



# Gids voor de mkb-regeling

(van toepassing vanaf 1 januari 2025)

*Disclaimer: Deze toelichting is niet juridisch bindend en bevat uitsluitend praktische en informele richtsnoeren over hoe het EU-recht moet worden toegepast volgens het directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie van de Commissie.*

**EUROPESE COMMISSIE**

Directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie  
Directoraat C — Indirecte Belastingen en Fiscaal Beheer  
Eenheid C.1 — Beleid inzake belasting over de toegevoegde waarde

Contactpersoon: *taxud-unit-c1@ec.europa.eu*

*Europese Commissie  
B-1049 Brussel*

*September 2024*

---

Dit document is opgesteld in opdracht van de Europese Commissie, maar geeft alleen de standpunten van de auteurs weer. De Europese Commissie is niet aansprakelijk voor de gevolgen die voortvloeien uit het hergebruik van deze publicatie.

Luxemburg: Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2024

© Europese Unie, 2024



Het beleid ten aanzien van hergebruik van documenten van de Europese Commissie is vastgelegd in Besluit 2011/833/EU van de Commissie van 12 december 2011 betreffende het hergebruik van documenten van de Commissie (PB L 330 van 14.12.2011, blz. 39). Tenzij anders vermeld, is hergebruik van dit document toegestaan krachtens een Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)-licentie (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Dit betekent dat hergebruik is toegestaan, mits de bron correct wordt aangegeven en eventuele wijzigingen worden vermeld.

# Inhoudsopgave

<b>Inhoudsopgave</b> .....	<b>1</b>
<b>Algemene informatie over deze gids</b> .....	<b>3</b>
<b>Achtergrond</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Algemene informatie over de mkb-regeling</b> .....	<b>8</b>
1.1. Wie kan de vrijstelling van de mkb-regeling toepassen? .....	8
1.2. Wat is de lidstaat van vestiging? .....	8
1.3. Kan een in een lidstaat gevestigde belastingplichtige de mkb-regeling toepassen in een andere lidstaat waar hij een vaste inrichting of een btw-nummer zonder vaste inrichting heeft? .....	9
1.4. Kan een in een land buiten de EU gevestigde belastingplichtige met een vaste inrichting in een lidstaat de mkb-regeling toepassen? .....	9
1.5. Welke transacties vallen onder de mkb-regeling? .....	10
1.6. Hoe wordt de nationale jaaromzet berekend? .....	10
1.7. Hoe wordt de jaaromzet in de Unie berekend? .....	11
1.8. Kan een belastingplichtige die is geregistreerd voor de éénloketregeling van de Unie (OSS) ook de mkb-regeling toepassen? .....	14
1.9. Kan een belastingplichtige die is geregistreerd voor de éénloketregeling voor invoer (IOSS) de mkb-regeling toepassen? .....	15
<b>2. Binnenlandse mkb-regeling</b> .....	<b>16</b>
2.1. Toegang tot de binnenlandse mkb-regeling .....	16
2.1.1. Wat zijn de voorwaarden voor de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling? .....	16
2.1.2. Hoe kan een belastingplichtige zich registreren voor de binnenlandse mkb-regeling? .....	18
2.2. Formele verplichtingen .....	18
2.3. De binnenlandse mkb-regeling verlaten .....	19
2.3.1. Beëindiging .....	19
2.3.2. Uitsluiting .....	20
<b>3. Grensoverschrijdende mkb-regeling</b> .....	<b>26</b>
3.1. Toegang tot de grensoverschrijdende mkb-regeling .....	26
3.1.1. Wie komt in aanmerking voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling? .....	26
3.1.2. Wat zijn de aanvullende voorwaarden voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling? .....	27
3.2. Registratie .....	32
3.2.1. Hoe kan de belastingplichtige zich registreren voor de grensoverschrijdende mkb-regeling? .....	32

---

3.2.2.	Welke informatie moet in de voorafgaande kennisgeving worden opgenomen? .....	32
3.2.3.	In welke valuta moeten de waarden in de voorafgaande kennisgeving worden opgenomen? .....	35
3.2.4.	Hoelang duurt het registratieproces? .....	35
3.2.5.	Wanneer gaat de uitzondering in (ingangdatum)?.....	37
3.2.6.	Kan beroep worden ingesteld tegen een besluit om de toepassing te weigeren?.....	38
3.2.7.	Kan een belastingplichtige een aanvraag indienen om in aanmerking te komen voor de grensoverschrijdende mkb-regeling in een of meer andere lidstaten dan die welke in de voorafgaande kennisgeving zijn vermeld? .....	38
3.2.8.	Wat gebeurt er als de informatie in de voorafgaande kennisgeving onjuist of onvolledig is? .....	40
3.2.9.	Wat te doen als de lidstaat van vestiging wijzigt? .....	40
3.2.10.	Kunnen andere wijzigingen in de voorafgaande kennisgeving worden aangebracht? .....	41
3.3.	Formele verplichtingen .....	41
3.3.1.	Welke rapportageverplichtingen heeft de belastingplichtige in het kader van de grensoverschrijdende mkb-regeling? .....	41
3.3.2.	Welke waarden moeten in de eerste kwartaalopgave worden opgenomen? .....	42
3.3.3.	Wat gebeurt er als de informatie in de kwartaalopgave onjuist is? (correctie kwartaalopgaven).....	44
3.3.4.	Wat gebeurt er als kwartaalopgaven niet of te laat worden ingediend? .....	44
3.3.5.	Moet de belastingplichtige facturen uitreiken?.....	45
3.3.6.	Moet de belastingplichtige geregistreerd zijn voor btw-doeleinden en btw-aangiften indienen? .....	45
3.4.	De grensoverschrijdende mkb-regeling verlaten.....	45
3.4.1.	Beëindiging .....	46
3.4.2.	Uitsluiting .....	47
<b>4.</b>	<b>Aftrek van voorbelasting .....</b>	<b>55</b>
4.1.	Binnenlandse mkb-regeling .....	55
4.2.	Grensoverschrijdende mkb-regeling.....	57

---

# Algemene informatie over deze gids

Deze gids is bedoeld om een beter inzicht te verschaffen in de EU-wetgeving<sup>1</sup> met betrekking tot de nieuwe regels betreffende de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen die vanaf 1 januari 2025 van toepassing is, en om de praktische toepassing van deze regels te verduidelijken.

De gids is voornamelijk bedoeld voor kleine ondernemingen die geïnteresseerd zijn in de toepassing van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen, en die in deze gids de belangrijkste elementen van de werking van de bijzondere regeling zullen vinden.

Deze gids is niet juridisch bindend en is slechts een praktische en informele leidraad voor de toepassing van de EU-wetgeving op basis van de standpunten van DG TAXUD.

Deze gids is een werk in ontwikkeling: hij is niet uitputtend en is geen eindproduct, maar geeft de stand van zaken weer op een bepaald ogenblik, met de op dat moment beschikbare kennis en ervaring. Het valt te verwachten dat hij na verloop van tijd zal moeten worden aangevuld.

---

<sup>1</sup> **Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad** van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

**Uitvoeringsverordening (EU) 2021/2007 van de Commissie** van 16 november 2021 houdende uitvoeringsbepalingen voor Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

---

# Achtergrond

De bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (hierna de “mkb-regeling” genoemd) heeft tot doel de nalevingskosten voor kleine ondernemingen te verminderen, die verhoudingsgewijs hoger zijn dan die van grote ondernemingen vanwege hun beperktere middelen om het hoofd te bieden aan de complexiteit en versnippering van btw-regelingen in de EU.

Vóór de wijziging van de btw-richtlijn met betrekking tot de mkb-regeling (die vanaf 1 januari 2025 van toepassing zal zijn) konden kleine ondernemingen alleen in aanmerking komen voor vrijstelling krachtens de mkb-regeling als zij waren gevestigd in de lidstaat waar de btw verschuldigd was. Als gevolg daarvan moesten kleine ondernemingen die transacties verrichten in lidstaten waar zij niet gevestigd waren, zich in elke lidstaat waar btw verschuldigd was voor btw-doeleinden registreren en aan de btw-verplichtingen voldoen (periodieke btw-aangiften indienen, volledige facturen opstellen, btw afdragen enz.). Dit had een negatief effect op het concurrentievermogen op de interne markt voor ondernemingen die niet waren gevestigd in de lidstaat waar de btw verschuldigd was in vergelijking met de aldaar gevestigde ondernemingen, wat het nodig maakte de regels voor de bijzondere regeling te wijzigen.

**Met ingang van 1 januari 2025** zal de mkb-regeling belastingplichtigen die in een lidstaat gevestigd zijn, dus ook in staat stellen de levering van goederen en diensten in lidstaten waar zij niet zijn gevestigd, **van btw vrij te stellen** en in aanmerking te komen voor vereenvoudigde btw-verplichtingen, mits hun jaaromzet in die lidstaten de nationale drempel niet overschrijdt en hun jaaromzet in de Unie niet meer is dan 100 000 EUR. Bijgevolg **zullen zowel belastingplichtigen die gevestigd zijn in de lidstaat waar de btw verschuldigd is als belastingplichtigen die in een andere lidstaat zijn gevestigd, in aanmerking komen voor de mkb-regeling in de lidstaat waar de btw verschuldigd is.** Belastingplichtigen mogen de voorbelasting op hun aankopen van goederen en diensten die worden gebruikt voor transacties die onder de mkb-regeling vallen, niet aftrekken.

Er kunnen dus twee toepassingsniveaus worden onderscheiden:

- a) op binnenlands niveau: toepassing van de bijzondere regeling door kleine ondernemingen alleen in hun lidstaat van vestiging;
- b) op grensoverschrijdend niveau: toepassing van de bijzondere regeling door kleine ondernemingen in een of meer andere lidstaten dan hun lidstaat van vestiging, ongeacht of de mkb-regeling al dan niet op binnenlands niveau wordt toegepast.

Belastingplichtigen die gebruik willen maken van de vrijstelling in een lidstaat waar zij niet gevestigd zijn, moeten een voorafgaande kennisgeving indienen bij hun lidstaat van vestiging. Om voor de vrijstelling in aanmerking te komen, moeten deze belastingplichtigen eerst

---

worden **geïdentificeerd aan de hand van een individueel nummer met het achtervoegsel “EX”, alleen in hun lidstaat van vestiging.**

Belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de vrijstelling in een lidstaat waar zij niet gevestigd zijn, moeten bij hun lidstaat van vestiging voor **elk kalenderkwartaal** hun omzet in alle 27 lidstaten opgeven. Hierdoor kunnen belastingplichtigen die aan de eisen en voorwaarden voldoen, worden vrijgesteld van registratie voor btw-doeleinden en van de verplichting om btw-aangiften in te dienen in andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging waar de vrijstelling wordt toegepast. Indien belastingplichtigen hun driemaandelijke rapportageverplichtingen niet nakomen, kan de lidstaat waar de vrijstelling wordt toegepast, verlangen dat zij voldoen aan de algemene registratie voor btw-doeleinden en rapportageverplichtingen zoals vastgelegd in de nationale btw-wetgeving van die lidstaat.

De **mkb-regeling is facultatief** en kan in een of meer lidstaten worden toegepast. De volgende scenario's kunnen worden onderscheiden:

- a) de toepassing van de mkb-regeling alleen in de lidstaat van vestiging (binnenlandse mkb-regeling);
- b) de toepassing van de mkb-regeling alleen in een of meer andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging (grensoverschrijdende mkb-regeling);
- c) de toepassing van de mkb-regeling in de lidstaat van vestiging en in een of meer andere lidstaten naar keuze waar btw verschuldigd is (grensoverschrijdende mkb-regeling).

Om belastingplichtigen een duidelijk inzicht te verschaffen in de nieuwe regels met betrekking tot de mkb-regeling die vanaf 1 januari 2025 van toepassing zal zijn, heeft de Commissie de belangrijkste punten bijeengebracht in de vorm van een gids voor de mkb-regeling. Deze gids behandelt de volgende punten:

- het registratieproces;
- de formele verplichtingen;
- beëindiging en uitsluiting;
- de aftrek van voorbelasting.

Voor de toepassing van deze gids is het van belang een aantal **begrippen** te verduidelijken:

**1) mkb-regeling:** de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen zoals vastgesteld in titel XII, hoofdstuk 1, van de btw-richtlijn<sup>2</sup>;

---

<sup>2</sup> In de bewoordingen ervan met ingang van 1 januari 2025.

---



**2) binnenlandse mkb-regeling:** de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen die alleen van toepassing is in de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd;

**3) grensoverschrijdende mkb-regeling:** de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen die van toepassing is in andere lidstaten dan de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, of zowel in de lidstaat van vestiging als in andere lidstaten;

**4) vrijgestelde kleine onderneming:** in het kader van de mkb-regeling is een vrijgestelde kleine onderneming elke belastingplichtige die in de lidstaat waar de btw verschuldigd is, de btw-vrijstelling krachtens de mkb-regeling geniet;

**5) lidstaat:** een land van de EU waarop het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie van toepassing is;

**6) lidstaat van vestiging (LS-VES):** de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd, d.w.z. waar deze zijn zetel van bedrijfsvoering heeft;

**7) lidstaat van vrijstelling (LS-VRIJ):** een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging waar een belastingplichtige voor zijn levering van goederen en diensten in aanmerking komt voor vrijstelling op grond van de mkb-regeling;

**8) nationale jaarlijkse drempel:** de door een lidstaat vastgestelde drempel voor de jaaromzet waaronder een belastingplichtige in die lidstaat in aanmerking kan komen voor toepassing van de mkb-regeling en btw-vrijstelling. Deze nationale drempel voor de jaaromzet mag niet hoger zijn dan 85 000 EUR (of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid). Zie de definitie van "jaaromzet in de lidstaat";

**9) sectorale drempels:** wanneer een lidstaat meer dan één nationale jaarlijkse drempel toepast, worden deze drempels als sectorale drempels beschouwd. Deze sectorale drempels mogen echter niet hoger zijn dan 85 000 EUR (of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid);

**10) jaaromzet in de lidstaat:** de totale jaarlijkse waarde, de btw niet inbegrepen, van de leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige in deze lidstaat gedurende een kalenderjaar, ongeacht of hierover wel of geen btw verschuldigd is;

**11) jaarlijkse drempel in de Unie:** de drempel voor de jaaromzet in de Unie van 100 000 EUR;

**12) jaaromzet in de Unie:** de totale jaarlijkse waarde, de btw niet inbegrepen, van de leveringen van goederen en diensten door een belastingplichtige binnen het grondgebied van de Gemeenschap gedurende een kalenderjaar, ongeacht of hierover wel of geen btw verschuldigd is;

---

**13) EX-nummer:** het individuele identificatienummer dat door de lidstaat van vestiging wordt toegekend aan de belastingplichtige die de grensoverschrijdende mkb-regeling wil toepassen. Het individuele identificatienummer is voorzien van het achtervoegsel "EX";

**14) werkdagen:** alle dagen met uitzondering van feestdagen, zondagen en zaterdagen, overeenkomstig artikel 2, lid 2, van [Verordening \(EEG, Euratom\) nr. 1182/71](#) van de Raad van 3 juni 1971 houdende vaststelling van de regels die van toepassing zijn op termijnen, data en aanvangs- en vervaltijden.

---

# 1. Algemene informatie over de mkb-regeling

In dit deel wordt ingegaan op de algemene aspecten van de vrijstelling van de mkb-regeling, zowel op binnenlands als op grensoverschrijdend niveau.

## 1.1. Wie kan de vrijstelling van de mkb-regeling toepassen?

Alleen belastingplichtigen die als kleine ondernemingen worden beschouwd, kunnen de vrijstelling van de mkb-regeling toepassen.

Voor de toepassing van de **binnenlandse mkb-regeling** wordt een belastingplichtige als een kleine onderneming beschouwd wanneer hij aan de volgende voorwaarden voldoet:

- de zetel van vestiging bevindt zich in een lidstaat;
- de jaaromzet in de lidstaat waar de kleine onderneming is gevestigd, overschrijdt de door die lidstaat vastgestelde nationale drempel niet.

Voor de toepassing van de **grensoverschrijdende mkb-regeling** wordt een belastingplichtige als een kleine onderneming beschouwd indien hij aan de volgende voorwaarden voldoet:

- de zetel van vestiging bevindt zich in een lidstaat;
- de jaaromzet in de EU (27 lidstaten) bedraagt niet meer dan 100 000 EUR;
- de jaaromzet in de lidstaat die de vrijstelling verleent, overschrijdt de door die lidstaat vastgestelde nationale drempel niet.

