



Grote Ondernemingen

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

-

Datum

10 januari 2023

Auteur

Betreft: Wijzigingen bpm 2023

Bijlage(n)

2

Geachte heer, mevrouw,

Op 1 januari 2023 is de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen, oftewel de bpm, op enkele punten aangepast. In deze brief informeer ik u daar in vogelvlucht over.¹ Voor een meer uitgebreide toelichting per wijziging verwijs ik u naar bijlage 1 bij deze brief.

1. Aanpassing CO2-grenzen en tarieven

Op 1 januari 2023 zijn de CO2-grenzen en tarieven voor personenauto's aangepast in lijn met de technologische ontwikkeling.

2. Verduidelijking begrip 'tonen van het motorrijtuig'

De inspecteur kan bpm-vergunninghouders verplichten de motorrijtuigen die worden ingeschreven, te tonen op een door hem aan te wijzen plaats. Per 1 januari 2023 is verduidelijkt wat in ieder geval onder dit 'tonen' wordt verstaan: het motorrijtuig wordt geplaatst op de door of namens de inspecteur aangewezen opnameplaats met de wielen op de grond, zonder vervuilingen aan het motorrijtuig die een goede opname in de weg kunnen staan, en de sleutel wordt verstrekt om het motorrijtuig mee te ontsluiten en, indien nodig, te kunnen starten.

3. Definiëring begrip 'gebruikt motorrijtuig'

Vanaf 1 januari 2023 is het begrip 'gebruikt motorrijtuig' in de Wet bpm gedefinieerd. Een motorrijtuig wordt in ieder geval als gebruikt beschouwd als deze 3.000 kilometer of meer heeft gereden. Deze wettelijke afbakening sluit niet uit dat motorrijtuigen met minder dan 3.000 kilometer ook als gebruikt kunnen worden aangemerkt. De bewijslast hiervoor ligt bij u.

4. Verduidelijking gevolg gebruik taxatierapport met gebrek

Een taxatierapport moet aan verschillende criteria voldoen: het moet binnen een maand vóór het afschrijvingsmoment zijn opgemaakt door een onafhankelijke en

¹Deze brief geeft een overzicht van de belangrijkste wijzigingen in de bpm. Aan deze brief en de toelichting in bijlage 1 kunt u geen rechten ontleen. Meer informatie over de voorwaarden en uitvoering van belastingregels vindt u op www.belastingdienst.nl. Meer informatie over de achtergrond van belastingwetgeving vindt u op www.rijksoverheid.nl/belastingplan.



erkende taxateur, en het moet voldoen aan de voorwaarden in Bijlage I bij de Uitvoeringsregeling bpm (zie bijlage 2 bij deze brief). Als aan een of meer van deze criteria niet wordt voldaan, kan het taxatierapport niet dienen om de waardevermindering van een gebruikt motorrijtuig vast te stellen.

Grote Ondernemingen
Special Auto

Datum
10 januari 2023

5. Verduidelijking alleen onafhankelijk taxateur stelt taxatiewaarde vast

De taxatiewaarde van een gebruikt motorrijtuig kan alleen worden vastgesteld door een onafhankelijk en erkend taxateur. Hij doet dit door in een taxatierapport het motorrijtuig integraal te waarderen op basis van al diens eigenschappen. Dit betekent dat het niet mogelijk is een taxatierapport (zelf) te wijzigen of daar individuele elementen aan toe te voegen.

6. Aanpassing waardeverliespercentage

Vanaf 1 januari 2023 geldt dat voor gebruikt motorrijtuigen met schade 31% van de getaxeerde herstelkosten als waardeverlies mag worden opgevoerd. Op dit uitgangspunt is tegenbewijs toegestaan. Als u kunt aantonen dat het waardeverlies door schade in een concreet geval meer is dan 31%, mag u een hoger percentage in aanmerking nemen. U kunt dit bijvoorbeeld doen door de taxatiewaarde te vergelijken met de werkelijke inkoopprijs in het buitenland: het percentage van 31% mag u verhogen tot de taxatiewaarde gelijk is aan de inkoopprijs. Het motorrijtuig moet dan wel in dezelfde staat verkeren als ten tijde van de inkoop. Ook andere vormen van tegenbewijs zijn toegestaan, als ze maar concreet zijn en betrekking hebben op het individuele voertuig. Algemene verwijzingen (naar de leeftijd, de kilometerstand, het segment e.d.) zijn niet voldoende.

