



## Toelichting Aangifte/melding/opgaaf bpm

Vanaf 1 november 2018

### Algemene toelichting

Dit formulier bestaat uit een aangiftedeel (pagina 1 t/m 6) en een aantal bijlagen waarmee u kunt uitrekenen hoeveel bpm u moet betalen. U kunt het formulier digitaal invullen en vervolgens afdrukken.

Laat u een personenauto, bestelauto of motor registreren in het kentekenregister van de RDW? Dan bent u verplicht om aangifte te doen.

In het formulier geeft u aan waarvoor het formulier gebruikt.

Als particulier kan het gaan om een:

- aangifte van belasting voor een personenauto of motorrijtuig
- aangifte van belasting voor een bestelauto
- aangifte van belasting voor een reeds in het Nederlands kentekenregister ingeschreven bestelauto
- aangifte van belasting wegens ombouw van het motorrijtuig

Als ondernemer kan het gaan om een:

- aangifte van belasting voor een personenauto of motorrijtuig
- melding van belasting voor een personenauto of motorrijtuig met een artikel 8-vergunning
- opgaaf bruto bpm van een bestelauto
- aangifte van belasting wegens ombouw van het motorrijtuig

Laat u een personenauto, bestelauto of motor registreren in het kentekenregister van de RDW? Dan moet u meestal bpm betalen.

Hoeveel? Dat rekt u uit in de bijlagen van dit formulier.

Vult u dit formulier met de computer in? Dan berekent het formulier automatisch de bpm voor u. De bijlagen A en C hoeft u niet bij de aangifte te voegen. Van bijlage B en D voegt u alleen het relevante onderdeel toe als we daar in het formulier om vragen.

Vul op het formulier ook uw e-mailadres in. Dan kunnen wij

- als het nodig is – snel met u communiceren. Want anders moeten wij u een brief sturen.

U stuurt uw aangifte met de gevraagde bijlagen in een gefrankeerde envelop naar:

Belastingdienst  
Postbus 2710  
6401 DE Heerlen

De bpm-aangiften worden geautomatiseerd verwerkt. De volgorde waarin u uw aangifte aanlevert, bepaalt de doorlooptijd ervan. Bekort de doorlooptijd door uw gegevens in 1 pakketje in deze volgorde aan te leveren:

- 1 formulier 'Aangifte/melding/opgaaf bpm'
- 2 bijlagen bij het aangifteformulier bpm
- 3 overige bijlagen zoals factuur, koerslijst, CVO
- 4 taxatierapport

Verstuurt u meerdere bpm-aangiften in 1 envelop? Zorg dan dat u de juiste bijlage(n) bij de juiste aangifte voegt.

Na ontvangst controleren wij uw aangifte. Moet u belasting betalen, dan sturen wij een 'Betaalinstructie'. Daarin staan onder meer het te betalen bedrag en het betalingskenmerk. Met deze gegevens kunt u de bpm via uw bank betalen.

#### Afronden in uw eigen voordeel

U mag de eindbedragen op het formulier in uw eigen voordeel afronden op hele euro's.

#### Niet eens met uw aangifte of het betaalde bedrag?

Dan kunt u binnen 6 weken na uw betaling bezwaar maken.

Vermeld in uw bezwaar in ieder geval uw naam, adres, uw kenmerk uit deze brief, de datum van de betaling, de reden van uw bezwaar en uw handtekening.

Stuur uw bezwaar naar:

Belastingdienst  
Postbus 3  
6400 AA Heerlen

#### Meer informatie

Hebt u na het lezen van deze toelichting nog vragen?

Kijk dan op [belastingdienst.nl/auto](http://belastingdienst.nl/auto).

## Toelichting bij het formulier Aangifte/melding/opgaaf bpm

### 1 Aangifte, melding of opgaaf

U kunt hier één keuze maken waarvoor u dit formulier gebruikt.

#### U bent particulier en u doet:

##### 1 – aangifte van belasting voor een personenauto of motorrijwiel

Wilt u een motorrijtuig uit het buitenland registreren in het Nederlandse kentekenregister dan moet u aangifte doen voor de bpm. Na verwerking van de aangifte geeft de RDW een kenteken af.

##### 2 – aangifte van belasting voor een bestelauto

Het motorrijtuig heeft nog geen Nederlands kenteken. Over het algemeen komt het motorrijtuig dan uit een ander land. U wilt het motorrijtuig in Nederland in het kentekenregister laten registreren.

##### 3 – aangifte van belasting voor een reeds in het Nederlands kentekenregister ingeschreven bestelauto

Het motorrijtuig is al in Nederland door een ondernemer gebruikt die een bpm-vrijstelling had. Gaat het motorrijtuig over naar iemand die geen bpm-vrijstelling heeft? Dan moet degene die de bpm-vrijstelling had alsnog de bpm betalen. Dit geldt alleen voor bestelauto's jonger dan 5 jaar.