## 1.2. Wat is de lidstaat van vestiging?

Voor de toepassing van alleen de mkb-regeling is de lidstaat van vestiging de lidstaat waar de belastingplichtige zijn zetel van bedrijfsvoering heeft, d.w.z. de lidstaat waar de belastingplichtige de belangrijkste bestuurstaken uitoefent (essentiële besluitvorming met betrekking tot de algemene leiding van de onderneming). Indien de belastingplichtige een natuurlijke persoon is (beroepsbeoefenaren, freelancers enz.), kan de lidstaat van vestiging de lidstaat zijn waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft.

---

Een lidstaat waar de belastingplichtige een vaste inrichting heeft of waar hij voor btw-doeleinden is geïdentificeerd zonder over een vaste inrichting te beschikken, wordt niet als een lidstaat van vestiging beschouwd.

**VOORBEELD:**

*Indien een belastingplichtige zijn zetel van bedrijfsvoering heeft in lidstaat 1 en een vaste inrichting heeft in lidstaat 2, kan de belastingplichtige in het kader van de mkb-regeling alleen als gevestigd in lidstaat 1 worden beschouwd.*

### 1.3. Kan een in een lidstaat gevestigde belastingplichtige de mkb-regeling toepassen in een andere lidstaat waar hij een vaste inrichting of een btw-nummer zonder vaste inrichting heeft?

Een in een lidstaat gevestigde belastingplichtige **kan** de mkb-regeling (**grensoverschrijdende mkb-regeling**) toepassen in een andere lidstaat waar hij een vaste inrichting of btw-nummer zonder vaste inrichting heeft, indien hij, zodra hij in die lidstaat toegang heeft gekregen tot de grensoverschrijdende mkb-regeling, zich in die lidstaat **uitschrijft** voor btw-doeleinden.

Indien de belastingplichtige de mkb-regeling reeds toepast in een lidstaat waar hij een vaste inrichting heeft en de mkb-regeling vanaf 1 januari 2025 wil blijven toepassen, moet de belastingplichtige de registratieprocedure voor de grensoverschrijdende mkb-regeling volgen (punt 3.2). Zodra de belastingplichtige toegang krijgt tot de grensoverschrijdende mkb-regeling in die lidstaat, moet hij zijn vaste inrichting voor btw-doeleinden in die lidstaat uitschrijven.

### 1.4. Kan een in een land buiten de EU gevestigde belastingplichtige met een vaste inrichting in een lidstaat de mkb-regeling toepassen?

Een belastingplichtige die is gevestigd in een land buiten de EU en een vaste inrichting heeft in een lidstaat, kan de mkb-regeling **niet** toepassen omdat hij niet wordt beschouwd als in een lidstaat gevestigd.

---

## 1.5. Welke transacties vallen onder de mkb-regeling?

Wanneer een belastingplichtige ervoor kiest de mkb-regeling in een bepaalde lidstaat toe te passen, zal de mkb-regeling worden toegepast op alle leveringen van goederen en diensten door de belastingplichtige in die lidstaat, d.w.z. in de lidstaat waar de btw over die leveringen verschuldigd is. In het kader van de mkb-regeling *hoeft de belastingplichtige geen btw in rekening te brengen over zijn leveringen en heeft hij geen recht op aftrek van voorbelasting over zijn aankopen in verband met de onder de mkb-regeling vallende transacties.*

Bepaalde **transacties** zijn echter **uitgesloten** van de mkb-regeling. Het betreft de volgende transacties:

- a) incidentele transacties;
- b) vrijgestelde leveringen van nieuwe vervoermiddelen van de ene lidstaat naar een andere;
- c) andere transacties die door de lidstaat in zijn rechtsgebied zijn uitgesloten (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

Indien echter een van de door de belastingplichtige verrichte transacties een van de bovengenoemde transacties is, sluit dit de belastingplichtige niet uit van de toepassing van de mkb-regeling voor al zijn economische activiteiten. In plaats daarvan zal de belastingplichtige de normale btw-regeling toepassen op de transacties die van de mkb-regeling zijn uitgesloten en zal hij de mkb-regeling kunnen toepassen op de overige activiteiten, mits hij aan de voorwaarden voldoet.

## 1.6. Hoe wordt de nationale jaaronzet berekend?

De jaaronzet van een belastingplichtige in een bepaalde lidstaat is de totale waarde van zijn leveringen van goederen en diensten, de btw niet inbegrepen, in die lidstaat gedurende een kalenderjaar. Met andere woorden, alleen transacties in een later stadium met plaats van levering in die lidstaat zijn inbegrepen. Aankopen maken geen deel uit van de berekening van de jaaronzet.

De volgende bedragen, de btw niet inbegrepen, worden in aanmerking genomen voor de berekening van de jaaronzet in een lidstaat:

---

- de waarde van de leveringen van goederen en diensten voor zover deze worden belast indien ze niet in het kader van de mkb-regeling worden verricht;
- de waarde van de in de betrokken lidstaat vrijgestelde transacties, met recht op aftrek van voorbelasting (transacties met nultarief);
- de waarde van de volgende vrijgestelde transacties: uitvoertransacties, transacties in verband met internationaal vervoer, met uitvoer gelijkgestelde transacties, en diensten geleverd door tussenpersonen die deelnemen aan een van de bovengenoemde transacties;
- de waarde van vrijgestelde intracommunautaire goederenleveringen (leveringen van goederen die vanuit de ene lidstaat naar de andere worden verzonden of vervoerd);
- de waarde van transacties ter zake van onroerende goederen, vrijgestelde financiële transacties en verzekerings- en herverzekeringsdiensten, tenzij het transacties betreft die met elkaar samenhangen;
- de overbrenging voor bedrijfsdoeleinden van goederen die deel uitmaken van het bedrijfsvermogen van een kleine onderneming naar een andere lidstaat (overbrenging van eigen goederen). In dat geval is het bij de berekening van de jaaromzet in aanmerking te nemen bedrag de aankoopprijs van de overgedragen goederen of, bij gebreke van een aankoopprijs, de kostprijs van die goederen. Dit bedrag wordt in aanmerking genomen bij de berekening van de omzet van de belastingplichtige in de lidstaat van vertrek van de goederen.

De overdracht van lichamelijke of onlichamelijke investeringsgoederen van de belastingplichtige wordt evenwel niet in aanmerking genomen bij de vaststelling van de jaaromzet.

## 1.7. Hoe wordt de jaaromzet in de Unie berekend?

Indien de belastingplichtige in meer dan één lidstaat transacties verricht, moet hij zijn nationale jaaromzet per lidstaat berekenen. De **jaaromzet in de Unie** is gelijk aan de som van al die nationale omzetten, ongeacht of er belasting over verschuldigd is.

---

**VOORBEELD:**

*Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht transacties in lidstaat 1 en lidstaat 2. In 2025 worden de volgende transacties verricht:*

***Transacties in lidstaat 1:***

- *Leveringen van goederen aan afnemers in lidstaat 1: 30 000 EUR;*
- *Diensten aan afnemers in lidstaat 1: 20 000 EUR;*
- *Leveringen van goederen aan in lidstaat 2 en lidstaat 3 gevestigde ondernemingen (intracommunautaire goederenleveringen): 9 000 EUR;*
- *Leveringen van goederen aan in lidstaat 2 gevestigde eindverbruikers (intracommunautaire afstandsverkoop van goederen): 6 000 EUR;*
- *Aankopen van goederen van in lidstaat 3 gevestigde leveranciers (intracommunautaire verwervingen van goederen): 3 000 EUR;*
- *Leveringen van goederen aan afnemers die gevestigd zijn in een land buiten de EU (uitvoer van goederen): 12 000 EUR;*
- *Verkoop van een industrieel gebouw dat als opslagplaats wordt gebruikt (vervreemding van lichamelijke investeringsgoederen): 500 000 EUR;*
- *Overbrenging van eigen goederen van lidstaat 1 naar lidstaat 2: 1 000 EUR.*

***Transacties in lidstaat 2:***

- *Leveringen van goederen aan afnemers in lidstaat 2: 17 000 EUR;*
- *Diensten vanuit lidstaat 1 aan in lidstaat 2 gevestigde ondernemingen: 2 300 EUR;*
- *Uitvoer van goederen: 2 000 EUR;*
- *Intracommunautaire verwerving van goederen: 1 000 EUR.*

**Scenario 1:** *De belastingplichtige past de normale btw-regeling toe in lidstaat 1 en lidstaat 2. Voor intracommunautaire afstandsverkoop van goederen kiest de belastingplichtige ervoor de regel van belastingheffing bij de oorsprong toe te passen, zodat de plaats van levering van deze transacties lidstaat 1 is, d.w.z. de plaats waar de goederen zich bevinden op het moment dat de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint.*

---

*In dit scenario omvat de nationale jaaromzet van de belastingplichtige in lidstaat 1 en lidstaat 2 in 2025 de volgende waarden:*

	Lidstaat 1 (EUR)	Lidstaat 2 (EUR)
1. Leveringen van goederen	30 000	17 000
2. Leveringen van diensten	20 000	2 300
3. intracommunautaire goederenleveringen*	9 000	
4. Intracommunautaire afstandsverkoop van goederen	6 000	
5. Uitvoer van goederen	12 000	2 000
6. Overbrenging van eigen goederen**	1 000	
<b>NATIONALE JAAROMZET (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>78 000</b>	<b>21 300</b>
<b>JAAROMZET IN DE UNIE (78 000 + 21 300)</b>	<b>99 300</b>	

*\* De intracommunautaire goederenleveringen zijn in lidstaat 1 vrijgesteld van btw op grond van de normale btw-regeling.*

*\*\* De overbrenging van eigen goederen is in lidstaat 1 vrijgesteld van btw op grond van de normale btw-regeling en wordt op dezelfde wijze behandeld als intracommunautaire goederenleveringen.*

*De intracommunautaire verwervingen van goederen worden bij de berekening van de omzet niet in aanmerking genomen, omdat het om aankopen gaat.*

*De verkoop van een industrieel gebouw dat als opslagplaats wordt gebruikt, wordt, aangezien het gaat om de vervreemding van lichamelijke investeringsgoederen, evenmin in aanmerking genomen bij de berekening van de omzet.*

***Scenario 2:*** *De belastingplichtige past de mkb-regeling toe in lidstaat 1 en de normale btw-regeling in lidstaat 2. Voor intracommunautaire afstandsverkoop van goederen kiest de belastingplichtige ervoor de regel van belastingheffing op plaats van bestemming toe te passen, zodat de plaats van levering van deze transacties lidstaat 2 is, d.w.z. de plaats waar de goederen zich bevinden op het moment dat de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer eindigt.*



*In dit scenario omvat de nationale jaaromzet van de belastingplichtige in lidstaat 1 en lidstaat 2 in 2025 de volgende waarden:*

	Lidstaat 1 (EUR)	Lidstaat 2 (EUR)
1. Leveringen van goederen	30 000	17 000
2. Leveringen van diensten	20 000	2 300
3. intracommunautaire goederenleveringen*	9 000	
4. Intracommunautaire afstandsverkoop van goederen		6 000
5. Uitvoer van goederen	12 000	2 000
6. Overbrenging van eigen goederen**	1 000	
<b>NATIONALE JAAROMZET (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>72 000</b>	<b>27 300</b>
<b>JAAROMZET IN DE UNIE (78 000 + 27 300)</b>	<b>99 300</b>	

\* *De intracommunautaire goederenleveringen zijn in lidstaat 1 vrijgesteld van btw op grond van de mkb-regeling en worden op dezelfde wijze behandeld als binnenlandse leveringen van goederen en diensten.*

\*\* *De overbrenging van eigen goederen is in lidstaat 1 vrijgesteld van btw op grond van de mkb-regeling en wordt op dezelfde wijze behandeld als binnenlandse leveringen van goederen en diensten.*

## 1.8. Kan een belastingplichtige die is geregistreerd voor de éénloketregeling van de Unie (OSS) ook de mkb-regeling toepassen?

Ja, mits de belastingplichtige voldoet aan alle voorwaarden om de mkb-regeling toe te passen. Daarom kan een belastingplichtige, indien hij daarvoor in aanmerking komt, gebruikmaken van de mkb-regeling in één lidstaat en tegelijkertijd voor de éénloketregeling van de Unie worden geregistreerd om in andere lidstaten zijn leveringen aan te geven en de verschuldigde btw te betalen.

## 1.9. Kan een belastingplichtige die is geregistreerd voor de éénloketregeling voor invoer (IOSS) de mkb-regeling toepassen?

Nee, de IOSS- en de mkb-regelingen sluiten elkaar uit. Een belastingplichtige die gebruikmaakt van de IOSS-regeling, moet ervoor kiezen deze niet toe te passen om de mkb-regeling te kunnen toepassen, en andersom.

## 2. Binnenlandse mkb-regeling

De binnenlandse mkb-regeling is de toepassing van de mkb-regeling door een belastingplichtige in **alleen** zijn lidstaat van vestiging.

Indien een belastingplichtige de mkb-regeling in zijn lidstaat van vestiging en in een of meer andere lidstaten wil toepassen, moet hij deel 3 over de grensoverschrijdende mkb-regeling raadplegen.

### 2.1. Toegang tot de binnenlandse mkb-regeling

#### 2.1.1. Wat zijn de voorwaarden voor de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling?

Een belastingplichtige kan in aanmerking komen voor de mkb-regeling in zijn lidstaat van vestiging indien zijn jaaromzet in die lidstaat de nationale jaarlijkse drempel die door die lidstaat is vastgesteld, niet overschrijdt in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar (of in de twee voorgaande kalenderjaren indien dit door de lidstaat van vestiging is vastgesteld).

Dat wil zeggen dat het totale bedrag van de leveringen van goederen en diensten, de btw niet inbegrepen, door de belastingplichtige in zijn lidstaat van vestiging de door die lidstaat vastgestelde drempel niet mag overschrijden.

Die nationale drempel mag niet hoger zijn dan 85 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid indien de lidstaat de euro niet heeft ingevoerd.

Niettemin kan de lidstaat van vestiging verschillende drempels vaststellen voor verschillende bedrijfssectoren (sectorale drempels). Geen van deze sectorale drempels mag echter hoger zijn dan 85 000 EUR en bovendien kan de belastingplichtige die de binnenlandse mkb-regeling wil toepassen, slechts een van die sectorale drempels gebruiken voor al zijn leveringen in die lidstaat. In dat geval zal de lidstaat de belastingplichtige duidelijke richtsnoeren verstrekken over welke sectorale drempel moet worden gebruikt (zie de nationale jaarlijkse drempel die per lidstaat van toepassing is op het [mkb-portaal](#)).

Een belastingplichtige kan met behulp van de simulator op het [mkb-portaal](#) controleren of hij in aanmerking komt voor toepassing van de binnenlandse mkb-regeling. De simulator verstrekt slechts indicatieve informatie en er kunnen derhalve geen rechten aan worden verleend om in een van de lidstaten aanspraak te maken op toegang tot de mkb-regeling.

---

**VOORBEELD:**

*Op 1 juni 2025 wil een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling toepassen op zijn leveringen van goederen en diensten in die lidstaat. De door lidstaat 1 vastgestelde nationale jaarlijkse drempel is 85 000 EUR.*

**Scenario 1:** *Lidstaat 1 heeft vastgesteld dat om op zijn grondgebied in aanmerking te komen voor de mkb-regeling, de nationale jaarlijkse drempel in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet mag worden overschreden.*

*De jaarlijkse omzet van de belastingplichtige in lidstaat 1 is als volgt:*

Lidstaat	Nationale drempel (EUR)	Jaaromzet in 2024 (EUR)	Jaaromzet in 2025 (van 1 januari tot 1 juni) (EUR)	Toepassing mkb-regeling
Lidstaat 1	85 000	50 000	20 000	Ja

*Aangezien de belastingplichtige in dit geval in lidstaat 1 is gevestigd en zijn jaaromzet in die lidstaat zowel in 2024 (50 000 EUR) als in 2025 (20 000 EUR) de nationale jaarlijkse drempel (85 000 EUR) niet overschrijdt, voldoet de belastingplichtige aan de voorwaarden voor toepassing van de binnenlandse mkb-regeling in zijn lidstaat van vestiging (lidstaat 1).*

**Scenario 2:** *Lidstaat 1 heeft vastgesteld dat om op zijn grondgebied in aanmerking te komen voor de mkb-regeling, de nationale jaarlijkse drempel in het lopende kalenderjaar en in de twee voorgaande kalenderjaren niet mag worden overschreden.*

*De jaarlijkse omzet van de belastingplichtige in lidstaat 1 is als volgt:*

Lidstaat	Nationale drempel (EUR)	Jaaromzet in 2023 (EUR)	Jaaromzet in 2024 (EUR)	Jaaromzet in 2025 (van 1 januari tot 1 juni) (EUR)	Toepassing mkb-regeling
Lidstaat 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Nee

*In dit geval overschrijdt de jaaromzet van de belastingplichtige in lidstaat 1 in 2024 en in 2025 de nationale drempel (85 000 EUR) niet, maar in 2023 (86 000 EUR) wel. De belastingplichtige voldoet derhalve niet aan de voorwaarden voor toepassing van de binnenlandse mkb-regeling in zijn lidstaat van vestiging (lidstaat 1).*

## 2.1.2. Hoe kan een belastingplichtige zich registreren voor de binnenlandse mkb-regeling?

Indien een belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling **alleen** in zijn lidstaat van vestiging wil toepassen, moet hij de door die lidstaat vastgestelde regels en procedures volgen (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

## 2.2. Formele verplichtingen

Een belastingplichtige die ALLEEN in zijn lidstaat van vestiging gebruikmaakt van de binnenlandse mkb-regeling (zonder de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen), kan worden vrijgesteld van de volgende btw-verplichtingen met betrekking tot zijn leveringen die onder de binnenlandse mkb-regeling vallen:

- a) vermelding van aanvang van de activiteiten;
- b) identificatie aan de hand van een individueel nummer;
- c) indienen van een btw-aangifte;
- d) uitreiken van facturen;
- e) voeren van een boekhouding;
- f) aanleveren van administratieve gegevens.

