



Toelichting

Aangifte, melding en berekening bpm

Vanaf 1 januari 2017

Algemene toelichting

Met het formulier 'Aangifte bpm voor niet-vergunninghouders' doet u aangifte voor de belasting van personenauto's en motorrijwielen (bpm). Met het formulier 'Melding bpm voor vergunninghouders' meldt een ondernemer met een bpm-vergunning een personenauto of motorrijwiel. Laat u een personenauto of motor registreren in het kentekenregister van de RDW? Dan moet u bpm betalen. Hoeveel bpm u moet betalen rekt u uit met het formulier 'Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm' (BPM 014). Het kan zijn dat de datums in de kop van de documenten Aangifte, Melding, Berekening en Toelichting niet gelijk zijn. Als de inhoud van een formulier niet wijzigt, dan wijzigt de datum ook niet. De juiste versie van een formulier vindt u altijd op onze website.

Let op! Wilt u een bestelauto laten registreren? Dan moet u eerst het formulier 'Opgave bruto bpm-bedrag bestelauto' (BPM 040) gebruiken. Wij sturen u zo snel mogelijk na de registratie het formulier 'Aangifte bpm Registratie bestelauto' (BPM 039). Met dit formulier moet u binnen een maand na de registratie aangifte doen. U kunt dit formulier ook downloaden via belastingdienst.nl

U bent particulier of een ondernemer zonder bpm-vergunning

Doet de formulieren met de bijlagen in de aangiftezuil van de Belastingdienst. U vindt deze in de wachtruimte van de RDW-keuringsstations. U kunt uw aangifte ook per post naar ons sturen. De adressen staan in het overzicht van bpm-aangiftepunten op belastingdienst.nl.

Na ontvangst en controle sturen wij u het 'Betaalbericht'. Hierin 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 de aangifte, melding en de berekening bpm in uw eigen voordeel afronden op hele euro's.

Als u het niet eens bent met uw aangifte

Bent u het niet eens met uw aangifte of het bedrag dat u hebt betaald? Dan kunt u bezwaar maken. Vermeld in ieder geval:

- uw naam
- uw adres
- uw telefoonnummer
- de reden van uw bezwaar

Zet onderaan de brief de datum en uw handtekening.

U moet uw bezwaar bij ons indienen binnen zes weken nadat u aangifte hebt gedaan en het bpm-bedrag hebt betaald. Stuur uw bezwaar naar de Belastingdienst, Postbus 3, 6400 AA Heerlen.

Meer informatie

Lees eerst de toelichting. Hebt u daarna nog vragen? Kijk op belastingdienst.nl.

Toelichting bij de Aangifte en Melding bpm

1 Uw gegevens

Algemeen bij de Aangifte bpm

Bent u de (toekomstige) kentekhouder en hebt u bij de RDW het kenteken aangevraagd? Dan vult u alleen het onderdeel 1 'Gegevens aangever' in.

Bent u de (toekomstige) kentekhouder en hebt u bij de RDW het kenteken niet aangevraagd? Dan vult u ook het onderdeel 1b in.

Bent u niet de (toekomstige) kentekhouder of hebt u bij de RDW het kenteken niet aangevraagd? Dan kunt u geen aangifte bpm doen. Uitzondering hierop is als u aangifte doet voor een buitenlands gekentekende auto of motor die u niet laat registreren voor een Nederlands kenteken.

Ondernemer

Bent u een ondernemer? Vul dan hier de gegevens van de onderneming in.

Vergunninghouders

Ondernemers die een bpm-vergunning hebben kunnen de bpm achteraf op aangifte betalen. Het gaat om ondernemers die regelmatig kentekens aanvragen voor derden. Deze ondernemers melden het motorrijtuig met het formulier 'Melding bpm voor vergunninghouders'.

De afschrijvingsmethode bij parallelimport kunnen wij beperken tot toepassing van de forfaitaire afschrijving.