##### 4 – aangifte van belasting wegens ombouw van het motorrijtuig

U hebt een motorrijtuig omgebouwd en er is nog een bpm-bedrag verschuldigd. Al eerder betaalde bpm kan verrekend worden.

#### U bent ondernemer en u doet:

##### 5 – aangifte van belasting voor een personenauto of motorrijwiel

Wilt u een motorrijtuig uit het buitenland registreren in het Nederlandse kentekenregister dan moet u aangifte doen voor de bpm. Na verwerking van de aangifte geeft de RDW een kenteken af.

##### 6 – melding van belasting voor een personenauto of motorrijwiel met een artikel 8-vergunning

Ondernemers die een bpm-vergunning hebben kunnen de bpm achteraf op aangifte betalen. Het gaat om ondernemers die regelmatig kentekens aanvragen voor derden. U moet dan voor dat motorrijtuig melding doen van het bruto bpm-bedrag. Dat bruto bpm-bedrag moet u door de Belastingdienst laten vaststellen. Daarvoor gebruikt u dit formulier.

##### 7 – opgaaf bruto bpm van een bestelauto

Vraagt u een kenteken aan voor een bestelauto? Dan moet u voor die bestelauto het bruto bpm-bedrag opgeven. Daarna moet u het bruto bpm-bedrag door de Belastingdienst laten vaststellen. Daarvoor gebruikt u dit formulier.

##### 8 – aangifte van belasting wegens ombouw van het motorrijtuig

U hebt een motorrijtuig omgebouwd en er is nog een bpm-bedrag verschuldigd. Al eerder betaalde bpm kan verrekend worden.

### 2 Gegevens aangever/vergunninghouder

Vul hier de gegevens in van de (toekomstige) kentekenhouder.

#### 2a BSN/RSIN

##### BSN

Het burgerservicenummer is uw eigen persoonsnummer voor contact met de overheid. Bijvoorbeeld voor zorg of belastingen. U krijgt een BSN als u zich inschrijft in de Basisregistratie Personen (BRP).

##### RSIN

Alle rechtspersonen en samenwerkingsverbanden, zoals bv's, verenigingen, stichtingen, vof's en maatschappen krijgen bij inschrijving bij de Kamer van Koophandel naast een KvK-nummer ook een Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatie-nummer (RSIN). Dit geldt niet voor eenmanszaken. Dit nummer wordt gebruikt om gegevens uit te wisselen met andere (overheids) organisaties, zoals de Belastingdienst.

#### 2c Contactgegevens

Vul ook uw e-mailadres in – dan kunnen wij snel met u communiceren. Als u bpm moet betalen ontvangt u van ons een 'Betaalinstructie' per e-mail (zie de Algemene toelichting).

### 3 Gegevens gemachtigde (als dat van toepassing is)

Bent u niet de aangever? Ondertekent u de aangifte namens de aangever? Dan hebt u een machtiging nodig van de aangever. Zie 'Toelichting bijlage D – Model volmacht'. Vul hier de gegevens in van de gemachtigde.

### 4 RDW: Gegevens keuring motorrijtuig

Vul de datum in waarop het motorrijtuig gekeurd is door de RDW.

### 5 RDW: Gegevens aanvrager kenteken

Vul deze rubriek in als de aanvrager van het kenteken bij de RDW een andere is dan de persoon die genoemd werd bij vraag 2.

Bent u niet de (toekomstige) kentekenhouder of hebt u bij de RDW het kenteken niet aangevraagd? Dan kunt u dit formulier niet gebruiken. Dat kan wél als u aangifte doet voor een auto of motor met een buitenlands kenteken die u niet laat registreren voor een Nederlands kenteken. Gebruik dan het formulier 'Aangifte bpm zonder kentekenregistratie in Nederland'.

### 6 Gegevens motorrijtuig

Vul hier de gegevens in van het motorrijtuig.

#### 6a Voertuigidentificatienummer

Het voertuigidentificatienummer (chassis-/framenummer) bestaat meestal uit 17 posities. Ontbreekt het voertuigidentificatienummer of is het slecht leesbaar, bijvoorbeeld door roestvorming? Dan kan de RDW na onderzoek een nieuw voertuigidentificatienummer inslaan. Neem voor meer informatie contact op met de RDW.

## Toelichting bij het formulier Aangifte/melding/opgave bpm (vervolg)

### 6b Kenteken

Is het motorrijtuig in Nederland geregistreerd (geweest)? Vul dan het Nederlands kenteken in.

### 6c Soort motorrijtuig

Personenauto's zijn alle motorrijtuigen op 3 of meer wielen, met uitzondering van autobussen, vrachtauto's en bestelauto's.