De belastingplichtige moet echter in de volgende gevallen de aanvang van zijn activiteiten vermelden en voor btw-doeleinden geregistreerd zijn:

- a) de belastingplichtige verricht intracommunautaire verwervingen van goederen die aan btw zijn onderworpen;
- b) de belastingplichtige ontvangt diensten waarvoor btw verschuldigd is;
- c) de belastingplichtige verricht binnen het grondgebied van een andere lidstaat diensten waarvoor uitsluitend de ontvanger btw verschuldigd is.

Indien de lidstaat van vestiging besluit de belastingplichtige niet te ontheffen van de verplichting om de aanvang van zijn activiteiten te vermelden en te worden geïdentificeerd aan de hand van een individueel nummer, stelt de lidstaat een btw-registratieprocedure vast die niet langer dan 15 werkdagen in beslag zal nemen. Deze termijn kan langer zijn indien de lidstaat meer tijd nodig heeft om de nodige controles uit te voeren om belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

---

Indien de lidstaat van vestiging besluit de belastingplichtige niet te ontheffen van de verplichting om een btw-aangifte in te dienen, stelt de lidstaat een jaarlijkse vereenvoudigde btw-aangifte vast. De belastingplichtige kan er echter voor kiezen volgens de normale btw-regeling de btw-aangifte in te dienen voor het belastingtijdvak dat door de lidstaat van vestiging is vastgesteld (driemaandelijks, tweemaandelijks of maandelijks).

Indien de lidstaat van vestiging besluit de belastingplichtige niet vrij te stellen van de verplichting om facturen uit te reiken, kan de belastingplichtige vereenvoudigde facturen uitreiken.

Meer informatie over de regels die van toepassing zijn in uw lidstaat van vestiging, is te vinden op het [mkb-portaal](#).

## 2.3. De binnenlandse mkb-regeling verlaten

Een belastingplichtige kan de binnenlandse mkb-regeling vrijwillig verlaten (beëindiging) of kan door zijn lidstaat van vestiging van de regeling worden uitgesloten wanneer hij niet langer voldoet aan de voorwaarden voor het gebruik van de binnenlandse mkb-regeling (uitsluiting).

In geval van uitsluiting mag de belastingplichtige gedurende een bepaalde periode niet gebruikmaken van de binnenlandse mkb-regeling. Dit kan ook het geval zijn als de belastingplichtige zelf de mkb-regeling verlaat.

### 2.3.1. Beëindiging

#### 2.3.1.1. Hoe moet de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling worden beëindigd?

Een vrijgestelde kleine onderneming kan altijd afzien van toepassing van de binnenlandse mkb-regeling. In dat geval moet deze de nadere regels en voorwaarden volgen om van die mogelijkheid gebruik te maken, zoals vastgesteld door de lidstaat van vestiging ervan (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

Zodra de belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling verlaat, kan hij ervoor kiezen de normale btw-regeling of, in voorkomend geval, de vereenvoudigde procedures toe te passen overeenkomstig de nationale wetgeving (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

---

### 2.3.1.2. Wanneer mag de binnenlandse mkb-regeling na vrijwillig vertrek opnieuw worden toegepast?

Indien een belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling vrijwillig verlaat, kan de lidstaat van vestiging voorzien in een quarantaineperiode waarin de belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling niet mag toepassen. Aan het einde van deze periode kan de belastingplichtige ervoor kiezen de binnenlandse mkb-regeling opnieuw toe te passen mits hij aan alle voorwaarden voldoet (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

## 2.3.2. Uitsluiting

### 2.3.2.1. Wanneer wordt een belastingplichtige uitgesloten van de binnenlandse mkb-regeling?

Een belastingplichtige die de binnenlandse mkb-regeling toepast, wordt van deze regeling uitgesloten wanneer zijn jaarmzet in het lopende kalenderjaar of in het voorgaande kalenderjaar de nationale jaarlijkse drempel van zijn lidstaat van vestiging overschrijdt.

Wanneer de belastingplichtige tijdens het lopende kalenderjaar de door de lidstaat van vestiging vastgestelde nationale drempel overschrijdt, kan dit verschillende gevolgen hebben, afhankelijk van de door de lidstaat van vestiging gekozen opties<sup>3</sup>:

- a) Als de nationale drempel in het lopende kalenderjaar met niet meer dan **10 %** wordt overschreden, kan de belastingplichtige een overgangsperiode genieten en tot het einde van dat kalenderjaar gebruik blijven maken van de binnenlandse mkb-regeling. Indien de nationale drempel in de loop van het kalenderjaar echter met meer dan 10 % wordt overschreden, moet de belastingplichtige de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling vanaf die datum beëindigen.
- b) Het kan zijn dat de lidstaat van vestiging besluit de maximale overschrijding te verhogen van 10 % naar **25 %** of, als alternatief, **helemaal geen plafond** vast te stellen. Deze opties hebben als enige beperking dat zij er niet toe kunnen leiden dat een belastingplichtige wiens omzet in de lidstaat van vestiging in het lopende kalenderjaar meer dan 100 000 EUR bedraagt, wordt vrijgesteld.
- c) Ten slotte kan de lidstaat van vestiging ook bepalen dat de binnenlandse mkb-regeling niet meer mag worden toegepast zodra de nationale drempel wordt overschreden. Met andere woorden, de lidstaat van vestiging kan besluiten dat er geen overgangsperiode geldt wanneer de nationale drempel in het lopende kalenderjaar wordt overschreden.

---

<sup>3</sup> Zie de optie van uw lidstaat van vestiging op het [mkb-portaal](#).

---

**VOORBEELD:**

Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige maakt gebruik van de binnenlandse mkb-regeling in die lidstaat. De nationale drempel voor de jaaromzet in lidstaat 1 is 85 000 EUR.

**Scenario 1:** Lidstaat 1 past een **maximale overschrijding toe van 10 %** van de nationale drempel voor de jaaromzet (plafond van 93 500 EUR) indien de drempel in het lopende kalenderjaar wordt overschreden. Op 12 juli 2026 bedraagt de jaaromzet in lidstaat 1 van de belastingplichtige 84 700 EUR. Op 13 juli 2026 verricht de belastingplichtige in lidstaat 1 een nieuwe levering van 400 EUR. Op 13 november bedraagt de jaaromzet in lidstaat 1 van de belastingplichtige 93 100 EUR en op 14 november 2026 verricht hij in lidstaat 1 nog een levering van 450 EUR.

	Bedragen (in EUR)
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 12 juli 2026	84 700
Levering op 13 juli 2026	400
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 13 juli 2026	<b>85 100</b>
<b>Nationale drempel</b>	<b>85 000</b>
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 13 november 2026	93 100
Levering op 14 november 2026	450
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 14 november 2026	<b>93 550</b>
<b>Maximale overschrijding van 10 % van de nationale drempel</b>	<b>93 500</b>

In scenario 1 overschrijdt de belastingplichtige op 13 juli 2026 de nationale drempel die door lidstaat 1 is vastgesteld, maar kan hij de binnenlandse mkb-regeling blijven toepassen tot en met 14 november 2026, wanneer de belastingplichtige het plafond van 93 500 EUR overschrijdt. De belastingplichtige kan de levering van 450 EUR dus niet van btw vrijstellen, maar moet daarover btw in rekening brengen.

**Scenario 2:** Lidstaat 1 laat een **overschrijding** van de nationale drempel voor de jaaromzet toe **zonder plafond** indien de drempel in het lopende kalenderjaar wordt overschreden. Op 20 augustus 2026 bedraagt de jaaromzet in lidstaat 20 van de belastingplichtige 84 800 EUR. Op 21 augustus 2026 verricht de belastingplichtige in die lidstaat een nieuwe levering van 300 EUR. Op 9 november 2026 bedraagt de jaaromzet in lidstaat 1 van de belastingplichtige 99 000 EUR. Op 10 november 2026 verricht de belastingplichtige in lidstaat 1 een nieuwe levering van 2 000 EUR.



	Bedragen (in EUR)
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 20 augustus 2026	84 800
Levering op 21 augustus 2026	300
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 21 augustus 2026	85 100
<b>Nationale drempel</b>	<b>85 000</b>
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 9 november 2026	99 000
Levering op 10 november 2026	2 000
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 10 november 2026	101 000

*In scenario 2 overschrijdt de belastingplichtige de nationale drempel op 21 augustus 2026, maar kan hij de binnenlandse mkb-regeling blijven toepassen. Aangezien de omzet van de belastingplichtige op 10 november 2026 (101 000 EUR) echter hoger is dan 100 000 EUR, moet de belastingplichtige de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling op diezelfde dag stopzetten. De belastingplichtige kan de levering van 2 000 EUR dus niet van btw vrijstellen, maar moet daarover btw in rekening brengen.*

**Scenario 3:** Lidstaat 1 staat **geen overschrijding** van de nationale jaarlijkse drempel toe. Op 1 oktober 2026 bedraagt de jaaromzet in lidstaat 1 van de belastingplichtige 84 300 EUR. Op 2 oktober 2026 verricht de belastingplichtige in lidstaat 1 twee nieuwe leveringen van 500 EUR en 300 EUR.

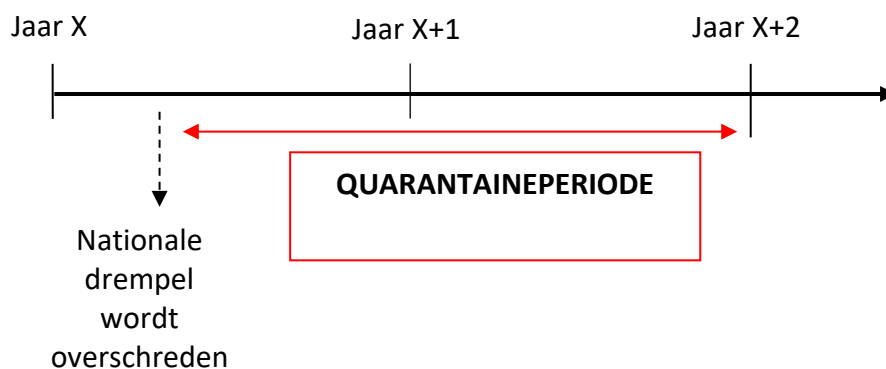
	Bedragen (in EUR)
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 1 oktober 2026	84 300
Levering op 2 oktober 2026	500
Levering op 2 oktober 2026	300
Jaaromzet van 1 januari 2026 tot en met 2 oktober 2026	85 100
<b>Nationale drempel</b>	<b>85 000</b>

*In scenario 3 overschrijdt de belastingplichtige de nationale drempel voor de jaaromzet op 2 oktober 2026 met de levering van 300 EUR en moet hij derhalve vanaf dat moment de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling beëindigen. Bijgevolg kan de belastingplichtige de levering van 500 EUR in het kader van de binnenlandse mkb-regeling van btw vrijstellen, maar kan hij de levering van 300 EUR niet van btw vrijstellen; in plaats daarvan moet er btw over in rekening worden gebracht.*

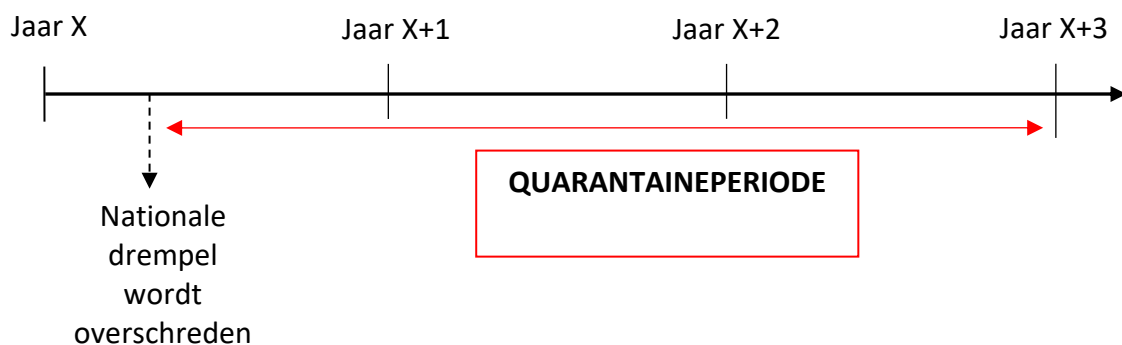
### 2.3.2.2. Wat is de quarantaineperiode?

Wanneer de belastingplichtige in zijn lidstaat van vestiging is uitgesloten van de binnenlandse mkb-regeling, mag hij gedurende een periode, de quarantaineperiode genoemd, de binnenlandse mkb-regeling niet opnieuw toepassen.

De quarantaineperiode gaat in op het moment waarop de belastingplichtige de nationale jaarlijkse drempel of het door de lidstaat van vestiging vastgestelde plafond overschrijdt (overeenkomstig de door die lidstaat gekozen optie) en bestrijkt de rest van het lopende kalenderjaar en het daaropvolgende kalenderjaar.



De quarantaineperiode kan naar keuze van de lidstaat van vestiging worden verlengd tot de twee volgende kalenderjaren (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).



#### **VOORBEELD:**

*Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige maakt gebruik van de binnenlandse mkb-regeling in die lidstaat. Lidstaat 1 heeft een nationale jaarlijkse drempel van 75 000 EUR vastgesteld en staat een maximale overschrijding van 25 % toe (tot een plafond van 93 750 EUR).*

Op 1 augustus 2026 bedraagt de jaaronzet in lidstaat 1 van de belastingplichtige 74 500 EUR. Op 2 augustus 2026 verricht de belastingplichtige in die lidstaat een nieuwe levering van 600 EUR. Op 1 november 2026 bedraagt de jaaronzet van de belastingplichtige 93 000 EUR. Op 2 november 2026 verricht de belastingplichtige in lidstaat 1 een nieuwe levering van 1 000 EUR.

	Bedragen (in EUR)
Jaaronzet van 1 januari 2026 tot en met 1 augustus 2026	74 500
Levering op 2 augustus 2026	600
Jaaronzet van 1 januari 2026 tot en met 2 augustus 2026	75 100
<b>Nationale drempel</b>	<b>75 000</b>
Jaaronzet van 1 januari 2026 tot en met 1 november 2026	93 000
Levering op 2 november 2026	1 000
Jaaronzet van 1 januari 2026 tot en met 2 november 2026	94 000
<b>Maximale overschrijding van 25 % van de nationale drempel</b>	<b>93 750</b>

In het licht van het bovenstaande overschrijdt de belastingplichtige op 2 augustus 2026 de nationale drempel die door zijn lidstaat van vestiging (lidstaat 1) is vastgesteld, maar kan hij de binnenlandse mkb-regeling blijven toepassen tot en met 2 november 2026, wanneer de belastingplichtige met de levering van 1 000 EUR het plafond van 93 750 EUR overschrijdt. Vanaf dat moment moet de belastingplichtige de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling beëindigen. Hij kan de levering van 1 000 EUR en de daaropvolgende leveringen niet van btw vrijstellen, maar moet daarover btw in rekening brengen.

De belastingplichtige kan de binnenlandse mkb-regeling vanaf 1 januari 2028 opnieuw toepassen, mits aan alle voorwaarden is voldaan.

