

---

Van: NOAB Adviesgroep BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLB  
 Datum: 1 mei 2025  
 Categorie: btw  
 Onderwerp: De Europese kleineondernemersregeling (KOR)

---

## 1. Inleiding

*Kleine ondernemingen vormen de ruggengraat van de Europese economie. Ze genereren werkgelegenheid, stimuleren innovatie en dragen bij aan de lokale welvaart. Echter, de complexiteit van de btw-regelgeving kan een onevenredige administratieve last voor deze ondernemingen vormen. De Europese Unie heeft in het verleden daarom de kleineondernemersregeling (KOR) in het leven geroepen, een facultatief instrument dat lidstaten kunnen implementeren om de btw-verplichtingen voor kleine ondernemingen te vereenvoudigen in de lidstaat. Op 1 januari 2025 is de EU-KOR geïntroduceerd, waardoor kleine ondernemingen ook op Europees niveau tegemoet worden gekomen.*

*We zullen in deze praktijknotitie het ontstaan van de (EU-)KOR, de huidige regelgeving, voor- en nadelen en de recente ontwikkelingen en een aantal praktijkvoorbeelden behandelen.*

## 2. Achtergrond

De basis voor de KOR werd gelegd in de Zesde Btw-richtlijn van 1977. Deze richtlijn introduceerde de mogelijkheid voor lidstaten om een bijzondere regeling toe te passen voor kleine ondernemingen, met als doel hen te ontheffen van bepaalde of alle btw-verplichtingen. De gedachte hierachter was om de administratieve lasten voor de kleinste economische actoren te verminderen en hen zo in staat te stellen zich meer op hun kernactiviteiten te richten. Door de jaren heen is de KOR onderhevig geweest aan verschillende wijzigingen en interpretaties. De huidige basis is gelegen in de Btw-richtlijn van 2006, die de bepalingen met betrekking tot de KOR consolideerde en verduidelijkte. Artikel 282 tot en met 292 van deze richtlijn vormen de kern van de huidige Europese KOR-regelgeving.

De oorspronkelijke doelstelling van de KOR was primair gericht op het verminderen van administratieve lasten. Naarmate de Europese interne markt zich verder ontwikkelde, kwam er echter ook aandacht voor de potentiële concurrentievervalsingen die konden ontstaan door de verschillende implementaties van de KOR in de lidstaten. Dit heeft geleid tot een streven naar meer harmonisatie en duidelijkheid in de toepassing van de regeling.

De Btw-richtlijn stelt een maximale jaarlijkse omzetsdrempel van € 85.000 vast, maar lidstaten mogen een lagere drempel hanteren. In Nederland is de omzetgrens thans maximaal € 20.000 per kalenderjaar. Ondernemingen die onder de vastgestelde omzetsdrempel blijven en die door de lidstaat voor de KOR in aanmerking komen, kunnen worden vrijgesteld van btw-verplichtingen zoals het in rekening brengen van btw op goederen en diensten. Wel geldt dat de kleine ondernemer geen recht meer heeft op aftrek van voorbelasting. In beginsel is er ook een vrijstelling voor het doen van btw-aangifte. Let op, zodra de kleine ondernemer ook diensten buiten Nederland inkoopt, is er toch een aangifteplicht: de naar de kleine ondernemer verlegde btw moet op aangifte worden afgedragen (zonder aftrek, vanwege de KOR).

Er bestaan verschillen tussen de wijzen waarop de verschillende lidstaten de KOR hebben geïmplementeerd. Dit kan leiden tot complexiteit voor ondernemingen die grensoverschrijdend actief zijn. De drempels en regels verschillen per lidstaat, waardoor het voor kleine ondernemingen die in meerdere lidstaten opereren lastig kan zijn om aan alle verschillende vereisten te voldoen.

## 3. De Nederlandse KOR

De KOR is een op omzet gebaseerde vrijstelling van btw waar optioneel gebruik van kan worden gemaakt door ondernemers die een omzet van maximaal € 20.000 per kalenderjaar behalen. Voor zeer kleine ondernemers die nog niet geregistreerd zijn voor de btw en een jaaromzet hebben van maximaal € 2.200 is goedgekeurd – het is dus niet verplicht – dat zij de KOR mogen toepassen, ook indien de ondernemer zich niet heeft aangemeld niet voor de KOR. Zodra een ondernemer boven de registratiedrempel uitkomt, moet de ondernemer zich alsnog registreren en kan hij / zij zich eventueel aanmelden voor de KOR.

De maximale omzet van € 20.000 geldt voor het kalenderjaar waarin een ondernemer zich aanmeldt, én voor het kalenderjaar daarvóór.

