (art. 44, § 3, 3° of 12° WBTW);
- de handelingen die plaatsvinden in het buitenland (art. 56bis, § 4, tweede lid WBTW).

Aangezien bovenstaande handelingen niet moeten worden meegenomen in de berekening van het omzetcijfer, kan de jaarlijkse omzet van de vereniging groter zijn dan €25.000,00 en kan zij toch kiezen voor de vrijstellingsregeling.

Voorbeeld

Een vzw heeft een mandaat als bestuurder in een andere vereniging waarvoor de vzw jaarlijks een vergoeding ontvangt. Hiervoor dient de vzw-bestuurder normaliter een factuur op te maken met toepassing van btw. Als overige activiteiten heeft de vereniging enkel vrijgestelde activiteiten die niet onderworpen zijn aan btw, en niet dienen te worden meegerekend in het omzetcijfer van de kleine ondernemingsregeling.

In dit geval kan de vereniging opteren voor de kleine ondernemingsregeling voor de bestuurdersvergoedingen, tot zolang deze de drempel van € 25.000,00 niet overschrijden.

Indien de activiteit die het belastbaar feit met zich meebrengt, een aanvang vindt gedurende het kalenderjaar, is het niet toegestaan te rekenen met de integrale omzetsdrempel van €25.000,00. In dit geval dient het drempelbedrag proportioneel te worden verminderd a rato van het aantal kalenderdagen verstreken tussen 1 januari en de datum van aanvang van deze activiteit.

Bemerking

De vrijstelling kleine onderneming is een keuzeregeling. Deze regeling is niet steeds de meest voordelige optie voor de vzw. Zo kan de normale btw-regeling bijvoorbeeld voordeliger zijn indien de vereniging veel kosten heeft voor de belastbare handelingen. Wanneer de vereniging in dit geval opteert voor de normale btw-regeling kan zij, de btw die haar wordt aangerekend, geheel of gedeeltelijk in aftrek nemen in haar periodieke btw-aangifte.

Verdwijnen alle formaliteiten?

Wie opteert voor de kleine ondernemingsregeling is niet ontheven van alle administratieve verplichting. Zo dient men wel nog een inkomend en uitgaand factuurdagboek bij te houden. De facturen die de vereniging maakt bevatten geenszins btw, maar wel steeds de vermelding “bijzondere vrijstellingsregeling kleine ondernemingen”. Ieder jaar zal men als vrijgestelde belastingplichtige gehouden zijn een klantenlijsting op te maken, uiterlijk 31 maart van het daaropvolgende jaar. Een nihil-listing dient in principe niet meer te worden ingediend sinds 1 juli 2016 wanneer men voor de kleine ondernemersregeling opteert.

Belangrijk is hierbij op te merken dat de vrijgestelde vereniging aandachtig dient te zijn bij aankopen in het buitenland. Zo zal de vrijgestelde vereniging in bepaalde gevallen alsnog een bijzondere btw-aangifte indienen.