Indien lidstaat 1 ervoor kiest de quarantaineperiode tot twee kalenderjaren te verlengen, kan de belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling pas vanaf 1 januari 2029 opnieuw toepassen, mits aan alle voorwaarden is voldaan.

### 2.3.2.3. Wat zijn de gevolgen van de uitsluiting?

Wanneer een belastingplichtige in zijn lidstaat van vestiging wordt uitgesloten van de binnenlandse mkb-regeling, moet hij de normale btw-regeling toepassen. Hij kan in voorkomend geval ook de vereenvoudigde procedures voor het in rekening brengen en innen van de btw toepassen overeenkomstig de nationale wetgeving (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

Na het verstrijken van de quarantaineperiode kan de belastingplichtige opnieuw in aanmerking komen voor de binnenlandse mkb-regeling, mits hij aan alle door de lidstaat van vestiging gestelde voorwaarden voldoet. De belastingplichtige moet contact opnemen met de belastingautoriteiten van zijn lidstaat van vestiging om informatie te verkrijgen over de mogelijke procedure om de binnenlandse mkb-regeling opnieuw toe te passen.

---

## 3. Grensoverschrijdende mkb-regeling

De grensoverschrijdende mkb-regeling omvat de toepassing van de mkb-regeling door een belastingplichtige in een of meer andere lidstaten dan zijn lidstaat van vestiging, of in de lidstaat van vestiging en in een of meer andere lidstaten dan die van vestiging.

### 3.1. Toegang tot de grensoverschrijdende mkb-regeling

Met ingang van 1 januari 2025 kunnen in een lidstaat gevestigde kleine ondernemingen ervoor kiezen de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen op leveringen van goederen en diensten<sup>4</sup> in een andere lidstaat dan hun lidstaat van vestiging. Om dit te kunnen doen, moet aan bepaalde voorwaarden worden voldaan.

#### 3.1.1. Wie komt in aanmerking voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling?

Een belastingplichtige komt in aanmerking voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling indien zijn jaaronzet in de Unie in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet meer bedraagt dan **100 000 EUR** (jaarlijkse drempel in de Unie). De jaaronzet in de Unie van een belastingplichtige is de som van zijn jaaronzetten in alle 27 lidstaten, ongeacht of de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling al dan niet in alle lidstaten wil toepassen.

Indien de jaaronzet in de Unie van een belastingplichtige meer bedraagt dan 100 000 EUR, kan de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling in geen enkele lidstaat toepassen. De belastingplichtige kan de binnenlandse mkb-regeling echter (blijven) toepassen in zijn lidstaat van vestiging indien zijn jaaronzet in die lidstaat de nationale jaarlijkse drempel niet overschrijdt.

---

<sup>4</sup> Met uitzondering van transacties die van de mkb-regeling zijn uitgesloten (zie punt 1.5, “Welke transacties vallen onder de mkb-regeling?”).

---

### 3.1.2. Wat zijn de aanvullende voorwaarden voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling?

Om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen, moet een in aanmerking komende belastingplichtige aan de volgende aanvullende voorwaarden voldoen:

- a) de zetel van vestiging bevindt zich in een lidstaat<sup>5</sup>;
- b) de jaaromzet in de lidstaat of lidstaten waar de belastingplichtige gebruik wil maken van de grensoverschrijdende mkb-regeling, is in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar (of in de twee voorgaande kalenderjaren, indien dit is bepaald door de lidstaat of lidstaten die de vrijstelling heeft of hebben verleend) niet hoger dan de nationale jaarlijkse drempel die door die lidstaat is of lidstaten is vastgesteld;
- c) de belastingplichtige moet een voorafgaande kennisgeving indienen in zijn lidstaat van vestiging (punt 3.2), waarin wordt aangegeven in welke lidstaten hij de grensoverschrijdende mkb-regeling wil toepassen.

De door de lidstaten vastgestelde nationale jaarlijkse drempel<sup>6</sup> mag niet hoger zijn dan 85 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid indien de betrokken lidstaat de euro niet heeft ingevoerd.

Indien een lidstaat voor verschillende bedrijfssectoren verschillende drempels heeft vastgesteld (sectorale drempels)<sup>7</sup>, kan de belastingplichtige slechts een van die sectorale drempels gebruiken voor al zijn leveringen in die lidstaat. In dat geval zal de lidstaat de belastingplichtige duidelijke richtsnoeren verstrekken over welke sectorale drempel moet worden gebruikt (zie de nationale jaarlijkse drempel die per lidstaat van toepassing is op het [mkb-portaal](#)).

Een belastingplichtige kan met behulp van de simulator op het [mkb-portaal](#) controleren of hij in aanmerking komt voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling. De simulator verstrekt slechts indicatieve informatie en er kunnen derhalve geen rechten aan worden verleend om in een van de lidstaten aanspraak te maken op toegang tot de mkb-regeling.

---

<sup>5</sup> Zie punt 1.2, "Wat is de lidstaat van vestiging?"

<sup>6</sup> De door de lidstaten vastgestelde nationale drempel voor de jaaromzet moet dezelfde zijn voor zowel in die lidstaat gevestigde belastingplichtigen (binnenlandse mkb-regeling) als belastingplichtigen die daar niet zijn gevestigd (grensoverschrijdende mkb-regeling).

<sup>7</sup> Geen van de sectorale drempels mag hoger zijn dan 85 000 EUR.

---

**VOORBEELD:**

Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht belastbare transacties in lidstaat 1, lidstaat 2, lidstaat 3 en lidstaat 4. Op 1 juli 2026 wil de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling toepassen op zijn leveringen van goederen en diensten in lidstaat 2 en lidstaat 3.

**Scenario 1:** Lidstaat 2 en lidstaat 3 eisen dat hun nationale jaarlijkse drempel tijdens het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet wordt overschreden om op hun grondgebied voor de vrijstelling in aanmerking te komen.

Op 1 juli 2026 is de jaarmzet van de belastingplichtige in elk van de lidstaten als volgt:

Lidstaat	Nationale drempel (EUR)	Jaaromzet in 2025 (EUR)	Jaaromzet in 2026 (EUR)	Toepassing grensoverschrijdende mkb-regeling
Lidstaat van vestiging	85 000	30 000	13 000	n.v.t.
Lidstaat 2	35 000	35 000	15 000	Ja
Lidstaat 3	40 000	20 000	9 000	Ja
Lidstaat 4	n.v.t.	10 000	5 500	n.v.t.
<b>TOTALE JAAROMZET IN DE UNIE</b>		<b>95 000</b>	<b>42 500</b>	

Analyse van de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling:

1. De belastingplichtige is gevestigd in een lidstaat (lidstaat 1). ✓
  2. In 2025 (het voorgaande kalenderjaar) is de totale jaarmzet van de belastingplichtige in de Unie (95 000 EUR) niet hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie van 100 000 EUR. ✓
  3. In 2026 (het lopende kalenderjaar) is de totale jaarmzet van de belastingplichtige in de Unie (42 500 EUR) niet hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie. ✓
  4. In 2025 is de jaarmzet van de belastingplichtige in lidstaat 2 (35 000 EUR) en lidstaat 3 (20 000 EUR) niet hoger dan de in die lidstaten bestaande nationale drempel. ✓
  5. In 2026 is de jaarmzet van de belastingplichtige in lidstaat 2 (15 000 EUR) en lidstaat 3 (9 000 EUR) niet hoger dan de in die lidstaten bestaande nationale drempel. ✓
  6. Kortom, de belastingplichtige zou zowel in lidstaat 2 als in lidstaat 3 gebruik kunnen maken van de grensoverschrijdende mkb-regeling.
-

**Scenario 2:** Lidstaat 2 en lidstaat 3 eisen dat hun nationale jaarlijkse drempel tijdens het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet wordt overschreden om op hun grondgebied voor de vrijstelling in aanmerking te komen.

Op 1 juli 2026 is de jaarmzet van de belastingplichtige in elk van de lidstaten als volgt:

Lidstaat	Nationale drempel (EUR)	Jaaromzet in 2025 (EUR)	Jaaromzet in 2026 (EUR)	Toepassing grensoverschrijdende mkb-regeling
Lidstaat van vestiging	85 000	30 000	13 000	n.v.t.
Lidstaat 2	35 000	35 000	15 000	Nee
Lidstaat 3	40 000	20 000	9 000	Nee
Lidstaat 4	n.v.t.	18 000	5 500	n.v.t.
<b>TOTALE OMZET IN DE UNIE</b>		<b>103 000</b>	<b>42 500</b>	

Analyse van de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling:

1. De belastingplichtige is gevestigd in een lidstaat (lidstaat 1). ✓
2. In 2025 (het voorgaande kalenderjaar) is de totale jaarmzet van de belastingplichtige in de Unie (103 000 EUR) hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie van 100 000 EUR. ✗
3. Kortom, de belastingplichtige komt zowel in lidstaat 2 als in lidstaat 3 niet in aanmerking voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling.
4. Zelfs wanneer de belastingplichtige van de grensoverschrijdende mkb-regeling is uitgesloten, zou hij de binnenlandse mkb-regeling nog steeds kunnen toepassen in zijn lidstaat van vestiging (lidstaat 1), aangezien zijn jaarmzet in die lidstaat in 2025 en 2026 niet hoger is dan de nationale drempel (85 000 EUR).



**Scenario 3:** Lidstaat 2 en lidstaat 3 eisen dat hun nationale jaarlijkse drempel tijdens het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet wordt overschreden om op hun grondgebied voor de vrijstelling in aanmerking te komen.

Op 1 juli 2026 is de jaarmzet van de belastingplichtige in elk van de lidstaten als volgt:

Lidstaat	Nationale drempel (EUR)	Jaaromzet in 2025 (EUR)	Jaaromzet in 2026 (EUR)	Toepassing grensoverschrijdende mkb-regeling
Lidstaat van vestiging	85 000	30 000	13 000	n.v.t.
Lidstaat 2	20 000	35 000	15 000	Nee
Lidstaat 3	40 000	20 000	9 000	Ja
Lidstaat 4	n.v.t.	10 000	5 500	n.v.t.
<b>TOTALE OMZET IN DE UNIE</b>		<b>95 000</b>	<b>42 500</b>	

Analyse van de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling:

1. De belastingplichtige is gevestigd in een lidstaat (lidstaat 1). ✓
2. In 2025 (het voorgaande kalenderjaar) is de totale jaarmzet van de belastingplichtige in de Unie (95 000 EUR) niet hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie van 100 000 EUR. ✓
3. In 2026 (het lopende kalenderjaar) is de totale jaarmzet van de belastingplichtige in de Unie (42 500 EUR) niet hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie van 100 000 EUR. ✓
4. In 2025 is de jaarmzet van de belastingplichtige in lidstaat 2 (35 000 EUR) hoger dan de in die lidstaat bestaande nationale drempel (20 000 EUR). ✗
5. De jaarmzet van de belastingplichtige in lidstaat 3 in 2025 (20 000 EUR) en in 2026 (9 000 EUR) is niet hoger dan de in die lidstaten bestaande nationale drempel (40 000 EUR). ✓
6. Kortom, de belastingplichtige komt in lidstaat 3 wel maar in lidstaat 2 niet in aanmerking voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling.

**Scenario 4:** Lidstaat 2 heeft vastgesteld dat om op zijn grondgebied in aanmerking te komen voor vrijstelling, de nationale jaarlijkse drempel in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet mag worden overschreden.

Lidstaat 3 heeft vastgesteld dat om op zijn grondgebied in aanmerking te komen voor de vrijstelling, de nationale jaarlijkse drempel in het lopende kalenderjaar en in de twee voorgaande kalenderjaren niet mag worden overschreden.

Op 1 juli 2026 is de jaaromzet van de belastingplichtige in elk van de lidstaten als volgt:

Lidstaat	Nationale drempel (EUR)	Jaaromzet in 2024 (EUR)	Jaaromzet in 2025 (EUR)	Jaaromzet in 2026 (EUR)	Toepassing grensoverschrijdende mkb-regeling
Lidstaat van vestiging	85 000	30 000	30 500	12 000	n.v.t.
Lidstaat 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Nee
Lidstaat 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Nee
Lidstaat 4	n.v.t.	10 000	12 000	15 000	n.v.t.
<b>TOTALE OMZET IN DE UNIE</b>			<b>100 000</b>	<b>53 000</b>	

Analyse van de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling:

1. De belastingplichtige is gevestigd in een lidstaat (lidstaat 1). ✓
2. In 2025 (het voorgaande kalenderjaar) is de totale jaaromzet van de belastingplichtige in de Unie (100 000 EUR) niet hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie. ✓
3. In 2026 (het lopende kalenderjaar) is de totale jaaromzet van de belastingplichtige in de Unie (53 000 EUR) niet hoger dan de jaarlijkse drempel in de Unie. ✓
4. De jaaromzet van de belastingplichtige in lidstaat 2 in 2025 (19 500 EUR) is niet hoger dan de nationale drempel van die lidstaat (20 000 EUR), maar is dat in 2026 wel, aangezien in 2026 de jaaromzet 21 000 EUR is. ✗
5. In 2024 (het kalenderjaar voor het voorgaande kalenderjaar) is de jaaromzet van de belastingplichtige in lidstaat 3 (41 000 EUR) hoger dan de in die lidstaat bestaande nationale drempel (40 000 EUR). ✗
6. Kortom, de belastingplichtige komt zowel in lidstaat 2 als in lidstaat 3 niet in aanmerking voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling.

## 3.2. Registratie

### 3.2.1. Hoe kan de belastingplichtige zich registreren voor de grensoverschrijdende mkb-regeling?

Als een belastingplichtige kiest voor toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling, moet hij eerst een **voorafgaande kennisgeving** indienen bij zijn lidstaat van vestiging. In die voorafgaande kennisgeving wordt onder meer vermeld in welke lidstaat of lidstaten hij de mkb-regeling wil toepassen.

De voorafgaande kennisgeving moet langs elektronische weg worden ingediend indien de lidstaat van vestiging daarin heeft voorzien<sup>8</sup>.

De lidstaat van vestiging en de lidstaten waarvoor hij om toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling verzoekt, controleren vervolgens of de belastingplichtige voldoet aan de voorwaarden voor de toepassing ervan.

Indien de belastingplichtige aan alle voorwaarden voldoet, kent de lidstaat van vestiging de belastingplichtige een **individueel identificatienummer** toe met het achtervoegsel "EX" (hierna "EX-nummer" genoemd) dat nodig is voor de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling.

Indien de belastingplichtige toegang wordt verleend tot de grensoverschrijdende mkb-regeling in een lidstaat van vrijstelling waar hij reeds voor btw-doeleinden was geïdentificeerd, neemt de lidstaat van vrijstelling alle nodige maatregelen om ervoor te zorgen dat de belastingplichtige niet langer wordt geïdentificeerd met betrekking tot leveringen in die lidstaat die binnen het toepassingsgebied van de mkb-regeling vallen.

### 3.2.2. Welke informatie moet in de voorafgaande kennisgeving worden opgenomen?

De voorafgaande kennisgeving moet ten minste de volgende gegevens bevatten:

- a) de naam, de activiteit, de rechtsvorm en het adres van de belastingplichtige;
- b) de lidstaat of lidstaten waar de belastingplichtige voornemens is de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen en elk btw-identificatienummer waarmee de belastingplichtige voor btw-doeleinden in die lidstaten kan worden geïdentificeerd;

---

<sup>8</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

---

- c) de totale waarde van de leveringen van goederen en/of diensten in de lidstaat van vestiging en in elk van de andere lidstaten tijdens het voorgaande kalenderjaar. Sommige lidstaten kunnen van de belastingplichtige verlangen dat hij deze informatie voor de laatste twee voorgaande kalenderjaren verstrekt<sup>9</sup>;
- d) de totale waarde van de leveringen van goederen en/of diensten in de lidstaat van vestiging en in elk van de andere lidstaten tijdens het lopende kalenderjaar tot aan de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving.

De belastingplichtige moet de totale waarde van zijn leveringen van goederen en diensten, d.w.z. zijn jaaronzet<sup>10</sup>, in alle 27 lidstaten vermelden, en niet alleen in zijn lidstaat van vestiging en in de lidstaten waar hij de grensoverschrijdende mkb-regeling wil toepassen. Indien geen omzet wordt behaald, is de totale aan te geven waarde "0".

Indien een lidstaat verschillende drempels voor verschillende bedrijfssectoren heeft vastgesteld (sectorale drempels), moet de totale waarde van de leveringen voor elke drempel afzonderlijk worden gespecificeerd<sup>11</sup>.