Bijzondere personenauto's zijn personenauto's voor de Wet bpm, maar met een eigen tarief. Kruis zowel het vak 'Personenauto' aan als het vak 'Bijzondere personenauto'. Onder bijzondere personenauto's vallen kampeerauto's, gepantserde voertuigen, ambulances, gelijkwagens, voor rolstoelen toegankelijke voertuigen en overige voertuigen voor speciale doeleinden.

Ook PHEV personenauto's (plug-in hybrides) zien we als personenauto's voor de Wet bpm, maar met een eigen tarief. Kruis zowel het vak 'Personenauto' aan als het vak 'PHEV personenauto'.

Een plug-in hybride (Engels: plug-in hybrid electric vehicle) is een hybride motorrijtuig dat gebruikmaakt van herlaadbare batterijen. Het motorrijtuig kan volledig herladen worden door het aan te sluiten op een externe energiebron (meestal een traditioneel stopcontact).

#### Let op!

- Kampeerauto's zijn bijzondere personenauto's voor de Wet bpm. Kampeerauto's zijn auto's met voorzieningen voor overnachting, verblijf en verzorging van personen. Bij kampeerauto's berekenen we geen bpm over het deel van de catalogusprijs dat hoort bij de recreatieve functie.
- Vrachtauto's met, naast de gebruikelijke zitplaatsen voor de bestuurder en bijrijder(s), bevestigingspunten voor extra zitplaatsen, zijn personenauto's voor de Wet bpm.
- Motoren zijn motorrijtuigen op 2 wielen. Voor de Wet bpm beschouwen we motoren met een zijspan, trikes en quads ook als motoren.

### 6d, e en f Merk, type en uitvoering

Vul hier zo uitgebreid mogelijk in: merk, type en uitvoering van het motorrijtuig.

### 6g CO<sub>2</sub>-uitstoot in gram per kilometer

Heeft het motorrijtuig een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 0 gram per kilometer? Dan hoeft u geen bpm te betalen.

De CO<sub>2</sub>-uitstoot van een personenauto met een Europese typegoedkeuring is bekend bij de RDW. De RDW vermeldt de CO<sub>2</sub>-uitstoot bij de keuringsgegevens van uw auto.

Heeft de RDW geen CO<sub>2</sub>-uitstoot bepaald voor de auto?

Dan stellen wij de CO<sub>2</sub>-uitstoot vast op 507 gr/km voor een benzineauto of 356 gr/km voor een dieselauto. Tenzij u de CO<sub>2</sub>-uitstoot kunt aantonen op de hierna beschreven manier.

U kunt de CO<sub>2</sub>-uitstoot aantonen met:

- de Europese typegoedkeuring (ETG) van de auto
- de individuele goedkeuring voor de auto door de RDW  
Bij de keuring moet u dan het emissiecertificaat of het bijbehorende testrapport overleggen.
- het testrapport van een individuele keuring van de auto door bijvoorbeeld TNO
- het certificaat van overeenstemming (CVO)
- een goedkeuring waarin de CO<sub>2</sub>-uitstoot is vastgelegd  
Het brandstofverbruik moet dan zijn gemeten volgens de reglementen van de Economische Commissie voor Europa van de Verenigde Naties (ECE101-00).

### 6h Brandstof

Kruis de brandstof aan van het motorrijtuig.

#### Let op!

Bij een PHEV personenauto moet u de elektriciteitsaanduiding buiten beschouwing laten.

### 6i Datum eerste toelating

Deze datum van de eerste registratie of de eerste ingebruikname wordt door de RDW bepaald en staat bij gebruikte motorrijtuigen op een eerder afgegeven kentekenbewijs. Dat kan een buitenlands kentekenbewijs zijn (in geval van eerste registratie in Nederland) of een Nederlands kentekenbewijs (in geval van aangifte bestelauto of ombouw). Staat deze datum niet op het kentekenbewijs of hebt u geen kentekenbewijs? Neem dan de laatste dag van het jaar waarin het motorrijtuig is gemaakt.

## 7 Netto catalogusprijs

Vul de gevraagde gegevens in over de samenstelling van de netto catalogusprijs. De waarden van een motorrijtuig zijn als volgt opgebouwd:

Netto catalogusprijs	€	
Btw	€	+
Catalogusprijs (geadviseerde verkoopprijs)	€	
Bpm	€	+
Consumentenprijs	€	
Afleveringskosten	€	+
Eindprijs (fiscale waarde)	€	

De catalogusprijs is de verkoopadviesprijs van de fabrikant of importeur in Nederland op de datum waarop het motorrijtuig voor het eerst in gebruik is genomen.