Burgerservicenummer

Bent u niet ingeschreven bij een Nederlandse gemeente? Dan hebt u geen burgerservicenummer. U moet dan een sofinummer gebruiken. Hebt u geen sofinummer? Dan kunt u dat aanvragen bij de Belastingdienst.

Toelichting bij de Aangifte en Melding bpm (vervolg)

Contactgegevens

Om u snel van dienst te kunnen zijn communiceren wij met u via e-mail. Als u bpm moet betalen ontvangt u van ons na controle van de aangifte een 'Betaalbericht' (zie de Algemene toelichting). Ook als wij afwijkingen in uw aangifte constateren gebruiken wij e-mail. Vult u geen e-mailadres in? Dan gebruiken wij uw postadres. Dit kan de afgifte van uw kentekenbewijs vertragen.

2 Motorrijtuiggegevens

Soort motorrijtuig

Personenauto's zijn alle motorrijtuigen op drie of meer wielen, met uitzondering van autobussen, vrachtauto's en bestelauto's. Kampeerauto's zijn personenauto's voor de Wet bpm maar hebben een eigen tarief.

Ook een PHEV personenauto wordt aangemerkt als een personenauto. Een PHEV personenauto heeft echter een eigen bpm tarief. Een plug-in hybride (Engels: plug-in hybrid electric vehicle of PHEV) 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).

Vrachtauto's met, naast de gebruikelijke zitplaatsen voor de bestuurder en bijrijder(s), bevestigingspunten voor extra zitplaatsen, zijn in bepaalde gevallen personenauto's voor de bpm.

Motoren zijn motorrijtuigen op twee wielen. Voor de Wet bpm worden motoren met een zijspan, trikes en quads als motoren aangemerkt.

Type en uitvoering

U vermeldt het type en de uitvoering van het motorrijtuig zo uitgebreid mogelijk.

Carrosserie

Hier vult u de carrosserievorm in. Dit kan bijvoorbeeld zijn: sedan, stationwagen, hatchback, coupé, cabriolet, mpv, suv en dergelijke.

Datum eerste toelating

Deze datum van de eerste registratie of de eerste ingebruikname staat 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 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.

Identificatienummer

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

Kenteken

Vul het kenteken in dat op het buitenlandse kentekenbewijs staat. Is het motorrijtuig al in Nederland geregistreerd, bijvoorbeeld als bestelauto? Vul dan dat kenteken in.

CO₂-uitstoot

De CO₂-uitstoot van een personenauto met een Europese typegoedkeuring staat in het kentekenregister van de rdw. De rdw vermeldt de CO₂-uitstoot bij de keuringsgegevens van uw auto.

Hoe wordt de CO₂-uitstoot bepaald?

De meetmethode voor het bepalen van de CO₂-uitstoot is gebaseerd op de NEDC-methode (New European Driving Cycle). Vanaf 1 januari 2017 is het mogelijk dat de CO₂-uitstoot voor nieuwe personenauto's wordt bepaald op basis van de WLTP-methode (Worldwide harmonized Light vehicles Test Procedures). Met het Europese rekenmodel CO₂mpas worden de WLTP-waarden dan omgerekend naar NEDC-waarden. Als beide waarden aanwezig zijn, dan worden ze vermeld op het Certificaat van Overeenstemming (CvO). Vooral nog wordt de NEDC-waarde gebruikt voor het vaststellen van de bpm. PHEV personenauto's worden de komende jaren dubbel getest, waarbij de CO₂-uitstoot conform de NEDC-test leidend blijft. De CO₂-uitstoot van PHEV personenauto's volgens de WLTP-test wordt niet omgerekend.

Heeft de rdw geen CO₂-uitstoot bepaald voor de auto?

Dan stelt de Belastingdienst de CO₂-uitstoot vast op 507 gr/km voor een benzineauto of 356 gr/km voor een dieselauto. Tenzij u de CO₂-uitstoot kunt aantonen op de hieronder beschreven manier.

U kunt de CO₂-uitstoot alleen 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 en/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 CO₂-uitstoot is vastgelegd. Het brandstofverbruik moet dan zijn gemeten volgens de reglementen van de Economische Commissie voor Europa van de Verenigde Naties (ECE101-00).