Een kleine ondernemer mag – het is een keuze – de Nederlandse KOR toepassen indien de ondernemer:

1. in Nederland is gevestigd;
2. zijn omzet (excl. btw) in Nederland in een kalenderjaar niet meer dan € 20.000 bedraagt;
3. zich tijdig heeft aangemeld bij de Belastingdienst en deze aanmelding niet is afgewezen.

Voor de Nederlandse omzetgrens tellen niet alleen de in Nederland verrichte btw-belaste verkopen mee (21%, 9% en 0%), maar ook de omzet van btw-vrijgestelde vastgoedtransacties en financiële en verzekeringstransacties. De vergoeding voor de incidentele levering van in het bedrijf gebruikte bedrijfsmiddelen, zoals een bedrijfspand, kantoormeubilair of een zakelijke auto, telt niet mee voor de omzetgrens (dit is anders als de reguliere activiteiten van een ondernemer bestaan uit de handel in dergelijke goederen).

Ondernemers die gebruikmaken van de regeling brengen geen btw in rekening aan hun afnemers en hebben geen recht op aftrek van voorbelasting. Wanneer de omzetsdrempel wordt overschreden komt de ondernemer niet meer in aanmerking voor de KOR in het lopende kalenderjaar en het kalenderjaar daarop. Na deze uitsluitingsperiode kan de ondernemer zich opnieuw aanmelden voor de KOR.

## 4. De EU-KOR

De recent ingevoerde EU-KOR is per 1 januari 2025 van kracht geworden en brengt wijzigingen met zich mee voor kleine ondernemingen die gevestigd zijn in de EU (niet-EU ondernemingen komen niet in aanmerking). De grootste verandering als gevolg van de nieuwe regeling is dat een Nederlandse ondernemer nu onder bepaalde voorwaarden de KOR kan toepassen in andere EU-lidstaten waar de ondernemer actief is. Omgekeerd kunnen ondernemers uit andere EU-landen ook de Nederlandse KOR benutten voor in Nederland belaste activiteiten. Dit betekent dat de btw-vrijstelling niet langer strikt beperkt is tot de eigen lidstaat.

Naast de nationale omzetsdrempels die elke lidstaat individueel mag vaststellen introduceert de EU-KOR een Unie-omzetsdrempel van € 100.000. Dit is de totale jaaromzet die een ondernemer in alle EU-lidstaten samen mag genereren om in aanmerking te komen voor de EU-KOR. Deze drempel bevat ook de omzet in de eigen EU-lidstaat waar de ondernemer is gevestigd (ongeacht of men daarvoor onder de lokale KOR valt). Overschrijding van deze drempel betekent dat de ondernemer de toepassing van de EU-KOR in alle lidstaten verliest.

Ondernemers die de EU-KOR in een specifieke lidstaat willen toepassen, moeten ook voldoen aan de nationale omzetsdrempel van dat betreffende land. Een Nederlandse ondernemer die bijvoorbeeld in

België de KOR wil toepassen, moet zowel onder de Belgische drempel van € 25.000 als onder de algemene EU-drempel van € 100.000 jaaromzet (inclusief de in Nederland belastbare omzet) blijven.

Een in Nederland gevestigde ondernemer die de EU-KOR wil toepassen, moet dit kenbaar maken aan de Nederlandse Belastingdienst. In de kennisgeving verstrekt de ondernemer de gegevens over zichzelf (naam, activiteit, rechtsvorm en adres), geeft hij / zij aan in welke EU-lidstaat of EU-lidstaten hij / zij de KOR wil toepassen en geeft hij / zij de omzet weer in de EU in het lopende en daaraan voorafgaande kalenderjaar (in sommige EU-lidstaten: de twee voorafgaande kalenderjaren). De Belastingdienst moet binnen 15 werkdagen toetsen of aan de Unie-omzetgrens is voldaan. Zo ja, dan stuurt de Belastingdienst de kennisgeving door naar de belastingdienst(en) in de EU-lidstaat/EU-lidstaten waarop de kennisgeving betrekking heeft. De buitenlandse belastingdienst toetst vervolgens binnen 15 werkdagen of aan de nationale omzetgrens is voldaan. Naast het welbekende btw-identificatienummer krijgt de ondernemer een individueel nummer met het achtervoegsel "EX". Dit nummer dient gebruikt te worden in de communicatie met de belastingautoriteiten van de andere lidstaten waar de EU-KOR wordt toegepast. Vanaf de verstrekking van dit nummer, die uiterlijk binnen 35 werkdagen na de kennisgeving moet plaatsvinden, mag de kleine ondernemer de KOR toepassen in de betreffende EU-lidstaat of EU-lidstaten. Wil de ondernemer de KOR in meer EU-lidstaten toepassen of wil/moet de ondernemer de KOR in één of meerdere andere EU-lidstaten beëindigen, dan dient de ondernemer een actualisering van de kennisgeving in. Voor deze actualisering gelden dezelfde regels als voor de kennisgeving zelf.