Informatie over de verschillende prijzen én over de prijzen van extra opties, accessoires en bijzondere uitvoeringen kunt u opvragen bij de importeur, bij dealers of bij automobielclubs.

## Toelichting bij het formulier Aangifte/melding/opgave bpm (vervolg)

### Bijtelling accessoires en opties

U moet bpm betalen over accessoires en opties die niet tot de standaarduitvoering horen. Uitzondering hierop zijn de accessoires die niet door of namens de importeur of de fabrikant zijn aangebracht.

U berekent de bpm over de waarde van alle accessoires en opties die op het motorrijtuig aanwezig zijn. Vul van de accessoires en opties de prijs in die gold op het moment dat het motorrijtuig voor het eerst tot het verkeer werd toegelaten. Het gaat om de bedragen exclusief btw en bpm.

Maakt u in uw aangifte gebruik van de regeling 'accessoires buiten de maatstaf' die gold tot 2005? Trek dan het bedrag van die 'accessoires buiten de maatstaf' af van de accessoires en opties.

### 8 Bpm

Wanneer u het formulier digitaal invult worden de vaste tarieven uit de gekozen periode automatisch ingevuld. Eventuele variabele bedragen zoals roetfilter/fijnstofkorting, milieulabel of euro 6 korting kunt u – als deze van toepassing zijn – in bijlage B aanvinken.

Voor gebruikte motorrijtuigen is een vermindering (afschrijving) van de bpm mogelijk. Zie 'Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering'.

### 9 Bijzondere situaties

Kruis aan welke bijzondere situaties van toepassing zijn.

### 9a Vrijstellingsvergunning

Wij kunnen u in bepaalde situaties een vrijstellingsvergunning voor een motorrijtuig verlenen. Bijvoorbeeld omdat het motorrijtuig naar Nederland is overgebracht als onderdeel van een verhuisboedel, uitzet, huwelijksgeschenk of erfenis. In dat geval hoeft u geen bpm te betalen. Voldoet u niet meer aan de voorwaarden in de vergunning? Dan moet u alsnog bpm betalen. Meer informatie staat in de vergunning. Hebt u een vrijstellingsvergunning gekregen voor uw motorrijtuig? Vul dan ook het nummer in van deze vrijstellingsvergunning.

### 9b Verzoekt u een vergunning niet plaatsen tussenschot in het kader van de gehandicaptenregeling?

Deze vergunning is mogelijk voor bestelauto's met een datum 1e toelating vóór 1 juli 2005.

### 9c Verzoekt u teruggaaf bpm gehandicaptenregeling?

Deze teruggaaf is mogelijk voor bestelauto's met een datum 1e toelating vanaf 1 juli 2005.

Gebruikt u een bestelauto voor het vervoer van een gehandicapte en zijn hulpmiddel? Of bent u zelf gehandicapt en gebruikt u de bestelauto voor uzelf en uw hulpmiddel? Dan kunt u onder voorwaarden gebruikmaken van de gehandicaptenregeling. Kijk op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) voor meer informatie.

### 10 Ondertekening

De (toekomstige) kentekenhouder moet de aangifte bpm ondertekenen. Ondertekent iemand anders de aangifte? En is er sprake van een eenmalige volmacht? Voeg dan een kopie van deze machtiging bij de aangifte.

## Toelichting bijlage A – Berekening actuele bruto bpm

Vanaf 1 januari 2013 berekenen we de bpm voor personenauto's niet meer over de nettocatalogusprijs maar alleen over de CO<sub>2</sub>-uitstoot. We vragen de nettocatalogusprijs nog wel uit om de catalogusprijs voor het privégebruik van de auto te kunnen berekenen.

### Let op!

De bpm voor bestelauto's, bijzondere personenauto's en motoren berekenen we wél over de nettocatalogusprijs.

### Kruis de categorie aan waaronder uw motorrijtuig valt en maak de berekening

Voor personenauto's en PHEV personenauto's berekenen we het bpm-bedrag op basis van de CO<sub>2</sub>-uitstoot in grammen per kilometer. De tarieven voor deze berekening vindt u op onze website bij [bpm-tarieven](#).

U mag het bruto bpm-bedrag in uw eigen voordeel afronden op hele euro's.

Is uw motorrijtuig nieuw? Dan betaalt u het bruto bpm-bedrag dat u hebt berekend. Was uw auto of motor eerder (in het buitenland) gebruikt en geregistreerd? Dan hoeft u niet het volledige bedrag te betalen. Zie verder onder 'Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering'.

## Toelichting bijlage B – Berekening historische bruto bpm

Vanaf 1 januari 2013 berekenen we de bpm voor personenauto's niet meer over de nettocatalogusprijs maar alleen over de CO<sub>2</sub>-uitstoot. We vragen de nettocatalogusprijs nog wel uit om de catalogusprijs voor het privégebruik van de auto te kunnen berekenen.

