



Toelichting Aangifte/melding/opgaaf bpm

Vanaf 1 januari 2024

Algemene toelichting

Het formulier 'Aangifte/melding/opgaaf bpm' bestaat uit een aangiftedeel (pagina 1 t/m 5) en een aantal bijlagen waarmee u kunt uitrekenen hoeveel bpm u moet betalen. Download het formulier en vul het digitaal in. Voor de berekening gaat u uit van de gunstigste tariefdatum of van een andere tariefdatum naar keuze. Vervolgens drukt u de relevante pagina's af.

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

In het formulier geeft u aan waarvoor u het formulier gebruikt.

Als particulier kan het gaan om een:

- aangifte bpm voor een personenauto of motorrijwiel
- aangifte bpm voor een bestelauto
- aangifte bpm voor een reeds in het Nederlands kentekenregister ingeschreven bestelauto
- opgaaf bruto bpm voor een bestelauto
- aangifte bpm wegens ombouw van het motorrijtuig

Als ondernemer kan het gaan om een:

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

Als niet OB-ondernemer is het mogelijk aangifte te doen voor een bestelauto. Hieronder vallen onder andere gemeenten, instellingen en verenigingen.

Laat u een personenauto, bestelauto of motor inschrijven in het kentekenregister van de RDW? Dan moet u meestal bpm betalen. Het bedrag kunt u zelf uitrekenen in de bijlagen van dit formulier. Vult u dit formulier digitaal in op uw computer? Dan berekent het formulier de bpm voor u. De bijlagen B en D hoeft u niet bij de aangifte te voegen. Van bijlage A en C voegt u alleen het relevante onderdeel toe als we daar in het formulier om vragen.

Vul op het formulier ook uw e-mailadres in. Zo kunnen wij u sneller bereiken als het nodig is. Geeft u geen e-mailadres door, dan sturen wij een brief naar het bij ons bekende adres. Is uw adres niet bekend bij ons? Dan gebruiken wij het adres dat u invult op het aangifteformulier.

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

Belastingdienst
Postbus 2710
6401 DE Heerlen

De bpm-aangiften worden gescand en 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, Certificaat van Overeenstemming (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 betaal instructie. 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 schriftelijk bezwaar maken. Vermeld in uw bezwaar in ieder geval uw naam, adres, het kenmerk van uw betaalbericht, de datum van de betaling, de reden van uw bezwaar en uw handtekening. Stuur uw bezwaar naar:

Belastingdienst
Postbus 3
6400 AA Heerlen

Hebt u vragen?

Op belastingdienst.nl/bpm vindt u meer informatie.

Toelichting bij het formulier Aangifte/melding/opgaaf bpm

1 Identificatiegegevens

1a Voertuigidentificatienummer (VIN)

Als uw VIN korter is dan 17 posities, gebruik dan geen voorloopnullen.

1b Documentkenmerk

Vul hier de laatste 7 posities van uw VIN in.

1c 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.

2 Aangifte, melding of opgaaf

U kunt hier 1 keuze maken waarvoor u dit formulier gebruikt.

U bent particulier of ondernemer en u doet:

1 – aangifte bpm voor een personenauto of motorrijwiel

Wilt u een motorrijtuig uit het buitenland inschrijven in het Nederlands kentekenregister? Dan moet u aangifte doen voor de bpm. Na verwerking van de aangifte geeft de RDW een kenteken af.

3 – opgaaf bruto bpm voor 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.

4 – aangifte bpm 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.

5 – aangifte bpm 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 tijdens de 1e 5 jaar na inschrijving van de bestelauto in het kentekenregister.

6 – aangifte bpm 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 en er bpm over betalen.

U bent ondernemer en u doet:

2 – melding bpm 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.

3 RDW: Aanvraag kenteken of tenaamstelling bestelauto

3a Belastingplichtige

Vanaf 1 januari 2022 is degene die een motorrijtuig inschrijft in het kentekenregister van de RDW de belastingplichtige. Bij een bestelauto blijft de tenaamgestelde de belastingplichtige.