Nadat het individuele nummer is verstrekt of bevestigd, is de kleine ondernemer over de prestaties (verkoop van goederen en / of diensten) in de betreffende EU-lidstaat of EU-lidstaten geen btw verschuldigd. De keerzijde is dat de kleine ondernemer ook geen recht heeft op aftrek van de btw op de hieraan toerekenbare kosten. Dit geldt niet alleen voor de btw op de directe (inkoop)kosten, maar ook voor het deel van de btw op de algemene kosten dat hieraan toerekenbaar is. Het toepassen van de Europese KOR kan dus in Nederland leiden tot een btw-aftrekbeperking voor de algemene kosten.

Het toepassen van de Europese KOR betekent dat in de betreffende lidstaat geen aangifte hoeft te worden ingediend voor de btw-vrijgestelde verkopen, maar de kleine ondernemer heeft wel de plicht om binnen een maand na afloop van ieder kwartaal een opgaaf van de kwartaalomzet in te dienen, gespecificeerd per lidstaat. Overschrijdt de kleine ondernemer de Unie-omzetgrens dan moet de ondernemer dit binnen 15 werkdagen melden bij de belastingdienst van het vestigingsland.

Let op: EU-lidstaten mogen eisen dat de ondernemer wel facturen uitreikt met een verwijzing naar de toepassing van de EU-KOR. Er kunnen dus wel administratieve verplichtingen (blijven) bestaan.

De introductie van de EU-KOR kan leiden tot administratieve lastenverlichting omdat ondernemers niet meer worden geconfronteerd met een lokale registratieplicht. Aan de andere kant zijn er nog wel administratieve verplichtingen zoals het moeten indienen van een kwartaalopgaaf en in sommige gevallen moeten uitreiken van een officiële factuur. Mede omdat de toepassing van de EU-KOR leidt tot een aftrekbeperking, komt het ons voor dat deze regeling met name zinvol is voor incidentele opdrachten / activiteiten die belastbaar zijn in andere EU-lidstaten.

## 5. Voorbeelden

### Voorbeeld I

Onderneming De Vrolijke Sok is een kleine webwinkel gevestigd in Nederland die handgemaakte sokken verkoopt aan particulieren binnen en buiten Nederland. Verkopen aan particulieren in andere EU-lidstaten kwalificeren als 'afstandsverkopen' en vallen onder heffing in de EU-lidstaat waar de koper is gevestigd. In 2025 wordt de volgende omzet behaald:

Nederland: € 15.000 (toepassing Nederlandse KOR)

België: € 8.000

Duitsland: € 12.000

Totale EU-omzet: € 35.000

De totale EU-omzet van De Vrolijke Sok is € 35.000. De onderneming blijft dus onder de Unie-omzetdrempel van € 100.000. De omzet in Nederland is € 15.000 en blijft onder de Nederlandse nationale drempel van € 20.000. De omzet in België is € 8.000 en blijft onder de Belgische nationale drempel van € 25.000. De omzet in Duitsland is € 12.000 en blijft onder de Duitse nationale drempel van € 25.000.

De Vrolijke Sok kan ervoor kiezen om deel te nemen aan de EU-KOR. Als ze dit doet brengt ze geen btw in rekening op haar verkopen aan klanten in Nederland, België en Duitsland en heeft ze geen recht op aftrek van voorbelasting in deze landen, ook niet voor kosten die direct met de leveringen naar deze landen samenhangen. Ze zal zich moeten registreren voor de EU-KOR bij de Nederlandse Belastingdienst en een EX-nummer ontvangen. Ieder kwartaal moet ze een opgaaf van haar omzet per lidstaat indienen bij de Nederlandse Belastingdienst.

Indien en voor zover De Vrolijke Sok het recht op aftrek van voorbelasting niet wil verspelen, is aanmelding voor de EU-KOR niet zinvol. De Vrolijke Sok kan, ter voorkoming van registraties en een lokale aangifteplicht, wel gebruik maken van de One-Stop-Shop aangifte via de Nederlandse Belastingdienst.