3 Vaststellen belastingplicht

Nultarief

Voor motorrijtuigen met een CO₂-uitstoot van 0 gram per kilometer is het nultarief van toepassing.

Vul de 'Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm' in tot en met vraag 2c en voeg dit formulier bij de aangifte of melding. Vul daarna rubriek 5/6 Ondertekening (aangever) in.

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 de soort vrijstelling en het nummer van de vergunning in. Geef ook aan welk belastingkantoor de vergunning heeft afgegeven.

Toelichting bij de Aangifte en Melding bpm (vervolg)

Let op! Ook als u een vrijstellingsvergunning hebt, moet u het bruto bpm-bedrag in de 'Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm' uitrekenen. Voldoet u later niet aan de voorwaarden? Dan moet u alsnog bpm betalen. Bovendien staat het bruto bpm-bedrag in het kentekenregister.

4 Te betalen bpm

Vul hier het te betalen bpm-bedrag in dat u hebt uitgerekend op de 'Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm'.

Historisch bruto bpm-bedrag

Het historisch bruto bpm-bedrag is het bruto bpm-bedrag dat gold in de periode tussen het tijdstip waarop uw gebruikte motorrijtuig voor het eerst (in het buitenland) in gebruik werd genomen en het tijdstip van aangifte. U mag het laagste tarief uit deze periode kiezen. Is het historisch bruto bpm-bedrag lager dan het uitgerekende bruto bpm-bedrag in het aangifte- of meldingsformulier? Dan mag u dit historisch bruto bpm-bedrag gebruiken om te berekenen hoeveel bpm u moet betalen. Gebruikt u het historisch bruto bpm-bedrag? Kruis dit dan aan op het aangifte- of meldingsformulier.

U rekent het historisch bruto bpm-bedrag zelf uit. Ga daarbij uit van de catalogusprijs die u hebt berekend op het aangifte-, berekenings- of meldingsformulier. Corrigeer dit bedrag voor voorzieningen die de catalogusprijs verhogen of verlagen. Gebruik daarbij de regels die van toepassing waren in de periode tussen het tijdstip van de eerste ingebruikname (in het buitenland) en het tijdstip van aangifte. Vervolgens past u het door u zelf te kiezen bpm-tarief toe dat in die periode gold. De begindatum van deze periode zet u in het invulveld op het aangifte- of meldingsformulier. Stuur de berekening van het historisch bruto bpm-bedrag mee als bijlage bij de aangifte of melding. Op belastingdienst.nl vindt u een overzicht van de historische tarieven vanaf 1 januari 1993.

5/6 Ondertekening (aangever)

Bent u niet de aangever? Ondertekent u de aangifte namens hem? Dan moet u een machtiging van de aangever bij u hebben als u het formulier inlevert bij het aangiftepunt bpm.

Bent u niet de (toekomstige) kentekenhouder? Hebt u het kenteken niet aangevraagd bij de RDW? Doet u namens een van hen aangifte? Dan moet u een machtiging van de (toekomstige) kentekenhouder of aanvrager van het kenteken bij u hebben als u het formulier inlevert bij het aangiftepunt bpm.

Toelichting bij de Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm

Vanaf 1 januari 2013 wordt de bpm voor personenauto's niet langer berekend over de nettocatalogusprijs maar uitsluitend over de CO₂-uitstoot. De nettocatalogusprijs wordt door ons nog wel uitgevraagd om de catalogusprijs voor privégebruik auto te kunnen berekenen.

Let op! De bpm voor kampeerauto's en motoren wordt berekend over de nettocatalogusprijs.

2a Nettocatalogusprijs

De nettocatalogusprijs is de catalogusprijs min de btw. De catalogusprijs is de in Nederland door de fabrikant of importeur geadviseerde verkoopprijs op de datum waarop het motorrijtuig voor het eerst in gebruik is genomen.