4 Uw gegevens

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

4b Contactgegevens

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

5 Gegevens gemachtigde (indien van toepassing)

Bent u niet de aangever? Maar ondertekent u de aangifte namens de aangever? Dan hebt u een machtiging nodig van de aangever. Zie 'Bijlage A – Model volmacht'. Vul daar de gegevens in van de gemachtigde.

6 Gegevens motorrijtuig

Vul hier de gegevens in van het motorrijtuig.

6a Nederlands kenteken

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

6b Registratie motorrijtuig

Stond het motorrijtuig vóór deze registratie geregistreerd in een EU-lidstaat of een EER-land (IJsland, Liechtenstein of Noorwegen)? Kruis dan 'ja' aan.

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, lijkwagens, voor rolstoelen toegankelijke voertuigen en overige voertuigen voor speciale doeleinden.

Toelichting bij het formulier Aangifte/melding/opgaaf bpm (vervolg)

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, behalve van fossiele brandstof, ook 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 die, behalve de gebruikelijke zitplaatsen voor bestuurder en bijrijder(s) ook bevestigingspunten hebben voor extra zitplaatsen, zijn personenauto's voor de Wet bpm.
- Motoren zijn motorrijtuigen op 2 wielen. Voor de Wet bpm zijn motoren met een zijspan, trikes en quads ook motoren.

6d, e en f Merk, handelsbenaming en uitvoering

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

6g CO₂-uitstoot o.b.v. NEDC/CO₂-uitstoot o.b.v. WLTP

Heeft het motorrijtuig een CO₂-uitstoot van 0 gram per kilometer? Dan hoeft u geen bpm te betalen.

De CO₂-uitstoot van een personenauto met een Europese typegoedkeuring is bekend bij de RDW. De RDW vermeldt de CO₂-uitstoot bij de keuringsgegevens van uw auto welke kunnen worden opgevraagd. Deze neemt u over in de aangifte. Het kan zijn dat uw auto over 2 CO₂-waarden beschikt. Vanaf 1 juli 2020 wordt voor nieuwe auto's de CO₂-uitstoot conform de WLTP-meetmethode (Worldwide harmonized Light vehicles Test Procedures), de opvolger van de NEDC-meetmethode (New European Driving Cycle), gebruikt voor de berekening van de bruto bpm. Voor gebruikte auto's met een datum eerste toelating tot 1 juli 2020 kan het bruto bpm-bedrag ook worden vastgesteld aan de hand van de NEDC-tabellen zoals deze golden tot 1 juli 2020. Dat werkt als volgt. Is voor een auto met een datum eerste toelating tot 1 juli 2020 de WLTP-waarde met het Europese rekenmodel CO₂MPAS omgerekend naar een NEDC-waarde? Dan kiest u zelf of u aangifte doet op basis van de NEDC-waarde of de WLTP-waarde. Hier kan een verschil in zitten. Is uw auto alleen getest volgens de NEDC-meetmethode? Dan moet u het bruto bpm-bedrag berekenen volgens de NEDC-tabellen. Als beide waarden aanwezig zijn, dan worden ze vermeld op het Certificaat van Overeenstemming (CvO). Is uw auto vervaardigd vóór 2018? Dan is er geen WLTP-waarde.

Voor de berekening van het bruto bpm-bedrag wordt uitgegaan van de CO₂-uitstoot zoals die in het kentekenregister is of wordt opgenomen.

Is de CO₂-uitstoot niet bekend?

Dan stellen wij de CO₂-uitstoot vast. Voor onderstaande periodes geldt:

- 550 gr/km voor een benzineauto en 395 gr/km voor een dieselauto met een datum eerste toelating van 1 juli 2020 tot heden
- 507 gr/km voor een benzineauto en 356 gr/km voor een dieselauto met een datum eerste toelating van 1 januari 2015 tot 1 juli 2020
- 350 gr/km voor een benzineauto en 302 gr/km voor een dieselauto met een datum eerste toelating van 1 januari 2009 tot 1 januari 2015

Als de CO₂-uitstoot niet blijkt uit het kentekenregister, dan kunt u met 1 van de volgende documenten, die in de gepresenteerde volgorde moeten worden toegepast, de CO₂-uitstoot aantonen:

- de Europese typegoedkeuring (ETG) of het Certificaat van Overeenstemming (CvO) van de auto
- als er geen ETG of CvO is: de individuele goedkeuring voor de auto door de RDW
Bij de keuring moet u het emissiecertificaat en/of het bijbehorende testrapport overleggen.
- als er geen ETG, CvO of individuele goedkeuring is: het testrapport van een individuele keuring van de auto door bijvoorbeeld TNO
- als er geen ETG, CvO, individuele goedkeuring of testrapport is: een goedkeuring waarin de CO₂-uitstoot is vastgelegd
De uitstoot moet dan zijn gemeten volgens de reglementen van de Economische Commissie voor Europa van de Verenigde Naties (ECE101-00) of een gelijkwaardig internationaal reglement.

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 1e registratie of de 1e 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 1e 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. Als het motorrijtuig op de datum van goedkeuring door de RDW 25 jaar of ouder is hoeft u geen bpm te betalen. Ga in dat geval verder naar de ondertekening.

Toelichting bij het formulier Aangifte/melding/opgaaf bpm (vervolg)**7 Netto-catalogusprijs**

De netto-catalogusprijs is een belangrijk onderdeel van uw aangifte. 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	€	+
Fiscale waarde (catalogusprijs bij privégebruik auto)	€	
Afleveringskosten (inclusief btw)	€	+
Consumentenprijs	€	

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.

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

Als u het formulier digitaal invult, worden de vaste tarieven uit de gekozen periode automatisch ingevuld.

Is het motorrijtuig nieuw en ongebruikt? Vul dan bij vraag 8a de bruto bpm in. U kunt aanspraak maken op het tarief dat gold vóór de laatste tariefswijziging, als het motorrijtuig vóór die tariefswijziging als nieuw motorrijtuig stond ingeschreven in het kentekenregister in Nederland, in een andere EU-lidstaat (Europese Unie) of in een EER-land (IJsland, Liechtenstein of Noorwegen). Het motorrijtuig moet dan wel binnen 2 maanden na die tariefswijziging worden tennaamgesteld in Nederland.

Voor gebruikte personenauto's waarvan de WLTP-waarde niet bekend is maar wel de NEDC-waarde kunt u bij 8b de tariefdatum van voor 1 juli 2020 (ingangsdatum WLTP-tarief) gebruiken.

Zijn variabele bedragen van toepassing? Zoals roetfilter/fijnstofkorting, milieulabelkorting of milieulabelbijtelling, of euro-6-korting? Vink die dan aan in het formulier.

U kunt bij 8b kiezen voor de voordeligste tariefdatum of voor een zelfgekozen tariefdatum. Voor een gebruikt motorrijtuig kan de tariefdatum liggen in de periode van 2 maanden voor de toelating tot de datum van goedkeuring door de RDW.

Voor gebruikte motorrijtuigen is een vermindering (afschrijving) van de bpm mogelijk. Zie 'Bijlage D – Toelichting berekening van de vermindering'.

9 Bijzondere situaties

Kruis aan welke bijzondere situaties van toepassing zijn.

9a Vrijstelling

U kunt in bepaalde situaties vrijstelling bpm krijgen. 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 voor de vrijstelling? Dan moet u alsnog bpm betalen. Om die reden is het nodig dat de bruto bpm moet worden vastgesteld en dus een normale berekening moet worden gemaakt. Meer informatie staat in de vrijstellingsbrief. Hebt u een vrijstelling gekregen voor uw motorrijtuig? Vul dan ook het nummer in van deze vrijstelling. Hebt u vrijstelling omdat u van buiten de EU komt? Vul dan het nummer van de invoeraangifte in.

9b Verzoekt u teruggaaf bpm regeling voor mensen met een handicap (gehandicaptenregeling)?

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

Gebruikt u een bestelauto voor het vervoer van iemand met een handicap en het hulpmiddel van die persoon? Of hebt u zelf een handicap en gebruikt u de bestelauto voor uzelf en uw hulpmiddel? Dan kunt u onder voorwaarden gebruikmaken van de regeling voor gehandicapte personen (gehandicaptenregeling). Kijk op belastingdienst.nl/bpm voor meer informatie.