### Let op!

De bpm voor bestelauto's, bijzondere personenauto's en motoren berekenen we wél over de nettocatalogusprijs.

Het historische bruto bpm-bedrag is het bruto bpm-bedrag dat gold in de periode tussen het tijdstip waarop uw motorrijtuig voor het eerst (in het buitenland) in gebruik werd genomen en het tijdstip van uw aangifte. U mag het laagste tarief uit deze periode kiezen.

Is het historische bruto bpm-bedrag lager dan het actuele bruto bpm-bedrag volgens 'Toelichting bijlage A – Berekening actuele bruto bpm'? Dan mag u dit historische bruto bpm-bedrag gebruiken om te berekenen hoeveel bpm u moet betalen.

### Gebruikt u het historische bruto bpm-bedrag?

Geef dit dan aan in het bpm-formulier bij vraag 8b. Vermeld daar ook de datum van de gekozen historische bruto bpm.

### Rekent u het historische bruto bpm-bedrag zelf uit?

Ga dan uit van de nettocatalogusprijs die u hebt bepaald bij vraag 7 van het bpm-formulier. Gebruik daarbij de regels die van toepassing waren op de datum van de gekozen historische bruto bpm. Pas vervolgens het bpm-tarief toe dat gold op die datum.

Stuur de berekening van het historische bruto bpm-bedrag mee als bijlage bij het bpm-formulier. Vult u het formulier digitaal in? Dan wordt deze bijlage automatisch mee afgedrukt wanneer u de afdruktoets onderaan de pagina gebruikt.

Een overzicht van de historische tarieven vanaf 1 januari 1993 vindt u op onze website bij [bpm-tarieven](#).

Het door u berekende historische bruto bpm-bedrag is het te betalen bedrag aan bpm als uw motorrijtuig nieuw zou zijn op de datum eerste toelating in Nederland. Omdat de auto of motor eerder (in het buitenland) gebruikt en geregistreerd is geweest hoeft u niet het volledige bedrag aan bpm te betalen. Zie verder onder 'Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering'.

## Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering

Gebruikt u in Nederland een motorrijtuig dat in het buitenland geregistreerd en gebruikt is? U moet dan bpm betalen. U mag het te berekenen bruto bpm-bedrag verminderen. De vermindering mag u op 3 manieren berekenen:

- 1 op basis van een koerslijst
- 2 op basis van een taxatierapport (alleen voor motorrijtuigen met meer dan normale gebruiksschade en motorrijtuigen die niet in een koerslijst voorkomen)
- 3 op basis van de forfaitaire afschrijvingstabel die de Belastingdienst heeft vastgesteld

U mag de voordeligste methode kiezen.

Wanneer u een aangifte doet op basis van een koerslijst of een taxatierapport ontstaat een herkend bruto bpm-bedrag. Dit is het bruto bpm-bedrag dat wordt opgenomen in het kentekenregister.

Hebt u eenmaal gekozen voor één van de 3 methoden om de vermindering te berekenen? Dan kunt u later (bijvoorbeeld bij een bezwaar) niet alsnog kiezen voor een andere methode.

### Is voor deze bestelauto eerder bpm betaald?

En is de te betalen bpm door de ombouw tot personenauto hoger of gelijk aan de bpm die op het moment van de ombouw nog op de bestelauto drukt? Dan mag u de bpm die op het moment van de ombouw nog op de bestelauto drukt, aftrekken van de bpm die u moet betalen voor de door ombouw verkregen personenauto. Hoe u dit moet berekenen leest u bij '3 Vermindering bpm op basis van de forfaitaire afschrijvingstabel'.

### Koerslijst

De autohandel in Nederland maakt gebruik van koerslijsten. In deze koerslijsten staat onder meer de waarde van een auto bij inkoop in Nederland door een handelaar. U mag alleen de meest recente koerslijst gebruiken. En u mag geen buitenlandse koerslijst gebruiken om het afschrijvingspercentage in Nederland vast te stellen.

### Taxatierapport

U mag alleen een taxatierapport gebruiken voor motorrijtuigen met meer dan normale gebruiksschade en voor motorrijtuigen die niet in een koerslijst voorkomen. Onder normale gebruiksschade verstaan we: slijtage en kleine beschadigingen die ontstaan door gebruik van een motorrijtuig en die passen bij de leeftijd en de kilometerstand van het motorrijtuig.

De voorwaarden waaraan een taxatierapport moet voldoen vindt u onder '2 Vermindering bpm op basis van taxatierapport'. Wij kunnen om aanvullend bewijs vragen als er twijfel bestaat over de opgegeven waarde. Ook kunnen wij een hertaxatie laten uitvoeren.