U kunt informatie vragen over de verschillende prijzen (catalogusprijs, nettocatalogusprijs en consumentenprijs) én over de prijzen van extra opties, accessoires en bijzondere uitvoeringen bij onder meer de importeur, dealers of automobiellclubs. Hoe de prijs van een motorrijtuig is opgebouwd, ziet u in het volgende schema.

Nettocatalogusprijs	€	
Btw	€	+
Catalogusprijs (geadviseerde verkoopprijs)	€	
Bpm	€	+
Consumentenprijs	€	
Afleveringskosten	€	+
Eindprijs	€	

Kampeerauto's

Kampeerauto's zijn voor de Wet bpm personenauto's. Kampeerauto's zijn auto's met voorzieningen voor overnachting, verblijf en verzorging van personen. Bij kampeerauto's wordt geen bpm berekend over het deel van de catalogusprijs dat is toe te rekenen aan de recreatieve functie. Gebruik de nettocatalogusprijs van de gesloten bestelauto vóór ombouw.

Het kan zijn dat een gesloten bestelauto wordt gebruikt als basis voor een kampeerauto, terwijl de wielbasis van de kampeerauto afwijkt van die van de bestelauto. Het kan ook zijn dat een kampeerauto is afgeleid van een ander soort auto (bijvoorbeeld een chassis-cabine). In die gevallen kunt u de bpm berekenen over de nettocatalogusprijs van een gesloten bestelauto die zoveel mogelijk lijkt op de kampeerauto. Ligt de wielbasis van uw kampeerauto tussen de wielbasissen van twee vergelijkbare bestelauto's of chassis-cabines in? Dan kiest u die bestelauto waarvan de nettocatalogusprijs voor u het gunstigst is.

Toelichting bij de Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm (vervolg)

2b Bijtelling accessoires/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. Kruis aan wat van toepassing is of geef zelf een omschrijving van de accessoires en opties.

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 bedragen exclusief btw.

2d Berekening bruto bpm

Kruis de categorie van het motorrijtuig aan en maak de berekening. Voor personenauto's en PHEV personenauto's wordt de bpm berekend over de CO₂-uitstoot in grammen per kilometer. Bereken met behulp van de volgende tabellen het bedrag dat u moet betalen. U mag het bruto bpm-bedrag dat u berekent in uw eigen voordeel afronden op hele euro's.

Tabel voor personenauto's

Bij een CO₂-uitstoot van *maar niet meer dan* *meer dan* dan berekent u de belasting voor een personenauto als volgt:

- trek van de CO₂-uitstoot van de auto de waarde uit kolom I af
- vermenigvuldig de uitkomst met het bedrag uit kolom IV
- tel hier het bedrag uit kolom III bij op

I	II	III	IV
0 gr/km	76 gr/km	€ 353	€ 2
76 gr/km	102 gr/km	€ 505	€ 66
102 gr/km	150 gr/km	€ 2.221	€ 145
150 gr/km	168 gr/km	€ 9.181	€ 238
168 gr/km	–	€ 13.465	€ 475

Tabel voor PHEV personenauto's

Bij een CO₂-uitstoot van *maar niet meer dan* *meer dan* dan berekent u de belasting voor een PHEV personenauto als volgt:

- trek van de CO₂-uitstoot van de auto de waarde uit kolom I af
- vermenigvuldig de uitkomst met het bedrag uit kolom IV
- tel hier het bedrag uit kolom III bij op

I	II	III	IV
0 gr/km	30 gr/km	€ 0	€ 20
30 gr/km	50 gr/km	€ 600	€ 90
50 gr/km	–	€ 2.400	€ 300

Voor personenauto's en PHEV personenauto's met dieselmotor die een uitstoot hebben van meer dan 65 gr/km betaalt u een dieseltoeslag. Deze toeslag bedraagt € 86,69 per gram CO₂-uitstoot boven de 65 gram CO₂-uitstoot per kilometer

U kunt aantonen of uw auto voldoet aan de grenswaarden 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 en/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 uitstoot is vastgelegd
De uitstoot moet dan zijn gemeten volgens de reglementen van de Economische Commissie voor Europa van de Verenigde Naties.