10 Ondertekening

De aangever of (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.

Bijlage A – Model volmacht

De aangever of (toekomstige) kentekenhouders 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 afgedrukt.

Bijlage B – Toelichting berekening bruto bpm voor een nieuw en ongebruikt motorrijtuig

Vanaf 1 januari 2013 berekenen we de bpm voor personenauto's niet meer over de netto-catalogusprijs maar alleen over de CO₂-uitstoot. We vragen de netto-catalogusprijs 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 motorrijwielen berekenen we wél over de netto-catalogusprijs.

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 CO₂-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.

Bijlage C – Toelichting berekening bruto bpm voor een gebruikt motorrijtuig

Vanaf 1 januari 2013 berekenen we de bpm voor personenauto's niet meer over de netto-catalogusprijs maar alleen over de CO₂-uitstoot. We vragen de netto-catalogusprijs 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 motorrijwielen berekenen we wél over de netto-catalogusprijs.

Het bruto bpm-bedrag voor een gebruikt motorrijtuig is het bruto bpm-bedrag dat gold in de periode van 2 maanden voor de 1e toelating tot de datum van goedkeuring door de RDW. U mag het laagste tarief uit deze periode kiezen. U kunt ook het formulier op basis van uw informatie de voordeligste tariefdatum laten kiezen voor de berekening. Geef dit dan aan in het bpm-formulier bij vraag 8b. Vermeld daar ook de datum van de gekozen bruto bpm.

Rekent u het bruto bpm-bedrag zelf uit?

Ga dan uit van de netto-catalogusprijs 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 bruto bpm. Pas vervolgens het bpm-tarief toe dat gold op die datum.

Stuur de berekening van het bruto bpm-bedrag mee als bijlage bij het bpm-formulier. Vult u het formulier digitaal in? Dan wordt deze bijlage automatisch mee afgedrukt als u de afdruktoets 'Formulier en relevante bijlagen afdrukken' onderaan de pagina gebruikt.

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

Het door u berekende bruto bpm-bedrag is het bpm-bedrag dat u zou moeten betalen wanneer u uw motorrijtuig nieuw in Nederland zou registreren. Is de auto of motor eerder (in het buitenland) gebruikt en geregistreerd geweest? Dan betaalt u niet het volledige bedrag. Lees meer in 'Bijlage D – Toelichting berekening van de vermindering'.

Bijlage D – Toelichting berekening van de vermindering

Gebruikt u in Nederland een motorrijtuig dat in het buitenland geregistreerd en gebruikt is? Dan moet u 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.

Als u 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.

Is voor een bestelauto eerder bpm betaald?

Is er eerder bpm betaald voor een bestelauto? 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 is betaald, aftrekken van de bpm die u nog 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'.

Bijlage D – Toelichting berekening van de vermindering (vervolg)

Koerslijst

De autohandel in Nederland maakt gebruik van koerslijsten. In deze koerslijsten staat onder meer de waarde van een motorrijtuig 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'. Op het aangifteformulier staan bij de keuze taxatierapport meerdere vragen. De gevraagde informatie kunt u uit het taxatierapport halen. Wij kunnen om aanvullend bewijs vragen als er twijfel bestaat over de opgegeven waarde. Ook kunnen we een hertaxatie laten uitvoeren.

Forfaitaire afschrijvingstabel

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

1 Vermindering bpm berekenen op basis van een koerslijst

Gaat het om een 1e 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 in de handel algemeen toegepaste koerslijst voor de inkoop van gebruikte motorrijtuigen door handelaren.
- 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 de aangifte al vragen om toepassing van deze regeling.
- 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 afschrijvingstabel 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 afschrijvingstabel toe, dan komt u uit op een afschrijvingspercentage 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 omdat u teruggaaf van bpm bij export vraagt? Dan kunt u de afschrijvingstabel 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 afschrijvingspercentage moet uitrekenen alsof u de bpm direct als aangifte zou betalen. Doet u digitaal melding? Dan rekt 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 afschrijvingspercentage (zie afschrijvingstabel).