7. Wijziging vermelding taxateur

In een taxatierapport moeten enkele specifieke gegevens staan vermeld over de taxateur die de taxatie feitelijk heeft verricht. Zo moet de taxateur onder andere aangeven bij welke taxatiebranchevereniging hij is aangesloten.

8. Verduidelijking begrip 'inkoopverklaring'

Eén van de voorwaarden waaraan een taxatierapport in ieder geval moet voldoen, is dat de inkoopfactuur van het getaxeerde motorrijtuig is toegevoegd. Als het motorrijtuig is gekocht van een particulier, is dit een inkoopverklaring. Per 1 januari 2023 is verduidelijkt dat met de inkoopverklaring wordt bedoeld de inkoopverklaring van artikel 4a van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

9. Aanpassing afschrijvingstabel

De afschrijving van een gebruikt motorrijtuig kan onder andere worden bepaald met de wettelijke afschrijvingstabel. Deze forfaitaire tabel op basis van leeftijd is herijkt en aangepast naar de actuele marktomstandigheden. De nieuwe percentages gelden vanaf 1 juli 2023.

Heeft u na het lezen van deze brief nog vragen of is iets niet duidelijk, dan kunt u contact opnemen met uw klantcoördinator of met uw bpm-contactpersoon bij de Belastingdienst.

Bijlage 1: Toelichting op de wijzigingen bpm 2023
Bijlage 2: Bijlage I van de Uitvoeringsregeling bpm

Hoogachtend,

Vaktechnisch aanspreekpunt autobelastingen



Bijlage nummer	1
Horend bij	Brief 'Wijzigingen bpm 2023'
Met datum	10 januari 2023

In deze bijlage worden de volgende wijzigingen in de heffing van bpm nader toegelicht.

1. Aanpassing CO₂-grenzen en tarieven
2. Verduidelijking begrip 'tonen van het motorrijtuig'
3. Definiëring begrip 'gebruikt motorrijtuig'
4. Verduidelijking gevolg gebruik taxatierapport met gebrek
5. Verduidelijking alleen onafhankelijk taxateur stelt taxatiewaarde vast
6. Aanpassing waardeverliespercentage
7. Wijziging vermelding taxateur
8. Verduidelijking begrip 'inkoopverklaring'
9. Aanpassing afschrijvingstabel (per 1 juli 2023)

Ad 1. Aanpassing CO₂-grenzen en tarieven

Op 1 januari 2023 zijn de CO₂-grenzen en tarieven voor personenauto's aangepast in lijn met de technologische ontwikkeling.

De nieuwe tarieftabel ziet er als volgt uit.

Bij een CO ₂ -uitstoot vanaf	en tot	berekent u de belasting als volgt:	
I	II	III	IV
0 gram/km	82 gram/km	€ 400	€ 2
82 gram/km	106 gram/km	€ 564	€ 68
106 gram/km	148 gram/km	€ 2.196	€ 149
148 gram/km	165 gram/km	€ 8.454	€ 244
165 gram/km	-	€ 12.602	€ 488

De dieseltoeslag is per 1 januari 2023 € 94,30 voor iedere gram per kilometer CO₂-uitstoot die uitkomt boven de 73 gram CO₂-uitstoot per kilometer.

Voor de semi-elektrische modellen, de PHEV's, -ten en -tarieven vanaf 1 januari 2023 er als volgt uit.