Het door u berekende bruto bpm-bedrag is het te betalen bedrag aan bpm als uw motorrijtuig nieuw is. Als de auto of motor eerder (in het buitenland) gebruikt en geregistreerd is geweest dan hoeft u niet het volledige bedrag aan bpm te betalen. Zie verder onder 3 *Bepalen verminderingsmethode bpm*.

3 Bepalen verminderingsmethode bpm

Wordt een in het buitenland geregistreerd en gebruikt motorrijtuig voor het eerst in Nederland geregistreerd? Dan kunt u de bpm op 3 verschillende manieren berekenen:

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

U mag de voordeligste methode kiezen.

Wanneer u een aangifte doet op grond van een koerslijst of een taxatierapport ontstaat er een herrekend bruto bpm bedrag. Dit is het bruto bpm bedrag dat in het kentekenregister zal worden opgenomen.

Hebt u voor een verminderingsmethode gekozen? Dan kunt u op een later moment (bijvoorbeeld bij bezwaar) niet voor een andere methode kiezen.

Wordt aangifte gedaan voor een motorrijtuig dat eerder in Nederland gebruikt is? Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij ombouw van een bestelauto naar personenauto. Dan kunt u de bpm alleen berekenen op basis van de forfaitaire afschrijvingstabel. Is voor de bestelauto eerder bpm betaald? En is de door de ombouw tot personenauto te betalen bpm 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 te betalen bpm voor de door ombouw verkregen personenauto. Hoe u dit moet berekenen leest u bij 4 *Vermindering bpm op basis van afschrijvingstabel*.

Let op! U mag hier niet de afschrijvingstabel voor bestelauto's toepassen, maar u moet hierbij de afschrijvingstabel voor personenauto's gebruiken.

Toelichting bij de Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm (vervolg)

Vergunninghouders

De afschrijvingsmethode bij parallelimport kan in de vergunning beperkt worden tot toepassing van de forfaitaire afschrijving.

Forfaitaire afschrijvingstabel

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

Koerslijst

De autohandel in Nederland maakt gebruik van koerslijsten. In deze koerslijsten staat onder meer de waarde van een auto bij de inkoop in Nederland door een handelaar. U mag alleen de meest recente koerslijsten gebruiken. Staat een motorrijtuig van een bepaald type en bepaalde leeftijd niet in een van die koerslijsten? Dan mag u ook een minder recente koerslijst gebruiken voor de berekening van de afschrijving op dit moment. Wij kunnen dan om aanvullend bewijs vragen. U mag geen buitenlandse koerslijsten gebruiken om het afschrijvingspercentage in Nederland vast te stellen.

Taxatierapport

Een taxatierapport mag alleen gebruikt worden voor motorrijtuigen met *meer dan normale gebruiksschade* en motorrijtuigen die niet in een koerslijst voorkomen. Onder normale gebruiksschade wordt verstaan: 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 6 Vermindering bpm op basis van taxatierapport. Wij kunnen om aanvullend bewijs vragen als er twijfel bestaat over de opgegeven waarde. Als wij het aanvullend bewijs onvoldoende vinden, kunnen wij een hertaxatie instellen.

4 Vermindering bpm op basis van afschrijvingstabel

Voor gebruikte motorrijtuigen kunt u het bruto bpm-bedrag verminderen met de forfaitaire afschrijvingstabel. 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 2 op de aangifte) en de datum waarop u aangifte bpm doet. Wanneer u particulier of ondernemer zonder een art. 8 vergunning bent mag u voor de berekening de aangifte-datum, voor de verwerking van de kenteken-afgifte, met 7 dagen ophogen. Bepaal het afschrijvingspercentage aan de hand van de tabel. Het formulier 'Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm' kan dit voor u uitrekenen

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 verstreken		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 2013. Op 8 april 2014 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 twee volle maanden en de derde 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 wordt uitgerekend bij vraag 4b van de 'Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm'.