**VOORBEELD:**

*Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht belastbare transacties in zijn lidstaat van vestiging, lidstaat 2 en lidstaat 3. De belastingplichtige wil de grensoverschrijdende mkb-regeling toepassen op zijn leveringen van goederen en diensten in zijn lidstaat van vestiging en in lidstaat 2, en dient daarom op 1 mei 2026 de voorafgaande kennisgeving in bij zijn lidstaat van vestiging.*

*De lidstaat van vestiging heeft een nationale drempel van 85 000 EUR vastgesteld en eist dat de nationale drempel in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet wordt overschreden om op zijn grondgebied voor de vrijstelling in aanmerking te komen.*

*Lidstaat 2 heeft twee nationale drempels vastgesteld: een drempel voor de bouwsector (50 000 EUR) en een drempel voor alle andere sectoren (70 000 EUR). Lidstaat 2 eist dat geen van beide drempels tijdens het lopende kalenderjaar en in de twee voorgaande kalenderjaren wordt overschreden om op zijn grondgebied voor de vrijstelling in aanmerking te komen.*

---

<sup>9</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

<sup>10</sup> De jaaronzet is de totale waarde van de leveringen van goederen en diensten, btw niet inbegrepen, in een lidstaat gedurende een kalenderjaar, zoals uiteengezet in punt 1.6, "Hoe wordt de jaaronzet berekend?". Zie ook punt 1.7, "Hoe wordt de jaaronzet in de Unie berekend?".

<sup>11</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

---

*Lidstaat 3 eist dat zijn nationale drempel tijdens het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar niet wordt overschreden om op zijn grondgebied voor de vrijstelling in aanmerking te komen.*

*De belastingplichtige moet in de voorafgaande kennisgeving de volgende informatie over zijn jaaromzet opnemen:*

- *zijn jaaromzet in zijn lidstaat van vestiging gedurende het lopende kalenderjaar (van 1 januari tot en met 30 april 2026) en gedurende het voorgaande kalenderjaar (2025);*
- *zijn jaaromzet in lidstaat 2 in het lopende kalenderjaar en in de twee voorgaande kalenderjaren (2024 en 2025). De jaaromzet moet afzonderlijk worden gespecificeerd voor de drempel voor de bouwsector en de drempel voor de overige bedrijfssectoren;*
- *zijn jaaromzet in lidstaat 3 in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar.*
- *Er moet "0" als jaaromzet in de overige 24 lidstaten worden aangegeven, aangezien er in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar in die lidstaten geen transacties zijn verricht.*

<b>Lidstaat</b>	<b>Nationale drempel (EUR)</b>	<b>Jaaromzet in 2024 (EUR)</b>	<b>Jaaromzet in 2025 (EUR)</b>	<b>Jaaromzet in 2026 (EUR)</b>
Lidstaat van vestiging	85 000	n.v.t.	40 000	12 000
Lidstaat 2	bouwsector: 50 000	19 000	14 000	3 500
	overige bedrijfssectoren: 70 000	41 000	38 000	5 000
Lidstaat 3	n.v.t.	n.v.t.	7 000	2 000
Lidstaat 4	n.v.t.	n.v.t.	0	0
Lidstaat 5	n.v.t.	n.v.t.	0	0
...	n.v.t.	n.v.t.	0	0
Lidstaat 27	n.v.t.	n.v.t.	0	0

*Indien lidstaat 3 had geëist dat de nationale drempel in het lopende kalenderjaar en in de twee voorgaande kalenderjaren niet mag worden overschreden om in aanmerking te komen voor de vrijstelling op zijn grondgebied, had de belastingplichtige in de voorafgaande kennisgeving zijn omzet in lidstaat 3 in 2024, 2025 en van 1 januari 2026 tot en met 30 april 2026 moeten opnemen, ook als hij de grensoverschrijdende mkb-regeling in die lidstaat niet zou willen toepassen.*

*Evenzo had de belastingplichtige, indien lidstaat 3 voor verschillende bedrijfssectoren verschillende drempels had vastgesteld, zijn omzet naar bedrijfssector moeten uitsplitsen.*

### **3.2.3. In welke valuta moeten de waarden in de voorafgaande kennisgeving worden opgenomen?**

De waarden van de leveringen moeten in de voorafgaande kennisgeving in **euro's** worden opgenomen. De lidstaten die de euro niet hebben aangenomen, kunnen echter eisen dat de waarden in hun nationale valuta worden opgenomen. Als leveringen in andere valuta zijn gedaan, moet de omrekening geschieden door toepassing van de wisselkoers die de Europese Centrale Bank bekend heeft gemaakt op de eerste dag van het kalenderjaar, of, indien op die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking.

### **3.2.4. Hoelang duurt het registratieproces?**

In het algemeen duurt het registratieproces maximaal 35 werkdagen vanaf de dag waarop de lidstaat van vestiging de voorafgaande kennisgeving ontvangt die is ingediend door de belastingplichtige die om toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling verzoekt, totdat de vrijstelling van kracht wordt. Deze termijn kan langer zijn indien lidstaten van vrijstelling meer tijd nodig hebben om de nodige controles uit te voeren om belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. In dat geval stelt de lidstaat van vrijstelling de lidstaat van vestiging in kennis van de vertraging, zodat deze de belastingplichtige in kennis kan stellen.

Samengevat zijn de stappen als volgt:

1. De belastingplichtige dient bij zijn lidstaat van vestiging de voorafgaande kennisgeving in om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen in een of meer lidstaten van vrijstelling.
2. Binnen 15 werkdagen moet de lidstaat van vestiging nagaan of het volume van de transacties die de belastingplichtige in alle 27 lidstaten heeft verricht, de jaarlijkse drempel in de Unie (100 000 EUR) niet overschrijdt, in zowel het kalenderjaar van de voorafgaande kennisgeving als het voorgaande kalenderjaar.
- 3a. Indien de jaaromzet van de belastingplichtige in de Unie de jaarlijkse drempel in de Unie overschrijdt, zal de lidstaat van vestiging de belastingplichtige niet toelaten tot de grensoverschrijdende mkb-regeling<sup>12</sup>. Het proces stopt dan in dit stadium.

---

<sup>12</sup> De belastingplichtige kan in dit geval de binnenlandse mkb-regeling toepassen in zijn lidstaat van vestiging indien zijn jaaromzet in die lidstaat de nationale jaarlijkse drempel niet overschrijdt. Zie punt 2.1.1, "Wat zijn de voorwaarden voor de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling?"

---

3b. Indien de jaarmzet van de belastingplichtige in de Unie de jaarlijkse drempel in de Unie niet overschrijdt, moet de lidstaat van vestiging de door de belastingplichtige in de voorafgaande kennisgeving verstrekte informatie delen met de lidstaat van vrijstelling.

4. Binnen 15 werkdagen controleert de lidstaat van vrijstelling of de belastingplichtige voldoet aan de voorwaarden van de betrokken lidstaat om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen, bijvoorbeeld of de jaarmzet van de belastingplichtige op zijn grondgebied de nationale jaarlijkse drempel niet overschrijdt in het lopende kalenderjaar en in het voorgaande kalenderjaar (of in de twee voorgaande kalenderjaren indien de lidstaat van vrijstelling dit heeft vastgesteld). De lidstaat van vrijstelling stelt de lidstaat van vestiging vervolgens in kennis van het resultaat.

5. De lidstaat van vestiging stelt de belastingplichtige in kennis van het resultaat:

a) Indien de belastingplichtige voldoet aan de voorwaarden van de betrokken lidstaat om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen in de lidstaat waar hij de mkb-regeling wil toepassen: er wordt een EX-nummer toegekend<sup>13</sup>.

b) Indien de belastingplichtige niet voldoet aan de voorwaarden van de betrokken lidstaat om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen in de lidstaat waar hij de mkb-regeling wil toepassen: er wordt een naar behoren gemotiveerde afwijzing van het verzoek om toepassing van de mkb-regeling gestuurd.

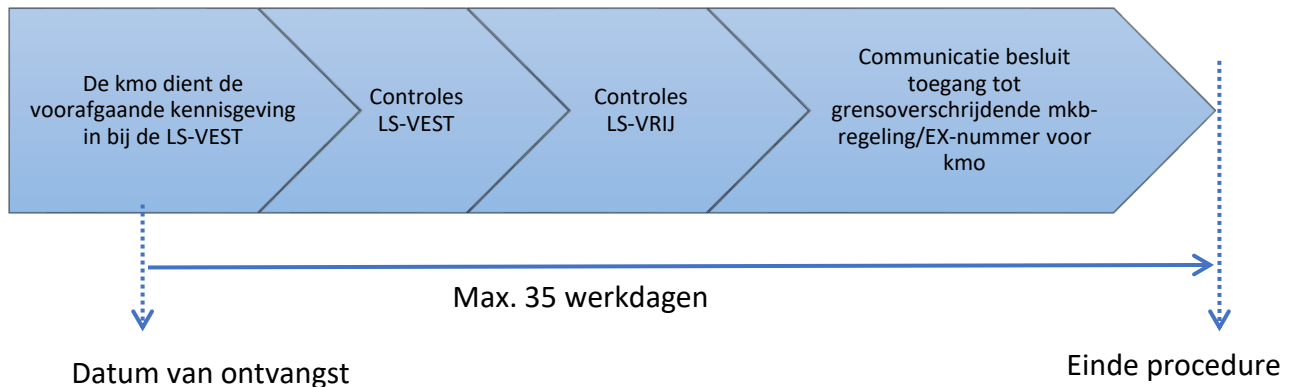
Wanneer de belastingplichtige heeft verzocht om toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling in meer dan één lidstaat, verleent de lidstaat van vestiging in elke lidstaat toegang tot de vrijstelling door een EX-nummer toe te kennen of het EX-nummer bij te werken voor gebruik in de nieuwe lidstaten waar de vrijstelling van toepassing is, zodra een reactie van een van de lidstaten van vrijstelling wordt ontvangen, in plaats van te wachten op de reactie van alle lidstaten van de vrijstelling. De lidstaat van vestiging volgt dezelfde aanpak indien niet aan de voorwaarden voor vrijstelling wordt voldaan.

Indien de lidstaat van vestiging binnen 35 werkdagen na de indiening van de voorafgaande kennisgeving geen reactie van de lidstaat of lidstaten van vrijstelling heeft ontvangen, verleent de lidstaat van vestiging de belastingplichtige in de betrokken lidstaat of lidstaten toegang tot de grensoverschrijdende mkb-regeling door na het verstrijken van de termijn van 35 werkdagen een EX-nummer te verstrekken of het Ex-nummer bij te werken. Dit laatste is niet van toepassing indien de procedure meer dan 35 werkdagen in beslag moet nemen om belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

---

<sup>13</sup> Deze situatie heeft ook betrekking op het geval waarin de belastingplichtige niet alleen verzoekt om toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling in de lidstaat of lidstaten van vrijstelling, maar ook in zijn lidstaat van vestiging.

---



### 3.2.5. Wanneer gaat de uitzondering in (ingangsdatum)?

De belastingplichtige kan beginnen met toepassen van de grensoverschrijdende mkb-regeling in de lidstaat of lidstaten waar hij om vrijstelling heeft verzocht vanaf de datum waarop hij het hem toegekende EX-nummer ontvangt of wanneer dit EX-nummer door zijn lidstaat van vestiging wordt bijgewerkt. De ingangsdatum kan per lidstaat verschillen, aangezien de lidstaat van vestiging toegang tot de vrijstelling verleent zodra hij van de lidstaten van vrijstelling een reactie ontvangt over het feit of aan de voorwaarden van de betrokken lidstaat voor de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling wordt voldaan.

#### **VOORBEELD:**

*Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht belastbare transacties in lidstaat 1, lidstaat 2 en lidstaat 3. De belastingplichtige wil de grensoverschrijdende mkb-regeling toepassen in lidstaat 2 en lidstaat 3, en dient daarom op 1 april 2025 de voorafgaande kennisgeving in bij zijn lidstaat van vestiging. De belastingplichtige voldoet aan de voorwaarden om de grensoverschrijdende mkb-regeling in die lidstaten toe te passen.*

*De lidstaat van vestiging ontvangt op 21 april 2025 de reactie van lidstaat 2 en op 28 april 2025 de reactie van lidstaat 3.*

*De lidstaat van vestiging verleent de belastingplichtige toegang tot de vrijstelling zodra hij de besluiten van lidstaat 2 en van lidstaat 3 heeft ontvangen, met andere woorden:*

- *op 23 april 2025 kent de lidstaat van vestiging het EX-nummer toe en stelt hij de belastingplichtige hiervan in kennis, waarbij wordt aangegeven dat hij de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 2 kan toepassen.*



- *Op 1 mei 2025 werkt de lidstaat van vestiging het EX-nummer bij en stelt hij de belastingplichtige ervan in kennis dat hij de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 3 kan toepassen.*

*De ingangsdatum van de vrijstelling is derhalve 23 april 2025 in lidstaat 2 en 1 mei 2025 in lidstaat 3.*

### **3.2.6. Kan beroep worden ingesteld tegen een besluit om de toepassing te weigeren?**

Ja, elke belastingplichtige kan beroep instellen tegen een besluit om de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling te weigeren.

Indien de reden voor de weigering is dat de drempel voor de omzet in de Unie wordt overschreden, moet de belastingplichtige het beroep richten tot zijn lidstaat van vestiging.

Indien de reden voor de weigering is dat de nationale drempel voor de jaarmzet wordt overschreden, moet de belastingplichtige het beroep richten tot de betrokken lidstaat.

Beroepsprocedures zijn een nationale aangelegenheid, wat inhoudt dat de lidstaten hun eigen regels en procedures vaststellen. De lidstaat van vestiging moet alle nodige maatregelen nemen om de belastingplichtige in kennis te stellen van de redenen voor de weigering om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen en tot welke lidstaat het beroep moet worden gericht indien hij de weigering wil aanvechten.

### **3.2.7. Kan een belastingplichtige een aanvraag indienen om in aanmerking te komen voor de grensoverschrijdende mkb-regeling in een of meer andere lidstaten dan die welke in de voorafgaande kennisgeving zijn vermeld?**

Ja, de belastingplichtige kan een aanvraag indienen om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen in andere lidstaten dan die welke in de voorafgaande kennisgeving zijn vermeld.

Daartoe moet de belastingplichtige bij zijn lidstaat van vestiging een actualisering van de voorafgaande kennisgeving indienen. De actualisering van de voorafgaande kennisgeving moet elektronisch worden ingediend indien de lidstaat van vestiging daarin heeft voorzien<sup>14</sup>.

---

<sup>14</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

---

Er kunnen zich twee situaties voordoen:

- a) De belastingplichtige past de grensoverschrijdende mkb-regeling reeds toe. In dat geval vermeldt de belastingplichtige in de actualisering van de voorafgaande kennisgeving de volgende informatie:
- het EX-nummer dat door de lidstaat van vestiging is toegekend;
  - de nieuwe lidstaat of lidstaten waar de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling wenst toe te passen;
  - informatie over de totale waarde van de leveringen die niet eerder via zijn kwartaalopgaven aan de lidstaat van vestiging is verstrekt<sup>15</sup>.

De actualisering van de voorafgaande kennisgeving (als een nieuwe aanvraag) doorloopt hetzelfde registratieproces als de voorafgaande kennisgeving die eerder door de belastingplichtige is ingediend<sup>16</sup>. De hele procedure duurt niet langer dan 35 werkdagen en de lidstaat van vestiging stelt de belastingplichtige in kennis van de goedkeuring of weigering van de nieuwe aanvraag. Deze termijn kan langer zijn indien lidstaten van vrijstelling meer tijd nodig hebben om de nodige controles uit te voeren om belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

De belastingplichtige kan beginnen met het toepassen van de grensoverschrijdende mkb-regeling in de nieuwe lidstaat of lidstaten vanaf de datum waarop hij de mededeling van zijn lidstaat van vestiging ontvangt dat hij zijn bestaande EX-nummer in de nieuwe lidstaat of lidstaten kan gebruiken.

Als na 35 werkdagen na de indiening van de actualisering van de voorafgaande kennisgeving nog geen reactie van de nieuwe lidstaat of lidstaten van vrijstelling is ontvangen over het feit of aan de voorwaarden voor de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling is voldaan, verleent de lidstaat van vestiging de belastingplichtige toegang tot de vrijstelling in de nieuwe lidstaat of lidstaten.

- b) De belastingplichtige heeft de voorafgaande kennisgeving ingediend en deze is nog steeds in behandeling. In dat geval moet de belastingplichtige wachten op de toekenning van een EX-nummer voordat hij in de nieuwe lidstaat of lidstaten gebruik mag maken van de vrijstelling. Het proces is dan hetzelfde als in punt a).