### Forfaitaire afschrijvingstabel

Met de percentages uit deze tabel kunt u een forfaitaire vermindering vaststellen van de te betalen bpm.

## Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering (vervolg)

### 1 Vermindering bpm berekenen op basis van een koerslijst

Gaat het om een eerste registratie in Nederland van een motorrijtuig dat in het buitenland geregistreerd en gebruikt was? Dan kunt u de te betalen bpm berekenen op basis van de inkoopwaarde. In dat geval gebruikt u de werkelijke afschrijving van het motorrijtuig om de bpm vast te stellen. U vergelijkt uw motorrijtuig met vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland geregistreerd zijn. Daarbij hanteert u als uitgangspunt de werkelijke waarde van het motorrijtuig bij inkoop in Nederland door een handelaar.

#### Voorwaarden om deze rekenmethode te gebruiken

- U moet de waarde van het motorrijtuig aantonen met een koerslijst die gebruikelijk is in de branche.
- De koerslijst toont de historische verkoopwaarde (consumentenprijs) en de inkoopwaarde in Nederland door een handelaar.
- U moet de meest recente koerslijst gebruiken.
- U mag alleen gebruikmaken van de gegevens uit 1 koerslijst. Ontbreken er gegevens in die koerslijst? Dan mag u die aanvullen.
- U moet bij het doen van aangifte al aanspraak maken op toepassing van deze regeling. U mag er later niet meer op terugkomen.
- U mag geen buitenlandse koerslijsten gebruiken voor het vaststellen van het afschrijvingspercentage in Nederland.
- U moet het motorrijtuig 6 werkdagen ter beschikking houden voor een eventuele nadere controle.

#### Zijn wij akkoord met uw berekening van de bpm?

Dan stellen wij het zogenoemde herrekende bruto bpm-bedrag vast. Dat doen we als volgt: op het verschuldigde bpm-bedrag – dat is vastgesteld op basis van de inkoopwaarde – passen we de kortings-tabel toe. Daarmee rekenen we het bruto bpm-bedrag terug naar een fictief (lager) bruto bpm-bedrag. Dit bedrag vervangt het bruto bpm-bedrag voor vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland zijn geregistreerd.

#### Voorbeeld

Uit uw berekening van de bpm komt een verschuldigde belasting van € 3.000. Past u de kortingstabel toe, dan komt u uit op een kortingspercentage van 60,33%. Het herrekende bruto bpm-bedrag wordt dan:  $(€ 3.000 \times 100) / (100 - 60,33) = € 7.562$ .

Is de afschrijving later van belang? Bijvoorbeeld wanneer u teruggaaf van bpm bij export vraagt? Dan kunt u de kortingstabel weer toepassen op het herrekende bruto bpm-bedrag.

#### Bent u ondernemer met een artikel 8-vergunning?

Dan doet u alleen melding van de (herrekende) bruto bpm. Maar op het moment van uw melding bent u geen belasting verschuldigd. Daarom kunt u dus nog geen bruto bpm-bedrag herrekenen. Vandaar dat u het verschuldigde bpm-bedrag en het forfaitaire kortingspercentage moet uitrekenen alsof u de bpm direct als aangifte zou betalen. Doet u digitaal melding? Dan rekent het formulier dit al voor u uit.

U moet in uw periodieke bpm-aangifte dit herrekende bruto bpm-bedrag opnemen in plaats van het eerder berekende (hogere) bruto bpm-bedrag. U berekent in uw periodieke bpm-aangifte de te betalen bpm door het herrekende bruto bpm-bedrag te verminderen met het dan geldende forfaitaire kortingspercentage (zie kortingstabel).

### Historische nieuwprijs

Dit wordt ook wel de historische consumentenprijs genoemd. Het is de netto catalogusprijs inclusief btw en bpm op de datum eerste toelating.

### 2 Vermindering bpm berekenen op basis van een taxatierapport

Gaat het om een eerste registratie in Nederland van een motorrijtuig dat in het buitenland geregistreerd en gebruikt was? En is het een motorrijtuig met meer dan normale gebruiksschade of een motorrijtuig dat niet in een koerslijst voorkomt? Dan mag u de te betalen bpm berekenen op basis van de inkoopwaarde. In dat geval gebruikt u de werkelijke afschrijving van het motorrijtuig om de bpm vast te stellen. U vergelijkt uw motorrijtuig met vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland geregistreerd zijn. Daarbij hanteert u als uitgangspunt de werkelijke waarde van het motorrijtuig bij inkoop in Nederland door een handelaar.