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

Het te verrekenen bedrag bij ombouw kunt u als volgt berekenen:

Bedrag betaalde bruto bpm	€	
Bedrag van eventuele eerdere teruggaven	€	-
Bedrag van eventueel later betaalde bpm	€	+
Saldo van de betaalde bpm	€	
Bedrag van de afschrijving Zie hieronder	€	-
Bedrag dat u kunt verrekenen Vul in bij 4g in de 'Berekening bpm'	€	

Toelichting bij de Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm (vervolg)

U kunt het bedrag van de afschrijving berekenen met behulp van onderstaande tabel.

<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 eerste kolom</i>	
<i>van ten minste</i>	<i>maar minder dan</i>		
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

Rekenvoorbeeld: Ombouw bestelauto tot personenauto

Op 25 november 2013 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 2014, dus na 5 maanden en 1 dag, wordt de bestelauto omgebouwd tot personenauto.

De afschrijving wordt als volgt berekend:

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) x 21,25% = € 2.125. Het bedrag dat u mag verrekenen is dus € 10.000 (betaalde bpm-bedrag) - € 2.125 (afschrijving) = € 7.875.

5 Vermindering bpm op basis van koerslijst

Gaat het om de eerste registratie in Nederland van een in het buitenland geregistreerd, gebruikt motorrijtuig? Dan kunt u de te betalen bpm onder bepaalde voorwaarden berekenen op basis van inkoopwaarde. In dat geval wordt de werkelijke afschrijving van het motorrijtuig gebruikt om de bpm vast te stellen. Uw motorrijtuig wordt dan vergeleken met vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland zijn geregistreerd. Daarbij is het uitgangspunt de werkelijke waarde van het motorrijtuig bij inkoop in Nederland door een handelaar.

Voorwaarden voor toepassing van deze regeling zijn:

- U moet de waarde van het motorrijtuig aantonen met een in de branche gebruikelijke koerslijst.
- De koerslijst geeft 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 één koerslijst. Als er gegevens ontbreken in die koerslijst, dan mag u die gegevens aanvullen.
- Staat het motorrijtuig van een bepaald type en bepaalde leeftijd niet in een van die koerslijsten? Dan mag u ook een minder recente koerslijst gebruiken voor de berekening van de juiste afschrijving op dit moment. Wij kunnen u daarbij aanvullend bewijs vragen.
- De regeling is alleen bedoeld voor motorrijtuigen die in een zodanige staat zijn dat ze volgens de wegverkeerswetgeving aan het verkeer mogen deelnemen.
- De regeling is niet bedoeld 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).
- U moet bij het doen van aangifte al aanspraak maken op toepassing van de regeling. U kunt op deze keuze later niet meer terugkomen.
- U mag geen buitenlandse koerslijsten gebruiken voor het vaststellen van het afschrijvingspercentage in Nederland.
- U moet het motorrijtuig op verzoek beschikbaar houden voor een nadere controle.

Zijn wij akkoord met toepassing van de regeling? Dan stellen wij het zogenoemde herrekenende bruto bpm-bedrag vast door het netto bpm-bedrag (dat is vastgesteld op basis van de inkoopwaarde) terug te rekenen naar een fictief (lager) bruto bpm-bedrag, met toepassing van de kortingstabel. Dit bedrag vervangt het bruto bpm-bedrag voor vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland zijn geregistreerd.

Is de afschrijving later van belang? Dan kunt u de kortingstabel weer toepassen op het bedrag.

U bent ondernemer met een bpm-vergunning

Voor de berekening van het herrekenende bruto bpm-bedrag moet u het netto bpm-bedrag en het forfaitaire kortingpercentage uitrekenen alsof u de bpm direct op aangifte zou betalen.

U moet in uw periodieke bpm-aangifte dit herrekenende bedrag opnemen in plaats van het (hogere) bruto bpm-bedrag. U berekent de te betalen bpm door het herrekenende bruto bpm-bedrag te verminderen met het forfaitaire kortingpercentage, zoals dat geldt op het moment van eerste registratie in Nederland (zie kortingstabel).