---

<sup>15</sup> Zie punt 3.3.1, “Welke rapportageverplichtingen heeft de belastingplichtige in het kader van de grensoverschrijdende mkb-regeling?”.

<sup>16</sup> Zie punt 3.2.4, “Hoelang duurt het registratieproces?”.

---

### **3.2.8. Wat gebeurt er als de informatie in de voorafgaande kennisgeving onjuist of onvolledig is?**

Na indiening van de voorafgaande kennisgeving en vóór ontvangst van het EX-nummer kan de belastingplichtige, indien de informatie in de voorafgaande kennisgeving onjuist of onvolledig is, deze corrigeren of aanvullen door een nieuwe voorafgaande kennisgeving in te dienen ter vervanging van die eerste kennisgeving. In dat geval gaat de maximumtermijn voor de verwerking van de voorafgaande kennisgeving (35 werkdagen) in op de dag waarop de belastingplichtige de nieuwe voorafgaande kennisgeving indient.

Indien fouten worden opgemerkt na de toelating van de belastingplichtige tot de grensoverschrijdende mkb-regeling, wordt de correctie aangebracht door middel van een actualisering van de voorafgaande kennisgeving. In de actualisering wordt altijd het EX-nummer vermeld dat reeds aan de belastingplichtige is toegekend.

Indien uit de nieuwe informatie in een actualisering van de voorafgaande kennisgeving blijkt dat de belastingplichtige niet voldoet aan de voorwaarden om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen, wordt de belastingplichtige met terugwerkende kracht van de mkb-regeling uitgesloten. Dit betekent dat de belastingplichtige vanaf de datum van indiening van de oorspronkelijke voorafgaande kennisgeving geen toegang heeft tot de grensoverschrijdende mkb-regeling en dat hij vanaf die datum verplicht is de normale btw-regeling — of vereenvoudigde procedures — toe te passen op zijn leveringen. Indien de belastingplichtige zijn leveringen in een of meer lidstaten na het resultaat van de oorspronkelijke voorafgaande kennisgeving van btw heeft vrijgesteld, moet hij contact opnemen met de betrokken lidstaten om zijn btw-status te regulariseren.

### **3.2.9. Wat te doen als de lidstaat van vestiging wijzigt?**

Indien de belastingplichtige die onder de grensoverschrijdende mkb-regeling valt, zijn lidstaat van vestiging wijzigt (van lidstaat 1 naar lidstaat 2), moet hij in de vorige lidstaat van vestiging (lidstaat 1) een actualisering van de voorafgaande kennisgeving indienen met vermelding van zijn nieuwe lidstaat van vestiging (lidstaat 2).

Lidstaat 1 deactiveert dan het EX-nummer dat aan de belastingplichtige is toegekend. De belastingplichtige moet een nieuwe voorafgaande kennisgeving indienen bij lidstaat 2 om de grensoverschrijdende mkb-regeling opnieuw toe te passen en lidstaat 2 kent, indien nog steeds aan alle voorwaarden wordt voldaan, een nieuw EX-nummer toe.

---

### 3.2.10. Kunnen andere wijzigingen in de voorafgaande kennisgeving worden aangebracht?

De belastingplichtige moet zijn lidstaat van vestiging door middel van een actualisering van de voorafgaande kennisgeving in kennis stellen van elke wijziging van de eerder in de voorafgaande kennisgeving verstrekte informatie, zoals een wijziging van de naam, de activiteit of het adres van de belastingplichtige.

## 3.3. Formele verplichtingen

### 3.3.1. Welke rapportageverplichtingen heeft de belastingplichtige in het kader van de grensoverschrijdende mkb-regeling?

Een belastingplichtige die onder de grensoverschrijdende mkb-regeling valt, moet bij zijn lidstaat van vestiging kwartaalopgaven indienen voor alle leveringen van goederen en diensten in alle lidstaten.

In de kwartaalopgaven moet de volgende informatie worden opgenomen:

- het EX-nummer van de belastingplichtige;
- de totale waarde van de (belaste of vrijgestelde) leveringen die tijdens het kalenderkwartaal zijn verricht in de lidstaat van vestiging, of "0" indien geen leveringen zijn verricht;
- de totale waarde van de (belaste of vrijgestelde) leveringen die tijdens het kalenderkwartaal zijn verricht in alle andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging, of "0" indien geen leveringen zijn verricht.

Indien de lidstaten die de vrijstelling verlenen, verschillende drempels voor verschillende bedrijfssectoren hebben vastgesteld, moet de totale waarde van de leveringen voor elke drempel afzonderlijk worden gespecificeerd<sup>17</sup>.

De waarden van de leveringen die in de kwartaalopgave moeten worden opgenomen, zijn de waarden die worden gebruikt om de jaaromzet te berekenen<sup>18</sup>.

---

<sup>17</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

<sup>18</sup> Zie punt 1.6, "Hoe wordt de jaaromzet berekend?".

---

De waarden van de leveringen moeten in de kwartaalopgaven in euro's worden opgenomen. De lidstaten die de euro niet hebben aangenomen, kunnen echter eisen dat de waarden in hun nationale valuta worden opgenomen. Voor alle omrekeningen moet de belastingplichtige de wisselkoers toepassen die de Europese Centrale Bank bekend heeft gemaakt op de eerste dag van het kalenderjaar, of, indien op die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, op de eerstvolgende dag van bekendmaking.

De belastingplichtige moet de kwartaalopgave binnen een maand na het einde van het kalenderkwartaal in de lidstaat van vestiging indienen.

KALENDERKWARTAAL	INDIENING VAN DE AANGIFTE
K1: 1 januari tot en met 31 maart	1-30 april
K2: 1 april tot en met 30 juni	1-31 juli
K3: 1 juli tot en met 30 september	1-31 oktober
K4: 1 oktober tot en met 31 december	1-31 januari (van het volgende jaar)

De kwartaalopgave moet elektronisch worden ingediend indien de lidstaat van vestiging daarin heeft voorzien<sup>19</sup>.

### 3.3.2. Welke waarden moeten in de eerste kwartaalopgave worden opgenomen?

Aangezien de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving verschilt van de datum waarop een belastingplichtige kan beginnen met de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling, kan dit leiden tot dubbele of ontbrekende informatie in de eerste in te dienen kwartaalopgave.

Om dit te voorkomen, worden twee situaties voorzien:

- a) De voorafgaande kennisgeving wordt ingediend in een kalenderkwartaal, en in het daaropvolgende kalenderkwartaal ontvangt de belastingplichtige zijn EX-nummer om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te kunnen passen.

---

<sup>19</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

---

In dat geval moet de eerste kwartaalopgave die in het kader van de grensoverschrijdende mkb-regeling moet worden ingediend, de waarde bevatten van de leveringen in het kalenderkwartaal waarop de kwartaalopgave betrekking heeft, en afzonderlijk de totale waarde van de leveringen die zijn verricht tussen de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving en de laatste dag van het kalenderkwartaal dat overeenkomt met de voorafgaande kennisgeving.

**VOORBEELD:**

*Een belastingplichtige dient op 14 maart 2025 een voorafgaande kennisgeving in en ontvangt zijn EX-nummer op 15 april 2025. De eerste kwartaalopgave die de belastingplichtige in het kader van de mkb-regeling moet indienen, komt overeen met het tweede kwartaal (K2) van 2025, waarin de volgende waarden zijn opgenomen:*

*— de totale waarde van de leveringen die zijn verricht in de maanden april, mei en juni 2025;*

*— de totale waarde van de leveringen die zijn verricht tussen de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving (14 maart 2025) en de laatste dag van het eerste kalenderkwartaal (31 maart 2025).*

**VOORBEELD:**

*Een belastingplichtige dient op 15 december 2025 een voorafgaande kennisgeving in en ontvangt zijn EX-nummer op 14 januari 2026. De eerste kwartaalopgave die de belastingplichtige in het kader van de mkb-regeling moet indienen, komt overeen met het eerste kwartaal (K1) van 2026, waarin de volgende waarden zijn opgenomen:*

*— de totale waarde van de leveringen die zijn verricht in de maanden januari, februari en maart 2026;*

*— de totale waarde van de leveringen die zijn verricht tussen de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving (15 december 2025) en de laatste dag van het vierde kalenderkwartaal (31 december 2025).*

- b) De voorafgaande kennisgeving wordt ingediend en de belastingplichtige ontvangt zijn EX-nummer om de grensoverschrijdende mkb-regeling toe te passen in een en hetzelfde kalenderkwartaal.

In dat geval moet de eerste kwartaalopgave die in het kader van de grensoverschrijdende mkb-regeling moet worden ingediend, alleen de waarde bevatten van de leveringen die zijn verricht tussen de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving en de laatste dag van het kalenderkwartaal waarvoor de kwartaalopgave is ingediend.

---

**VOORBEELD:**

*Een belastingplichtige dient op 15 juli 2025 een voorafgaande kennisgeving in en ontvangt zijn EX-nummer op 10 augustus 2025. De eerste kwartaalopgave die de belastingplichtige moet indienen, komt overeen met het derde kwartaal (K3) van 2025, waarin de volgende waarden zijn opgenomen:*

*- de totale waarde van de leveringen die zijn verricht tussen de datum van indiening van de voorafgaande kennisgeving (15 juli 2025) en de laatste dag van het derde kalenderkwartaal (30 september 2025).*

*De waarde van de leveringen die zijn verricht tussen 1 juli en 15 juli 2025 is reeds opgenomen in de voorafgaande kennisgeving.*

### **3.3.3. Wat gebeurt er als de informatie in de kwartaalopgave onjuist is? (correctie kwartaalopgaven)**

Indien een belastingplichtige fouten ontdekt in een kwartaalopgave of een in het kalenderkwartaal verrichte transactie wordt geannuleerd (bv. als goederen worden geretourneerd), wordt de correctie uitgevoerd door de oorspronkelijke kwartaalopgave opnieuw in te dienen; dit moet worden gedaan zodra de fout wordt ontdekt.

De termijn voor het corrigeren van een kwartaalopgave is drie jaar.

### **3.3.4. Wat gebeurt er als kwartaalopgaven niet of te laat worden ingediend?**

In dergelijke gevallen kan een belastingplichtige blijven gebruikmaken van de grensoverschrijdende mkb-regeling, maar elk van de lidstaten die de vrijstelling verlenen, kan van de belastingplichtige verlangen dat hij op zijn grondgebied aan zijn btw-verplichtingen voldoet — bijvoorbeeld dat hij zich voor btw-doeleinden registreert en een btw-aangifte indient<sup>20</sup> — wat inhoudt dat hij het voordeel van vrijstelling van deze verplichtingen verliest. Indien de belastingplichtige zelfs dan nog steeds niet aan de btw-verplichtingen voldoet, kan de lidstaat die de vrijstelling verleent, sancties opleggen.

Een kwartaalopgave wordt geacht te laat te zijn ingediend wanneer de belastingplichtige deze meer dan 30 dagen te laat indient of wanneer twee of meer opeenvolgende kwartaalopgaven te laat worden ingediend.

---

<sup>20</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

---

### 3.3.5. Moet de belastingplichtige facturen uitreiken?

Lidstaten kunnen een belastingplichtige die in aanmerking komt voor de grensoverschrijdende mkb-regeling op hun grondgebied, vrijstellen van de verplichting facturen uit te reiken. Indien een lidstaat besluit de belastingplichtige niet vrij te stellen van de verplichting om facturen uit te reiken, kan deze de belastingplichtige toestaan vereenvoudigde facturen uit te reiken.

Meer informatie over de regels die van toepassing zijn in uw lidstaat van vestiging en in alle andere lidstaten, is te vinden op het [mkb-portaal](#).

### 3.3.6. Moet de belastingplichtige geregistreerd zijn voor btw-doeleinden en btw-aangiften indienen?

Nee. Wanneer een belastingplichtige gebruikmaakt van de grensoverschrijdende mkb-regeling, is hij alleen verplicht een voorafgaande kennisgeving in te dienen en in zijn lidstaat van vestiging kwartaalopgaven in te dienen. In een lidstaat van vrijstelling hoeft hij zich dus niet voor btw-doeleinden te registreren en ook geen btw-aangifte in te dienen voor zijn leveringen die in die lidstaat onder de vrijstelling vallen.

Indien de belastingplichtige in zijn lidstaat van vestiging ook gebruikmaakt van de mkb-regeling, hoeft hij bovendien geen btw-aangifte in te dienen voor de leveringen die in zijn lidstaat van vestiging onder de vrijstelling vallen.

Er zij echter aan herinnerd dat de mkb-regeling alleen betrekking heeft op leveringen. Daarom moet een belastingplichtige die de grensoverschrijdende mkb-regeling toepast, zijn btw-verplichtingen nakomen en btw betalen over de aankopen waarover hij btw verschuldigd is: bijvoorbeeld bij invoertransacties, intracommunautaire verwervingen van goederen en aankopen van diensten met toepassing van de verleggingsregeling<sup>21</sup>.

## 3.4. De grensoverschrijdende mkb-regeling verlaten

Een belastingplichtige kan de grensoverschrijdende mkb-regeling vrijwillig verlaten (beëindiging) of kan van de regeling worden uitgesloten (uitsluiting) wanneer hij niet langer voldoet aan de voorwaarden voor het gebruik van de grensoverschrijdende mkb-regeling.

---

<sup>21</sup> Zie voor meer informatie de “Explanatory Notes on the EU VAT changes as regards the special scheme for small enterprises” (Toelichtingen op de wijzigingen in de Europese btw-wetgeving met betrekking tot de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen), deel 6, “INTERACTION WITH THE STANDARD VAT REGIME”.

---



In geval van uitsluiting kan de belastingplichtige gedurende een bepaalde periode niet gebruikmaken van de grensoverschrijdende mkb-regeling. Dit kan ook het geval zijn als de belastingplichtige zelf de mkb-regeling verlaat.

### 3.4.1. Beëindiging

#### 3.4.1.1. Hoe kan toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling worden beëindigd?

Indien een belastingplichtige besluit de grensoverschrijdende mkb-regeling niet langer toe te passen in een aantal of in alle lidstaten van vrijstelling of wanneer hij zijn economische activiteit heeft beëindigd, moet de belastingplichtige zijn lidstaat van vestiging daarvan in kennis stellen door een actualisering van de voorafgaande kennisgeving in te dienen.

#### 3.4.1.2. Wanneer wordt de beëindiging van kracht?

De beëindiging wordt van kracht:

- indien de lidstaat van vestiging de actualisering van de voorafgaande kennisgeving ontvangt gedurende de eerste twee maanden van een kalenderkwartaal vanaf de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal;
- indien de lidstaat van vestiging de actualisering van de voorafgaande kennisgeving ontvangt in de laatste maand van een kalenderkwartaal vanaf de eerste dag van de tweede maand van het volgende kalenderkwartaal.

#### **VOORBEELD:**

*Een belastingplichtige die in lidstaat 1 gebruikmaakt van de grensoverschrijdende mkb-regeling, wenst de toepassing ervan te beëindigen. Daartoe dient de belastingplichtige een actualisering van de voorafgaande kennisgeving in die de lidstaat van vestiging op 20 augustus 2026 ontvangt. In dat geval wordt de beëindiging van kracht op 1 oktober 2026.*

*Indien de lidstaat van vestiging de actualisering van de voorafgaande kennisgeving op 15 september 2026 had ontvangen, zou de beëindiging op 1 november 2026 van kracht zijn geworden.*

Zodra de belastingplichtige de actualisering van de voorafgaande kennisgeving heeft ingediend met informatie over de beëindiging van de grensoverschrijdende mkb-regeling, gaat de lidstaat van vestiging onverwijld over tot een van de volgende maatregelen:

---

- a) Indien de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling niet langer toepast in alle lidstaten waar hij de bijzondere regeling toepaste: HET EX-NUMMER van de belastingplichtige WORDT GEDEACTIVEERD;
- b) Indien de belastingplichtige slechts in een paar lidstaten de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling beëindigt en deze in andere lidstaten blijft toepassen: het EX-NUMMER van de belastingplichtige BLIJFT ACTIEF en de INFORMATIE over de lidstaten waartoe het EX-nummer toegang geeft tot de vrijstelling, wordt BIJGEWERKT.

### 3.4.1.3. Wanneer kan een belastingplichtige opnieuw een aanvraag doen voor de grensoverschrijdende mkb-regeling nadat hij de bijzondere regeling vrijwillig heeft verlaten?