Historische nieuwprijs

Dit is de nieuwprijs inclusief alle belastingen op datum eerste toelating. Ligt de datum bruto bpm vóór de datum eerste toelating? Dan is de historische nieuwprijs die van de datum bruto bpm.

2 Vermindering bpm berekenen op basis van een taxatierapport

Gaat het om een 1e 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.

Bijlage D – Toelichting berekening van de vermindering (vervolg)

Voorwaarden voor vermindering met een taxatierapport

Het taxatierapport dat u gebruikt bij de aangifte moet voldoen aan de voorwaarden in bijlage 1 van de Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992.

Voldoet het taxatierapport niet aan de voorwaarden? Dan mag u het niet gebruiken om de bpm-vermindering mee te bepalen.

Hieronder staat een korte samenvatting van deze voorwaarden:

- U mag een taxatierapport alleen gebruiken voor:
 - motorrijtuigen met meer dan normale gebruiksschade
Normale gebruiksschade is slijtage en kleine beschadigingen door gebruik van een motorrijtuig. De slijtage en kleine beschadigingen passen bij de leeftijd en kilometerstand van het motorrijtuig.
 - motorrijtuigen die niet in een koerslijst voorkomen
- Het taxatierapport is afkomstig van een onafhankelijke, erkende taxateur. Deze taxateur maakt geen deel uit van een bedrijf dat handelt in gebruikte motorrijtuigen. De taxateur is ook niet direct of indirect verbonden aan zo'n bedrijf. De taxateur mag geen bpm-aangiften opstellen voor eigen klanten of derden. De taxateur mag niet optreden als gemachtigde bij bezwaar- en beroepsprocedures.
- Het taxatierapport is alleen geldig als de fysieke opname van het motorrijtuig (onderzoek door taxateur) niet meer dan 1 maand voor de datum van goedkeuring door de RDW plaatsvond.
- Na aangifte met een taxatierapport houdt u het motorrijtuig in dezelfde staat als u hebt opgegeven bij de RDW-keuring. Dat moet tot 6 werkdagen nadat u de bpm hebt betaald. De inspecteur kan u in die periode namelijk vragen uw motorrijtuig te tonen, op 1 van de locaties van Domeinen Roerende Zaken.
- Als u zo'n oproep van de inspecteur hebt ontvangen, geeft de RDW geen kenteken af zolang het motorrijtuig niet getoond is.
- Staan in het taxatierapport gegevens uit een koerslijst? Dan mag u maar 1 koerslijst gebruiken. En u mag de waarde niet verminderen als de vermindering niet in de koerslijst staat, zoals een auto met een huurverleden.
- De waarde bij inkoop van het motorrijtuig door een handelaar in Nederland is duidelijk en gedetailleerd beschreven in het taxatierapport.
- In het taxatierapport staat een verklaring van de taxateur dat hij de waarde naar waarheid heeft vastgesteld na een grondige fysieke opname van het motorrijtuig.
- In het taxatierapport staan de datum, begin- en eindtijd van deze fysieke opname. En naam, adres en woonplaats van de taxateur.
- Afschrijving met taxatierapport is alleen mogelijk voor motorrijtuigen die volgens de wegverkeerswetgeving aan het verkeer mogen deelnemen en aan alle eisen van die wetgeving voldoen. Er mag dus geen sprake zijn van een (voorgenomen) verbod op rijden op de openbare weg.
- De waardevermindering als gevolg van schade mag 31% van de herstellkosten zijn. Wilt u een hoger percentage gebruiken? Dan mag dit als de taxatiewaarde daardoor niet lager wordt dan de aanschafwaarde van het motorrijtuig inclusief Nederlandse belastingen of als de taxateur het hogere percentage voldoende onderbouwt. Die onderbouwing mag niet enkel betrekking hebben op het autosegment, de leeftijd of het kilometrage van het motorrijtuig. Wij kunnen u om bewijsstukken vragen.
- Wilt u afschrijven met een taxatierapport? Meld dit dan als u aangifte doet. Dit kunt u later niet meer veranderen.