Historische nieuwprijs

Dit wordt ook wel de historische consumentenprijs genoemd. Dit is een prijs inclusief btw en bpm. Zie 1 Berekening bruto bpm.

Toelichting bij de Berekening bpm bij de aangifte en melding bpm (vervolg)

Kilometercorrectie

De koerslijst gaat uit van een gemiddeld gebruik van het motorrijtuig. Wijkt de kilometerstand af van het gemiddelde en beïnvloedt dit de waarde? Dan moet u kilometercorrectie toepassen als de koerslijst hier een correctiefactor voor geeft.

6 Vermindering bpm op basis van taxatierapport

Gaat het om de eerste registratie in Nederland van een in het buitenland geregistreerd gebruikt motorrijtuig? 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 onder bepaalde voorwaarden berekenen op basis van de inkoopwaarde. In dat geval gebruikt u de werkelijke afschrijving van het motorrijtuig om de bpm vast te stellen. Uw motorrijtuig wordt dan vergeleken met vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland zijn geregistreerd. Daarbij is het uitgangspunt de werkelijke waarde van het motorrijtuig bij inkoop in Nederland door een handelaar.

Voorwaarden voor toepassing van deze regeling zijn:

- Een taxatierapport moet afkomstig zijn van een onafhankelijke, erkende taxateur. De taxateur maakt geen onderdeel uit van, of is direct of indirect verbonden aan een bedrijf dat handelt in gebruikte motorrijtuigen. Deze taxateur 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 één maand vóór het tijdstip dat de belasting is verschuldigd.
- Als in het rapport gebruik gemaakt wordt van gegevens uit een koerslijst, mag slechts gebruik worden gemaakt van de gegevens uit één koerslijst. Als er gegevens ontbreken in die koerslijst, dan mag u die gegevens aanvullen.
- Het rapport beschrijft de staat waarin het motorrijtuig op dat tijdstip verkeerde.
- In het rapport is inzichtelijk gemaakt en blijkt gedetailleerd de waarde bij inkoop van het motorrijtuig door een handelaar in Nederland.
- Het rapport heeft een verklaring van de taxateur dat hij de in het taxatierapport opgegeven waarde naar waarheid heeft vastgesteld aan de hand van een gedegen fysieke opname van het motorrijtuig.
- In het rapport staat de datum, begin- en eindtijd van deze fysieke opname en naam, adres en woonplaats van degene die de taxatie feitelijk heeft verricht.
- De regeling geldt alleen voor motorrijtuigen die volgens de wegenverkeerswetgeving aan het verkeer mogen deelnemen. De regeling geldt niet 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 in ongewijzigde staat houden totdat u van ons hierover bericht krijgt.
- Wij kunnen om aanvullend bewijs vragen als er twijfel bestaat over de opgegeven waarde. Als wij het aanvullend bewijs onvoldoende vinden, kunnen wij een hertaxatie instellen.

Zijn wij akkoord met toepassing van de regeling? Dan stellen wij het zogenoemde herrekenende bruto bpm-bedrag vast door het netto bpm-bedrag (dat is vastgesteld op basis van de inkoopwaarde) terug te rekenen naar een fictief (lager) bruto bpm-bedrag, met toepassing van de kortingstabel. Dit bedrag vervangt het bruto bpm-bedrag voor vergelijkbare motorrijtuigen die al in Nederland zijn geregistreerd.

Is de afschrijving later van belang? Dan kunt u de kortingstabel weer toepassen op het herrekenende bedrag.

Als u ondernemer bent met een bpm-vergunning

Voor de berekening van het herrekenende bruto bpm-bedrag moet u het netto bpm-bedrag en het forfaitaire kortingspercentage uitrekenen alsof u de bpm direct op aangifte zou betalen.

U moet in uw periodieke bpm-aangifte dit herrekenende bedrag opnemen in plaats van het (hogere) bruto bpm-bedrag. De te betalen bpm wordt berekend door het herrekenende bruto bpm-bedrag te verminderen met het forfaitaire kortingspercentage, zoals dat geldt op het moment van eerste registratie in Nederland (zie kortingstabel).