De nadere regels en voorwaarden voor het vrijwillig verlaten van de regeling worden door de lidstaten vastgesteld. Indien de grensoverschrijdende mkb-regeling vrijwillig wordt verlaten in een lidstaat, kan die lidstaat voorzien in een quarantaineperiode waarin de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling niet mag toepassen. Aan het einde van deze periode kan de belastingplichtige ervoor kiezen de grensoverschrijdende mkb-regeling opnieuw toe te passen mits hij aan alle voorwaarden voldoet (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)) door de indiening van een voorafgaande kennisgeving of een actualisering van de voorafgaande kennisgeving, afhankelijk van het geval.

## 3.4.2. Uitsluiting

### 3.4.2.1. Wanneer wordt een belastingplichtige uitgesloten van de grensoverschrijdende mkb-regeling?

Een belastingplichtige die de grensoverschrijdende mkb-regeling toepast, wordt van deze bijzondere regeling uitgesloten in de volgende situaties:

- a) wanneer hij tijdens het lopende kalenderjaar of in het voorgaande kalenderjaar de jaarlijkse drempel in de Unie (100 000 EUR) overschrijdt;
  - b) wanneer hij tijdens het lopende kalenderjaar of in het voorgaande kalenderjaar de nationale jaarlijkse drempel van een lidstaat die de vrijstelling verleent, overschrijdt;
  - c) wanneer hij zijn economische activiteit heeft gestaakt, maar zijn lidstaat van vestiging hiervan niet in kennis heeft gesteld.
-

### 3.4.2.2. Wat gebeurt er wanneer de belastingplichtige de drempel voor de jaaromzet in de Unie overschrijdt?

Zoals hierboven vermeld, wordt een belastingplichtige die gebruikmaakt van de grensoverschrijdende mkb-regeling, wanneer hij de drempel voor de jaaromzet in de Unie in het voorgaande kalenderjaar of tijdens het lopende kalenderjaar overschrijdt, vanaf dat moment uitgesloten van die regeling. Dit betekent dat vanaf het moment dat de jaarlijkse drempel in de Unie wordt overschreden:

- de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling niet langer mag toepassen in alle lidstaten waar hij de regeling toepaste; en
- de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling niet mag toepassen in nieuwe lidstaten (andere dan die waar hij de bijzondere regeling reeds toepaste). De belastingplichtige kan wel het recht hebben om de binnenlandse mkb-regeling toe te passen in zijn lidstaat van vestiging, mits hij aan alle voorwaarden voldoet<sup>22</sup>.

Bijgevolg zal de lidstaat van vestiging onverwijld **het EX-nummer deactiveren** dat in het kader van de grensoverschrijdende mkb-regeling aan de belastingplichtige is toegekend.

Wanneer de belastingplichtige van de grensoverschrijdende mkb-regeling wordt uitgesloten, moet hij de normale btw-regeling toepassen in elke lidstaat waar hij de grensoverschrijdende mkb-regeling toepaste. Hij kan er ook voor kiezen in voorkomend geval de vereenvoudigde procedures voor het in rekening brengen en innen van de btw toe te passen overeenkomstig de nationale wetgeving (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

#### **VOORBEELD:**

*Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige maakt gebruik van de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 2 en lidstaat 3. De belastingplichtige verricht ook transacties in lidstaat 4 in het kader van de normale btw-regeling. Op 30 december 2026 bedraagt de omzet van de belastingplichtige in de Unie 99 300 EUR. Op 31 december 2026 verricht de belastingplichtige in lidstaat 3 een nieuwe levering van 1 000 EUR.*

---

<sup>22</sup> Zie punt 2.1.1, “Wat zijn de voorwaarden voor de toepassing van de binnenlandse mkb-regeling?”.

---

	Bedragen (in EUR)
Omzet in de Unie van 1 januari 2026 tot en met 30 december 2026	99 300
Levering op 31 december 2026 in lidstaat 3	1 000
Omzet in de Unie van 1 januari 2026 tot en met 31 december 2026	100 300
<b>Uniedrempel</b>	<b>100 000</b>

*Aangezien op 31 december 2026 de omzet van de belastingplichtige in de Unie (100 300 EUR) hoger is dan de jaarlijkse drempel in de Unie (100 000 EUR):*

- *moet de belastingplichtige vanaf 31 december 2026 de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 2 en lidstaat 3 beëindigen en begint de quarantaineperiode op die datum;*
- *moet de belastingplichtige vanaf 31 december 2026 de normale btw-regeling (registratie voor btw-doeleinden, btw-aangifte enz.) of de vereenvoudigde procedures in lidstaat 2 en lidstaat 3 toepassen vanaf de levering van 1 000 EUR, aangezien dit de eerste levering is die tot overschrijding van de Uniedrempel leidt. De belastingplichtige kan derhalve de levering van 1 000 EUR in lidstaat 3 niet van btw vrijstellen, maar moet daarover btw in rekening brengen;*
- *kan de belastingplichtige niet verzoeken om toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 4. Hij kan de binnenlandse mkb-regeling toepassen in zijn lidstaat van vestiging (lidstaat 1), mits hij aan alle voorwaarden voldoet.*

### 3.4.2.3. Moet de belastingplichtige dit melden wanneer hij de drempel voor de jaaromzet in de Unie overschrijdt?

Ja, wanneer de drempel voor de jaaromzet in de Unie (100 000 EUR) wordt overschreden, moet de belastingplichtige de lidstaat van vestiging daarvan binnen 15 werkdagen na de dag waarop de drempel wordt overschreden, in kennis stellen door de indiening van een **definitieve opgave**, waarin de volgende informatie is opgenomen:

- de totale waarde van de leveringen in de lidstaat van vestiging vanaf het begin van het lopende kalenderkwartaal tot de datum waarop de drempel voor de jaaromzet in de Unie wordt overschreden;
  - de totale waarde van de leveringen die in elk van de andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging zijn verricht vanaf het begin van het lopende kalenderkwartaal tot de datum waarop de drempel voor de jaaromzet in de Unie werd overschreden.
-

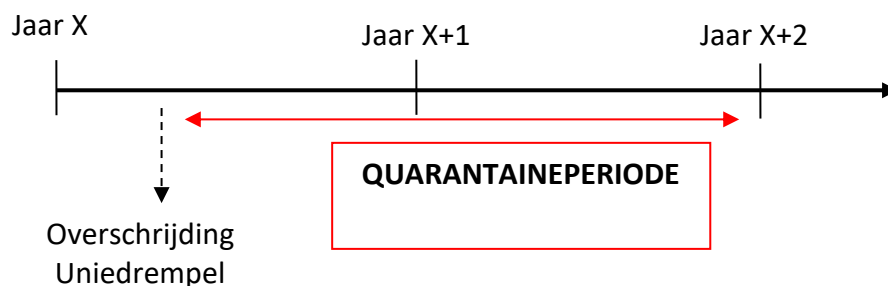
Al deze informatie moet elektronisch worden ingediend indien de lidstaat van vestiging daarin heeft voorzien<sup>23</sup>.

Indien de belastingplichtige de definitieve opgave niet binnen 15 werkdagen indient, kan de lidstaat van vestiging de belastingplichtige sancties opleggen.

#### 3.4.2.4. Wat is de quarantaineperiode?

Wanneer de belastingplichtige is uitgesloten van de grensoverschrijdende mkb-regeling, mag hij gedurende een periode, de quarantaineperiode genoemd, de grensoverschrijdende mkb-regeling niet opnieuw toepassen.

De quarantaineperiode begint op het moment waarop de jaarlijkse drempel in de Unie wordt overschreden en bestrijkt de rest van het lopende kalenderjaar en het daaropvolgende kalenderjaar.



Na afloop van de quarantaineperiode kan de belastingplichtige een nieuwe voorafgaande kennisgeving indienen om de grensoverschrijdende mkb-regeling opnieuw toe te passen in de lidstaten waar deze eerder werd toegepast (of in nieuwe lidstaten), mits hij aan alle voorwaarden voldoet.

#### **VOORBEELD:**

*Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige maakt gebruik van de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 2 en lidstaat 3. De belastingplichtige verricht ook transacties in lidstaat 4 in het kader van de normale btw-regeling. Op 12 oktober 2026 bedraagt de omzet van de belastingplichtige in de Unie 98 000 EUR. Op 13 oktober 2026 verricht de belastingplichtige in lidstaat 4 een nieuwe levering van 2 100 EUR.*

<sup>23</sup> Zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#).

	Bedragen (in EUR)
Omzet in de Unie van 1 januari 2026 tot en met 12 oktober 2026	98 000
Levering op 13 oktober 2026 in lidstaat 4	2 100
Omzet in de Unie van 1 januari 2026 tot en met 13 oktober 2026	100 100
<b>Uniedrempel</b>	<b>100 000</b>

*Aangezien de omzet van de belastingplichtige in de Unie op 13 oktober 2026 (100 100 EUR) hoger is dan de drempel voor de jaaromzet in de Unie (100 000 EUR):*

- *moet de belastingplichtige de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling in lidstaat 2 en lidstaat 3 op 13 oktober 2026 beëindigen en begint de quarantaineperiode op 13 oktober 2026. De belastingplichtige kan de levering van 2 100 EUR dus niet van btw vrijstellen, maar moet daarover btw in rekening brengen;*
- *eindigt de quarantaineperiode op 31 december 2027;*
- *kan de belastingplichtige vanaf 1 januari 2028 een nieuwe voorafgaande kennisgeving indienen om de grensoverschrijdende mkb-regeling opnieuw toe te passen in lidstaat 2 en lidstaat 3, en om de grensoverschrijdende mkb-regeling in andere lidstaten toe te passen, mits aan alle voorwaarden is voldaan (de drempel voor de jaaromzet in de Unie en de nationale drempel voor de jaaromzet worden niet overschreden).*

#### 3.4.2.5. Kan een belastingplichtige de binnenlandse mkb-regeling in zijn lidstaat van vestiging blijven toepassen als de jaarlijkse drempel in de Unie wordt overschreden?

Zelfs als de belastingplichtige de drempel voor de jaaromzet in de Unie heeft overschreden, mag hij de binnenlandse mkb-regeling in zijn lidstaat van vestiging blijven toepassen zolang hij de drempel voor de jaaromzet in die lidstaat niet overschrijdt.

#### 3.4.2.6. Wat gebeurt er als de belastingplichtige alleen de nationale drempel voor de jaaromzet overschrijdt?

Wanneer een belastingplichtige die in een lidstaat de grensoverschrijdende mkb-regeling toepast, de nationale drempel voor de jaaromzet tijdens het lopende kalenderjaar of in het voorgaande kalenderjaar overschrijdt, wordt hij alleen in die specifieke lidstaat van die regeling uitgesloten. De belastingplichtige kan de grensoverschrijdende mkb-regeling in andere lidstaten van vrijstelling blijven toepassen.

De uitsluiting van de grensoverschrijdende mkb-regeling in een lidstaat van vrijstelling werkt net als de uitsluiting van de binnenlandse mkb-regeling<sup>24</sup>.

De ingangsdatum vanaf wanneer de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling in een lidstaat niet langer mag toepassen omdat de nationale jaarlijkse drempel gedurende een kalenderjaar wordt overschreden, hangt dus af van de door die lidstaat gekozen optie<sup>25</sup>:

- a) Als standaard geldt dat als de nationale drempel met niet meer dan 10 % wordt overschreden, de belastingplichtige tot het einde van dat kalenderjaar gebruik kan blijven maken van de grensoverschrijdende mkb-regeling. Indien de nationale drempel echter met meer dan 10 % wordt overschreden, moet de belastingplichtige alleen in de betrokken lidstaat van vrijstelling de toepassing van de grensoverschrijdende mkb-regeling vanaf die datum beëindigen.
- b) Het kan zijn dat de lidstaat die de vrijstelling verleent, besluit de maximale overschrijding te verhogen van 10 % naar 25 % of, als alternatief, helemaal geen plafond vast te stellen. Deze opties hebben als enige beperking dat zij er niet toe kunnen leiden dat een belastingplichtige wiens omzet in de lidstaat die de vrijstelling verleent, in het lopende kalenderjaar meer dan 100 000 EUR bedraagt, wordt vrijgesteld.
- c) Tot slot had de lidstaat die de vrijstelling verleent, ook kunnen bepalen dat de grensoverschrijdende mkb-regeling niet langer van toepassing zal zijn op zijn grondgebied vanaf het moment waarop de nationale drempel wordt overschreden.

Als gevolg van de uitsluiting van de grensoverschrijdende mkb-regeling zal de lidstaat van vestiging onverwijld een van de volgende maatregelen nemen:

- Indien de belastingplichtige de nationale jaarlijkse drempel overschrijdt in alle lidstaten waar hij de grensoverschrijdende mkb-regeling toepaste: HET EX-NUMMER van de belastingplichtige WORDT GEDEACTIVEERD;
- Indien de belastingplichtige de nationale drempel voor de jaaromzet overschrijdt in slechts een aantal van de lidstaten waar hij de grensoverschrijdende mkb-regeling toepaste: het EX-NUMMER van de belastingplichtige BLIJFT ACTIEF en de INFORMATIE over de lidstaten waartoe het EX-nummer toegang geeft tot de vrijstelling, wordt BIJGEWERKT.

---

<sup>24</sup> Zie punt 2.3.2.1, “Wanneer wordt een belastingplichtige uitgesloten van de binnenlandse mkb-regeling?”, punt 2.3.2.2, “Wat is de quarantaineperiode?”, en punt 2.3.2.3, “Wat zijn de gevolgen van de uitsluiting?”.

<sup>25</sup> Zie op het [mkb-portaal](#) welke optie elke lidstaat heeft gekozen.

---

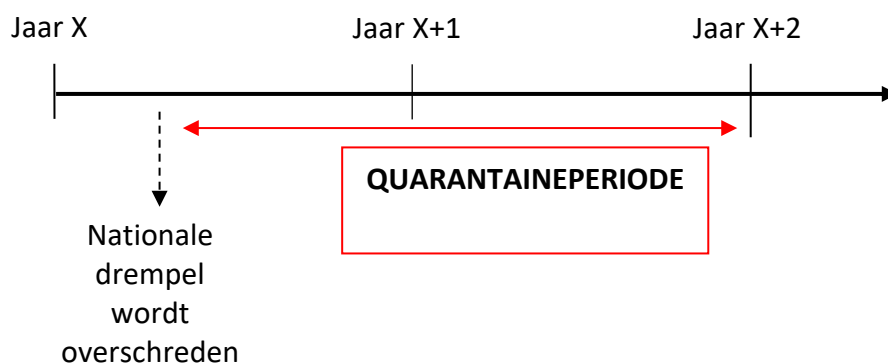
Wanneer de belastingplichtige van de grensoverschrijdende mkb-regeling wordt uitgesloten, moet hij de normale btw-regeling toepassen in elke lidstaat waar hij de grensoverschrijdende mkb-regeling toepaste. Hij kan er ook voor kiezen in voorkomend geval de vereenvoudigde procedures voor het in rekening brengen en innen van de btw toe te passen overeenkomstig de nationale wetgeving (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

### 3.4.2.7. Wat is de quarantaineperiode wanneer de nationale drempel voor de jaarmzet wordt overschreden?

Wanneer een belastingplichtige in een lidstaat van de grensoverschrijdende mkb-regeling wordt uitgesloten, is de quarantaineperiode de periode gedurende welke de belastingplichtige de grensoverschrijdende mkb-regeling in die lidstaat niet opnieuw mag toepassen.

De quarantaineperiode bij de grensoverschrijdende mkb-regeling in een lidstaat van vrijstelling werkt net als de quarantaineperiode bij de binnenlandse mkb-regeling<sup>26</sup>.

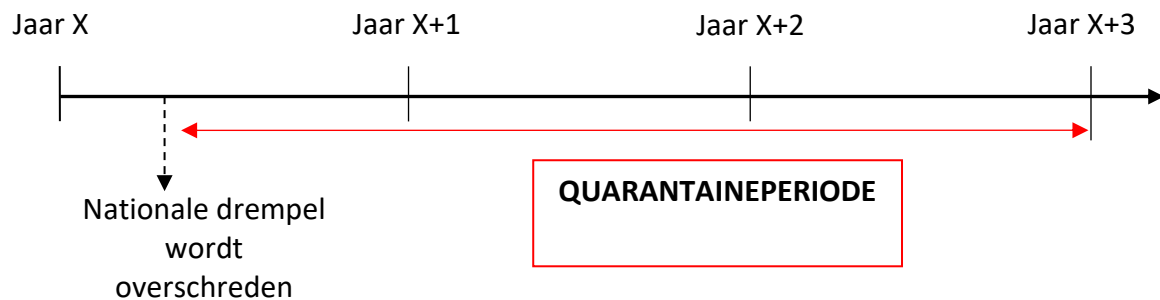
De quarantaineperiode gaat dus in op het moment waarop de nationale jaarlijkse drempel of het door de vrijstelling verlenende lidstaat vastgestelde plafond wordt overschreden (overeenkomstig de door de lidstaat gekozen optie) en bestrijkt de rest van het lopende kalenderjaar en het daaropvolgende kalenderjaar.