### Voorbeeld II

Coachingsbureau Janssens is een eenmanszaak gevestigd in Nederland en organiseert coachingsbijeenkomsten voor particulieren in verschillende landen. Op grond van art. 6e Wet OB zijn de diensten belast daar waar de sessie plaatsvindt. In 2025 wordt de volgende omzet behaald:

België: € 30.000

Nederland: € 18.000

Frankrijk: € 45.000

Totale EU-omzet: € 93.000

De totale EU-omzet van Coachingsbureau Janssens is € 93.000 en blijft onder de Unie-omzetdrempel van € 100.000. De omzet in België is € 30.000 en blijft niet onder de Belgische nationale drempel van € 25.000. De omzet in Nederland is € 18.000 en blijft onder de Nederlandse nationale drempel van € 20.000. De omzet in Frankrijk is € 45.000 en overschrijdt de Franse nationale drempel van € 37.500.

Coachingsbureau Janssens kan de EU-KOR niet toepassen in België en Frankrijk, omdat de nationale omzetdrempels in die landen zijn overschreden. Voor de diensten die in Nederland worden verricht kan Coachingsbureau Janssens wel de KOR toepassen, aangezien de omzet in Nederland onder de Nederlandse drempel blijft.

## Voorbeeld III

Kleine Kunst is een Nederlandse eenmanszaak die kunst verkoopt in Nederland en Italië en deelneemt aan de EU-KOR.

De omzet tot 15 mei 2025 bedroeg:

Nederland: € 19.000

Italië: € 80.000

Totale EU-omzet: € 99.000

Kleine Kunst verkoopt medio mei een schilderij voor € 2.000 aan een klant in Italië.

Met de verkoop van € 2.000 in mei 2025 komt de totale EU-omzet op € 99.000 + € 2.000 = € 101.000. Kleine Kunst overschrijdt de Unie-omzetsdrempel van € 100.000 en is direct btw-plichtig Italië. De factuur voor dit schilderij moet met Italiaanse btw worden uitgereikt. Kleine Kunst moet de Nederlandse Belastingdienst binnen 15 dagen informeren over de overschrijding en zich afmelden voor de EU-KOR.

## 6. Lijst met KOR-drempels in de Europese Unie

Hieronder staat een overzicht van de huidige drempelbedragen. Let op, in sommige EU-lidstaten wordt gesproken over aanpassingen in de bedragen, al dan niet reeds vervat in een wetsvoorstel. Het is dan ook raadzaam om, alvorens een aanvraag in te dienen, na te gaan wat de actuele drempelbedragen zijn.

| EU-land     | KOR-drempel in 2025 in EUR                           |
|-------------|------------------------------------------------------|
| België      | 25.000                                               |
| Bulgarije   | (BGN 166.000) ca. 85.000                             |
| Cyprus      | 15.600                                               |
| Denemarken  | (DKK 50.000) ca. 6.700                               |
| Duitsland   | 25.000 in het voorgaande jaar en 100.000 in dit jaar |
| Estland     | 40.000                                               |
| Finland     | 20.000                                               |
| Frankrijk   | 85.000 goederen en 37.500 diensten                   |
| Griekenland | 10.000                                               |
| Hongarije   | (HUF 12.000.000) ca. 30.000                          |
| Ierland     | 85.000 goederen en 42.500 diensten                   |
| Italië      | 85.000                                               |
| Kroatië     | 60.000                                               |
| Letland     | 50.000                                               |

|            |                                                                                              |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Litouwen   | 55.000                                                                                       |
| Luxemburg  | 50.000                                                                                       |
| Malta      | 35.000 goederen en 30.000 diensten                                                           |
| Nederland  | 20.000                                                                                       |
| Oostenrijk | 55.000                                                                                       |
| Polen      | (PLN 200.000) ca. 48.000                                                                     |
| Portugal   | 15.000 non-export                                                                            |
| Roemenië   | (RON 300.000) ca. 60.000                                                                     |
| Slovenië   | 60.000                                                                                       |
| Slowakije  | > 50.000: btw-plichtig vanaf volgend kalenderjaar<br>> 62.500: btw-plichtig vanaf dat moment |
| Spanje     | 0                                                                                            |
| Tsjechië   | (CZK 2.000.000) ca. 80.000                                                                   |
| Zweden     | (SEK 120.000) ca 11.000                                                                      |

## 6. Ten slotte

Heb je vragen over de inhoud van deze NOAB praktijknotitie, dan kun je als NOAB-lid in het kader van de NOAB-helpdesk contact opnemen met:

NOAB Adviesgroeplid BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLB  
Tel. 078-6225452

## Voorwaarden en disclaimer

*Deze praktijknotities zijn specifiek bedoeld voor NOAB-kantoren. Het is niet toegestaan deze te delen met andere partijen. Daarnaast is de disclaimer van kracht die je kunt vinden op <https://noab.nl/disclaimer-privacy-en-cookieverklaring/>.*