#### Voorwaarden om deze rekenmethode te gebruiken

- Een taxatierapport moet afkomstig zijn van een onafhankelijke, gecertificeerde taxateur. Hij maakt geen onderdeel uit van, of is niet direct of indirect verbonden aan een bedrijf dat handelt in gebruikte motorrijtuigen. En hij mag ook geen bpm-aangiften opstellen voor eigen klanten of derden of optreden als gemachtigde bij bezwaar- en beroepsprocedures.
- Het rapport is opgemaakt ten hoogste 1 maand vóór het tijdstip dat de belasting is verschuldigd.
- In het rapport mag slechts gebruik gemaakt worden van gegevens uit 1 koerslijst. Ontbreken er gegevens in die koerslijst? Dan mag u die gegevens aanvullen.
- Het rapport beschrijft de staat waarin het motorrijtuig op dat tijdstip verkeerde.
- Uit het rapport blijkt duidelijk en gedetailleerd voor welke waarde een handelaar in Nederland het motorrijtuig heeft ingekocht.
- Het rapport bevat een verklaring van de taxateur dat hij de geschatte waarde naar waarheid heeft vastgesteld aan de hand van een gedegen fysieke opname van het motorrijtuig.
- In het rapport staan datum, begin- en eindtijd van deze fysieke opname en naam, adres en woonplaats van degene die de taxatie heeft uitgevoerd.
- U mag de rekenmethode alleen gebruiken voor motorrijtuigen die volgens de wegenverkeerswetgeving aan het verkeer mogen deelnemen. U mag de rekenmethode niet gebruiken voor een motorrijtuig met essentiële gebreken waardoor u er niet mee kunt of mag deelnemen aan het verkeer. Deze gebreken moet u eerst herstellen. Een auto heeft essentiële gebreken als hij bestemd is voor sloop of Wacht Op Keuring (wok-status).
- Wilt u afschrijven op basis van een taxatierapport? Dan moet u dit al melden als u aangifte doet. Op deze keuze kunt u later niet meer terugkomen.
- Bij gebruik van een taxatierapport moet u het motorrijtuig 6 werkdagen in ongewijzigde staat ter beschikking houden.
- Wij kunnen als er twijfel bestaat over de opgegeven inkoopwaarde zelf een hertaxatie laten uitvoeren.



## Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering (vervolg)

### Zijn wij akkoord met uw berekening van de bpm?

Dan stellen wij het zogenoemde herrekende bruto bpm-bedrag vast. Dat doen we als volgt: op het verschuldigde bpm-bedrag – dat is vastgesteld op basis van de inkoopwaarde – passen we de kortings-tabel toe. Daarmee rekenen we het bruto bpm-bedrag terug naar een fictief (lager) bruto bpm-bedrag. Dit bedrag vervangt het bruto bpm-bedrag voor vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland zijn geregistreerd.

#### Voorbeeld

Uit uw berekening van de bpm komt een verschuldigde belasting van € 3.000. Past u de kortingstabel toe, dan komt u uit op een kortingspercentage van 60,33%. Het herrekende bruto bpm-bedrag wordt dan:  $(€3.000 \times 100) / (100 - 60,33) = €7.562$ .

Is de afschrijving later van belang? Bijvoorbeeld wanneer u teruggaaf van bpm bij export vraagt? Dan kunt u de kortingstabel weer toepassen op het herrekende bruto bpm-bedrag.

### Bent u ondernemer met een artikel 8-vergunning?

Dan doet u alleen melding van de (herrekende) bruto bpm. Maar op het moment van uw melding bent u geen belasting verschuldigd. Daarom kunt u dus nog geen bruto bpm-bedrag herrekenen. Vandaar dat u het verschuldigde bpm-bedrag en het forfaitaire kortingspercentage moet uitrekenen alsof u de bpm direct als aangifte zou betalen. Doet u digitaal melding? Dan rekent het formulier dit al voor u uit.

U moet in uw periodieke bpm-aangifte dit herrekende bruto bpm-bedrag opnemen in plaats van het eerder berekende (hogere) bruto bpm-bedrag. U berekent in uw periodieke bpm-aangifte de te betalen bpm door het herrekende bruto bpm-bedrag te verminderen met het dan geldende forfaitaire kortingspercentage (zie kortingstabel).

### Historische nieuwprijs

Dit wordt ook wel de historische consumentenprijs genoemd. Het is de netto catalogusprijs inclusief btw en bpm op de datum eerste toelating.

### 3 Vermindering bpm berekenen op basis van de forfaitaire afschrijvingstabel

Voor gebruikte motorrijtuigen kunt u het bruto bpm-bedrag verminderen volgens de forfaitaire afschrijvingstabel. Zie de 'Tabel afschrijvingspercentage' hierna. De hoogte van deze afschrijving is afhankelijk van de leeftijd en het type van het motorrijtuig.