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 afschrijvingstabel 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

Volgens uw berekening moet u € 3.000 betalen. Past u de afschrijvingstabel toe, dan komt u uit op een afschrijvingspercentage 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 omdat u teruggaaf van bpm bij export vraagt? Dan kunt u de afschrijvingstabel 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 afschrijvingspercentage moet uitrekenen alsof u de bpm direct als aangifte zou betalen. Doet u digitaal melding? Dan rekt 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 afschrijvingspercentage (zie afschrijvingstabel).

Historische nieuwprijs

Dit is de nieuwprijs inclusief alle belastingen op datum eerste toelating. Ligt de datum bruto bpm vóór de datum eerste toelating? Dan is de historische nieuwprijs die van de datum bruto bpm.

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 1e toelating (zie vraag 6) op het bpm-formulier) en de datum van goedkeuring door de RDW.

Vult u het bpm-formulier digitaal in? Dan rekt 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.

Bijlage D – Toelichting berekening van de vermindering (vervolg)**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

<i>Is sinds het tijdstip waarop de auto of motor voor het eerst in gebruik is genomen, een periode verstreken</i>		<i>dan is het percentage</i>	<i>Tel daar bij op voor iedere maand die helemaal of voor een deel is verstreken sinds de periode uit de 1e kolom</i>
<i>van ten minste</i>	<i>maar minder dan</i>		
0 dagen	1 maand	0	12
1 maand	3 maanden	12	4
3 maanden	5 maanden	20	3,5
5 maanden	9 maanden	27	1,5
9 maanden	1 jaar en 6 mnd	33	1
1 jaar en 6 mnd	2 jaar en 6 mnd	42	0,75
2 jaar en 6 mnd	3 jaar en 6 mnd	51	0,5
3 jaar en 6 mnd	4 jaar en 6 mnd	57	0,42
4 jaar en 6 mnd	5 jaar en 6 mnd	62	0,42
5 jaar en 6 mnd	6 jaar en 6 mnd	67	0,42
6 jaar en 6 mnd	7 jaar en 6 mnd	72	0,25
7 jaar en 6 mnd	8 jaar en 6 mnd	75	0,25
8 jaar en 6 mnd	9 jaar en 6 mnd	78	0,25
9 jaar en 6 mnd	–	81	0,19

Voor een bestelauto is het afschrijvingspercentage na 5 jaar 100%

Voorbeeld

Een personenauto heeft een datum eerste toelating van 26 juli 2022. Op 8 juli 2023 wordt deze auto in Nederland voor het eerst op naam gezet. Tussen deze data zit een periode van ruim 11 maanden. Voor de 1e 9 maanden geldt een afschrijvingspercentage van 33%. Voor de overige 2 volle maanden en de 3e gedeeltelijke maand is de afschrijving driemaal 1%. In totaal is de afschrijving volgens de tabel voor deze auto dus: $(3 \times 1) + 33 = 36\%$.

Het afschrijvingspercentage dat voor u geldt, vermeldt 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.

Te verrekenen bpm bij ombouw

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

Rekenvoorbeeld: Ombouw bestelauto tot personenauto

Op 25 februari 2023 wordt een bestelauto op naam gezet van de 1e kentekhouder. De kentekhouder betaalt € 10.000 aan bpm. Dit bedrag staat ook als bruto bpm-bedrag in het kentekenregister van de RDW. Op 26 juli 2023, 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 5e gebruiksmaand is 27%. Er resteert dan nog 1 dag in een volgende, 6e gebruiksmaand. Voor deze dag geldt daarom een percentage van 1,5%. Het totale afschrijvingspercentage is nu: $27\% + 1,5\% = 28,5\%$. Het bedrag van de afschrijving is dan: € 10.000 (betaalde bpm-bedrag) $\times 28,5\% = € 2.850$. Het bedrag dat u mag verrekenen is dus € 10.000 (betaalde bpm-bedrag) - € 2.850 (afschrijving) = € 7.150.

Dit bedrag vult u in bij vraag 8d bij Te verrekenen bedrag van het bpm-formulier.

Hebt u vragen?

Op belastingdienst.nl/bpm vindt u meer informatie. Of neem contact op met de BelastingTelefoon Auto: 0800 - 0749.