De quarantaineperiode kan naar keuze van de vrijstelling verlenende lidstaat of lidstaten worden verlengd tot de twee volgende kalenderjaren (zie de informatie die voor elke lidstaat beschikbaar is op het [mkb-portaal](#)).

<sup>26</sup> Zie punt 2.3.2.2, "Wat is de quarantaineperiode?".





Zodra de quarantaineperiode is verstreken, kan de belastingplichtige een actualisering van de voorafgaande kennisgeving (of een nieuwe voorafgaande kennisgeving, afhankelijk van het geval) indienen om de grensoverschrijdende mkb-regeling in de betrokken lidstaat opnieuw toe te passen, mits hij aan alle voorwaarden voldoet.

### 3.4.2.8. Wanneer kan de lidstaat van vestiging of de lidstaat van vrijstelling ervan uitgaan dat een belastingplichtige zijn economische activiteit heeft gestaakt?

Indien een belastingplichtige (in zijn kwartaalopgaven) gedurende acht opeenvolgende kalenderkwartalen heeft aangegeven geen leveringen te hebben verricht in alle of een aantal van de lidstaten waar hij de grensoverschrijdende mkb-regeling heeft toegepast, gaat de lidstaat van vestiging, bij gebrek aan informatie die het tegendeel aangeeft, ervan uit dat de belastingplichtige zijn economische activiteiten in die lidstaten heeft gestaakt.

In dat geval zal de lidstaat van vestiging het EX-nummer van de belastingplichtige deactiveren of aanpassen, naargelang wordt aangenomen dat de belastingplichtige zijn economische activiteit in alle of slechts in een aantal lidstaten heeft gestaakt.

## 4. Aftrek van voorbelasting

Een belastingplichtige die de mkb-regeling toepast, hetzij de binnenlandse mkb-regeling, hetzij de grensoverschrijdende mkb-regeling, zal zijn leveringen van btw vrijstellen, maar kan de voorbelasting op zijn aankopen van goederen en/of diensten die voor die leveringen worden gebruikt, niet aftrekken.

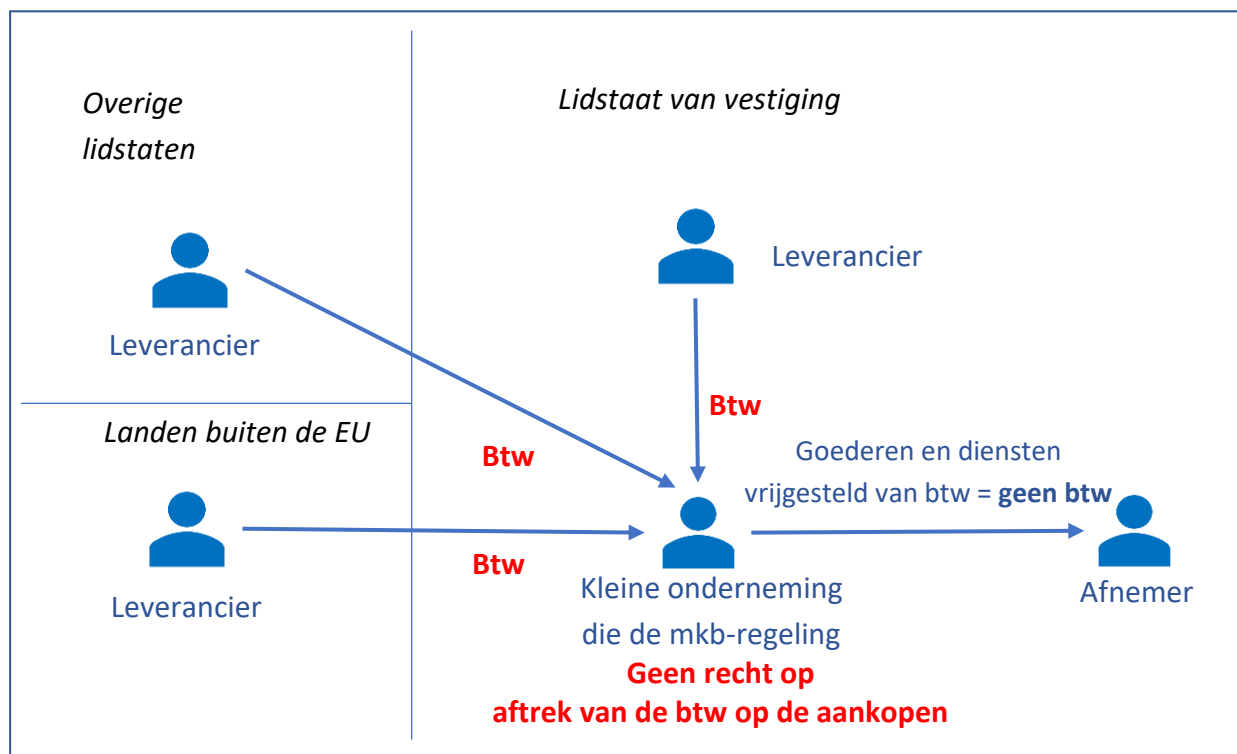
Dit deel zal aan de hand van voorbeelden worden toegelicht en verduidelijkt.

### 4.1. Binnenlandse mkb-regeling

**Voorbeeld 1:** Een belastingplichtige oefent alleen een economische activiteit uit in zijn lidstaat van vestiging en past de binnenlandse mkb-regeling in die lidstaat toe.

De belastingplichtige koopt goederen en diensten in zijn lidstaat van vestiging van leveranciers die gevestigd zijn in zijn lidstaat van vestiging, in andere lidstaten en in landen buiten de EU. Deze goederen en diensten worden door de belastingplichtige gebruikt om vrijgestelde leveringen te verrichten in zijn lidstaat van vestiging.

In het kader van de binnenlandse mkb-regeling betaalt de belastingplichtige btw over zijn aankopen, maar hij kan deze niet aftrekken.



**Voorbeeld 2:** Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht in die lidstaat twee soorten economische activiteiten:

- activiteit A;
- activiteit B, die is uitgesloten van de toepassing van de mkb-regeling.

De belastingplichtige past de binnenlandse mkb-regeling alleen toe op activiteit A, aangezien activiteit B van de mkb-regeling is uitgesloten. De belastingplichtige moet derhalve de normale btw-regeling toepassen op activiteit B en zijn afnemers btw in rekening brengen voor in het kader van die activiteit verrichte diensten.

De belastingplichtige koopt de volgende goederen en diensten van leveranciers die gevestigd zijn in zijn lidstaat van vestiging, in andere lidstaten en in landen buiten de EU:

- goederen en diensten die worden gebruikt voor leveringen in het kader van activiteit A;
- goederen en diensten die worden gebruikt voor leveringen in het kader van activiteit B;
- goederen en diensten die voor beide activiteiten worden gebruikt (computers, kantoorapparatuur, elektriciteit enz., d.w.z. algemene kosten en administratiekosten).

De belastingplichtige kan de voorbelasting over zijn aankopen als volgt aftrekken:

- geen aftrek van voorbelasting over aankopen voor activiteit A;
- volledige aftrek van voorbelasting over aankopen voor activiteit B;
- gedeeltelijke aftrek (pro rata) van voorbelasting over gemeenschappelijke aankopen voor zowel activiteit A als activiteit B<sup>27</sup>.

**Voorbeeld 3:** Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht leveringen in zijn lidstaat van vestiging en in lidstaat 2. Hij past de binnenlandse mkb-regeling toe in zijn lidstaat van vestiging, zodat zijn leveringen in die lidstaat van btw zijn vrijgesteld. De belastingplichtige past de normale btw-regeling toe in lidstaat 2 en brengt btw in rekening aan zijn afnemer in die lidstaat.

De belastingplichtige koopt de volgende goederen en diensten in zijn lidstaat van vestiging van leveranciers die gevestigd zijn in zijn lidstaat van vestiging, in andere lidstaten en in landen buiten de EU:

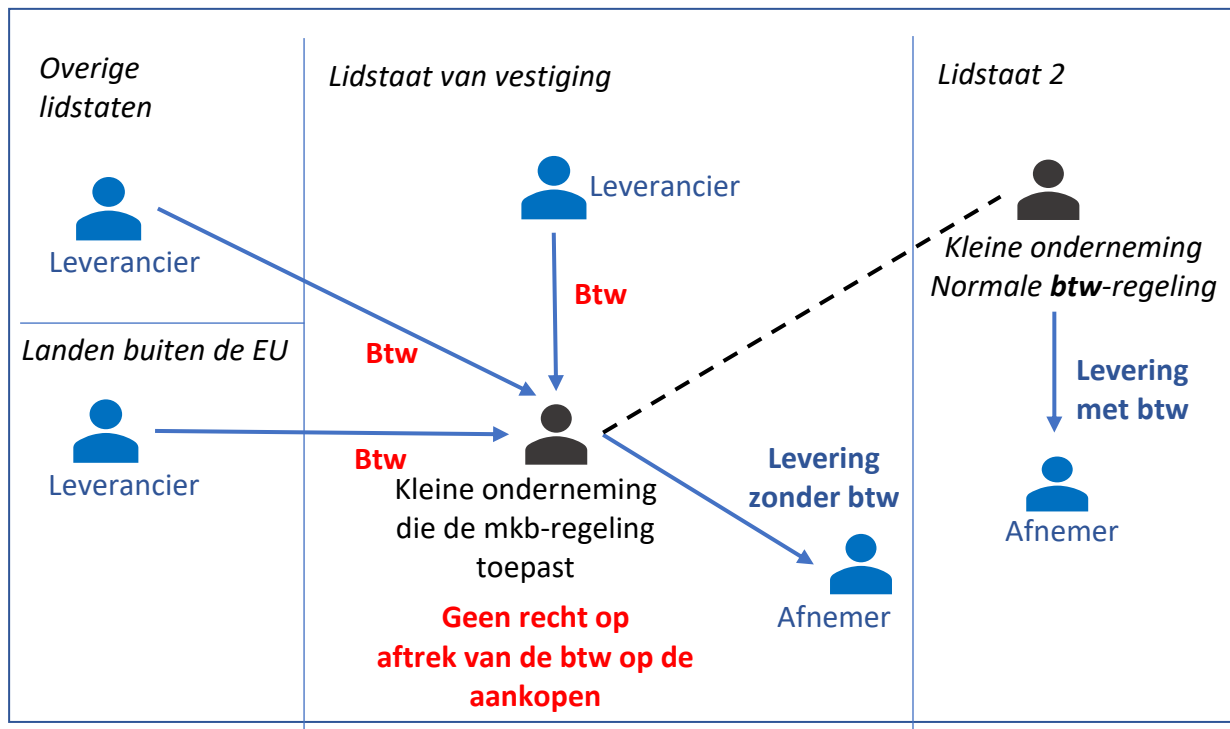
---

<sup>27</sup> De belastingplichtige kan de belastingautoriteiten van zijn lidstaat van vestiging raadplegen voor meer informatie over de toepassing van de pro-rataregel.

---

- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in zijn lidstaat van vestiging;
- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in lidstaat 2;
- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in beide lidstaten (algemene kosten en administratiekosten).

In dit geval kan de belastingplichtige de voorbelasting over zijn aankopen niet aftrekken.



## 4.2. Grensoverschrijdende mkb-regeling

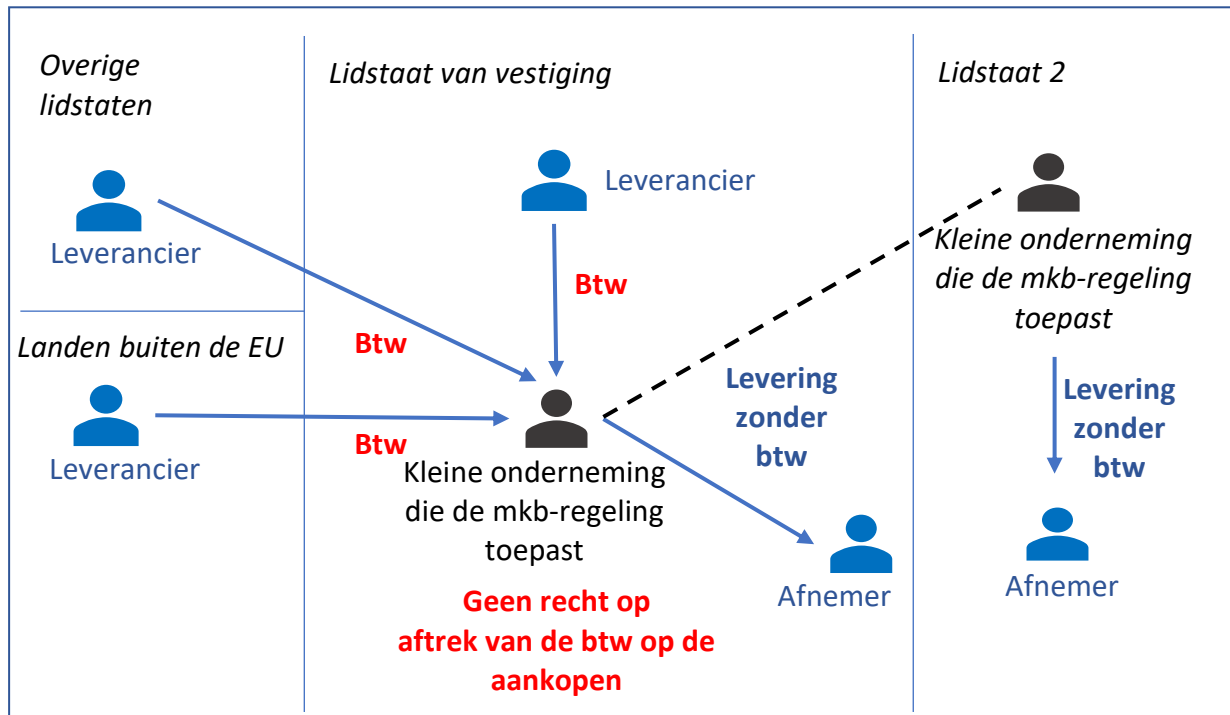
**Voorbeeld 4:** Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht leveringen in zijn lidstaat van vestiging en in lidstaat 2. Hij past de grensoverschrijdende mkb-regeling toe in beide lidstaten, zodat zijn leveringen van btw zijn vrijgesteld.

De belastingplichtige koopt de volgende goederen en diensten in zijn lidstaat van vestiging van leveranciers die gevestigd zijn in zijn lidstaat van vestiging, in andere lidstaten en in landen buiten de EU:

- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in zijn lidstaat van vestiging;
- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in lidstaat 2;

- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in beide lidstaten (algemene kosten en administratiekosten).

In dat geval kan de belastingplichtige de voorbelasting op aankopen die worden gebruikt voor vrijgestelde leveringen in zijn lidstaat van vestiging of in lidstaat 2, niet aftrekken.



**Voorbeeld 5:** Een in lidstaat 1 gevestigde belastingplichtige verricht leveringen in zijn lidstaat van vestiging en in lidstaat 2. Hij past de normale btw-regeling toe in zijn lidstaat van vestiging en brengt btw in rekening aan zijn afnemer in die lidstaat. De belastingplichtige past de grensoverschrijdende mkb-regeling toe in lidstaat 2, zodat zijn leveringen in die lidstaat van btw zijn vrijgesteld.

De belastingplichtige koopt de volgende goederen en diensten in zijn lidstaat van vestiging van leveranciers die gevestigd zijn in zijn lidstaat van vestiging, in andere lidstaten en in landen buiten de EU:

- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in zijn lidstaat van vestiging;
- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in lidstaat 2;
- goederen en diensten die worden gebruikt voor zijn leveringen in beide lidstaten (algemene kosten en administratiekosten).

In dit geval kan de belastingplichtige de voorbelasting over zijn aankopen als volgt aftrekken:

- volledige aftrek van voorbelasting op aankopen die worden gebruikt voor belaste leveringen in zijn lidstaat van vestiging;
- geen aftrek van voorbelasting op aankopen die worden gebruikt voor vrijgestelde leveringen in lidstaat 2;
- gedeeltelijke aftrek (pro rata) van voorbelasting op aankopen die worden gebruikt voor leveringen in beide lidstaten<sup>28</sup>.

---

<sup>28</sup> De belastingplichtige kan de belastingautoriteiten van zijn lidstaat van vestiging raadplegen voor meer informatie over de toepassing van de pro-rataregel.

---