De leeftijd is de periode tussen de datum van eerste toelating (zie vraag 6i op het bpm-formulier) en de datum waarop u aangifte bpm doet. U mag voor de bepaling van het verminderingpercentage de aangiftedatum fictief met 7 dagen ophogen. Dit is niet van toepassing bij een 'melding', of 'opgave bruto bpm voor bestelauto's'.

Vult u het bpm-formulier digitaal in? Dan rekent het bpm-formulier het afschrijvingspercentage al voor u uit.

Vult u het bpm-formulier op papier in? Bepaal dan het afschrijvingspercentage met behulp van de 'Tabel afschrijvingspercentage' hierna.

#### Let op!

Begint de periode op de laatste dag van de maand en eindigt de periode op de laatste dag van een kortere maand? Dan is toch sprake van een hele maand.

### Tabel afschrijvingspercentage

Is sinds het tijdstip waarop de auto of motor voor het eerst in gebruik is genomen, een periode verstrekken	dan is het percentage	Tel daar bij op voor iedere maand die helemaal of voor een deel is verstreken sinds de periode uit de eerste kolom
van ten minste	maar minder dan	
0 dagen	1 maand	0 8
1 maand	3 maanden	8 3
3 maanden	5 maanden	14 2,5
5 maanden	9 maanden	19 2,25
9 maanden	1 jaar en 6 mnd	28 1,444
1 jaar en 6 mnd	2 jaar en 6 mnd	41 0,917
2 jaar en 6 mnd	3 jaar en 6 mnd	52 0,833
3 jaar en 6 mnd	4 jaar en 6 mnd	62 0,75
4 jaar en 6 mnd	5 jaar en 6 mnd	71 0,416
5 jaar en 6 mnd	6 jaar en 6 mnd	76 0,416
6 jaar en 6 mnd	7 jaar en 6 mnd	81 0,333
7 jaar en 6 mnd	8 jaar en 6 mnd	85 0,333
8 jaar en 6 mnd	9 jaar en 6 mnd	89 0,25
9 jaar en 6 mnd		92 0,083

#### Voorbeeld

Een personenauto heeft een datum eerste toelating van 26 april 2017. Op 8 april 2018 wordt deze auto in Nederland voor het eerst op naam gezet. Tussen deze data zit een periode van ruim 11 maanden. Voor de eerste 9 maanden geldt een afschrijvingspercentage van 28%. Voor de overige 2 volle maanden en de 3e gedeeltelijke maand is de afschrijving driemaal 1,444%. In totaal is de afschrijving volgens de tabel voor deze auto dus:  $28\% + 3 \times 1,444\% = 32,332\%$ .

Het afschrijvingspercentage dat voor u geldt vermeld u bij vraag 8c van het bpm-formulier. Het verschil tussen het bruto bpm-bedrag en de afschrijving is de te betalen bpm. Dit bedrag mag u in uw eigen voordeel afronden op hele euro's.

### Toelichting bijlage C – Berekening van de vermindering (vervolg)

#### **Te verrekenen bpm bij ombouw**

Bereken het bedrag van de afschrijving met behulp van de 'Tabel afschrijvingspercentage'.

*Rekenvoorbeeld: Ombouw bestelauto tot personenauto*

Op 25 november 2017 wordt een bestelauto op naam gesteld van de eerste kentekenhouder. De kentekenhouder betaalt €10.000 aan bpm. Dit bedrag staat ook als bruto bpm-bedrag in het kentekenregister van de rdw. Op 26 april 2018, dus na 5 maanden en 1 dag, wordt de bestelauto omgebouwd tot personenauto.

Bereken de afschrijving als volgt:

Sinds de datum eerste toelating zijn dan meer dan 5 maanden verstreken, maar minder dan 6. Het percentage dat hoort bij de vijfde gebruiksmaand is 19%. Er resteert dan nog één dag in een volgende, zesde gebruiksmaand. Voor deze dag geldt daarom een percentage van 2,25%. Het totale afschrijvingspercentage is nu:  $19\% + 2,25\% = 21,25\%$ . Het bedrag van de afschrijving is dan:  $€10.000$  (betaalde bpm-bedrag)  $\times 21,25\% = €2.125$ . Het bedrag dat u mag verrekenen is dus  $€10.000$  (betaalde bpm-bedrag)  $- €2.125$  (afschrijving)  $= €7.875$ .

Vul dit bedrag in bij vraag 8f van het bpm-formulier.

### Toelichting bijlage D – Model volmacht

De (toekomstige) kentekenhouder moet de aangifte bpm ondertekenen. Ondertekent iemand anders de aangifte? En is er sprake van een eenmalige volmacht? Voeg dan een kopie van deze machtiging bij deze aangifte.

Vult u het formulier digitaal in? Dan wordt deze bijlage automatisch mee afgedrukt.