Bij een CO ₂ -uitstoot vanaf	en tot	bepalen de belasting als volgt:	
		III	IV
0 gram/km	34 gram/km	€ 0	€ 26
34 gram/km	60 gram/km	€ 884	€ 91
60 gram/km	-	€ 3.250	€ 217

Ad 2. Verduidelijking begrip 'tonen van het motorrijtuig'

De inspecteur kan bpm-vergunninghouders verplichten de motorrijtuigen die worden ingeschreven, te tonen op een door hem aan te wijzen plaats. Per 1 januari 2023 is verduidelijkt wat in ieder geval onder dit 'tonen' wordt verstaan: het motorrijtuig wordt geplaatst op de door of namens de inspecteur aangewezen opnameplaats met de wielen op de grond, zonder vervuilingen aan het motorrijtuig die een goede opname in de weg kunnen staan, en de sleutel wordt verstrekt om het motorrijtuig mee te ontsluiten en, indien nodig, te kunnen starten. Van belang is dat de inspecteur of de door hem ingeschakelde deskundige in volle omvang toegang heeft tot het motorrijtuig, zowel van binnen als van buiten, en dat de inspecteur of de door hem ingeschakelde deskundige zo nodig ook het motorrijtuig kan starten en testen.

Ad 3. Definiëring begrip 'gebruikt motorrijtuig'

Voor de bpm is het onderscheid tussen een nieuw of gebruikt motorrijtuig van belang. Bij een gebruikt motorrijtuig kan er een vermindering op de bpm worden toegepast. Bij een nieuw motorrijtuig kan dat niet. Er bestaat veel jurisprudentie over het onderscheid tussen nieuwe en gebruikte motorrijtuigen. Om kort te gaan wordt een motorrijtuig dat na de vervaardiging ervan niet of nauwelijks op de weg is gebruikt, door de Hoge Raad aangemerkt als een nieuw motorrijtuig.

Vanaf 1 januari 2023 is het begrip 'gebruikt motorrijtuig' in de Wet bpm gedefinieerd. Een motorrijtuig wordt in ieder geval als gebruikt beschouwd als deze 3.000 kilometer of meer heeft gereden. Met deze definitie wordt een stuk rechtszekerheid geboden aan de praktijk. Het bouwjaar maakt geen onderdeel uit van de definitie. Het bouwjaar kan weliswaar voor een ongebruikt motorrijtuig een waardedaling betekenen maar het heeft geen invloed op de vraag of er sprake is van een motorrijtuig dat niet of nauwelijks op de weg is gebruikt.

De nieuwe wettelijke afbakening sluit niet uit dat motorrijtuigen met minder dan 3.000 kilometer ook als gebruikt kunnen worden aangemerkt. Daarvoor moet u concrete relevante feiten of omstandigheden naar voren brengen die erop duiden dat het motorrijtuig – hoewel deze minder dan 3.000 kilometer heeft gereden – toch als gebruikt moet worden aangemerkt. De bewijslast ligt hiervoor bij u. U voldoet hier niet aan door enkel een verklaring te overleggen dat het motorrijtuig als gebruikt moet worden aangemerkt. Bij de aangifte moet daadwerkelijk worden aangetoond, op basis van concrete feiten en omstandigheden die op het individuele motorrijtuig zijn gericht, waarom het motorrijtuig met minder dan 3.000 km toch als gebruikt moet worden aangemerkt. Wat dit betreft is, gezien de jurisprudentie van de Hoge Raad, niet van belang de omstandigheid dat het motorrijtuig eerder in een andere lidstaat geregistreerd zou zijn geweest, dat sinds de vervaardiging van de auto zodanige tijd zou zijn verstreken dat de fabrieksgarantie is verlopen, dat het zou gaan



om een verouderd model motorrijtuig, of dat het motorrijtuig voorafgaand aan de eerste ingebruikneming op de weg schade in welke vorm ook zou hebben opgelopen.

Voor de volledigheid merk ik nog op dat de grens van 3.000 km voor gebruikte motorrijtuigen geen toepassing heeft voor de teruggaafmogelijkheid voor motorrijtuigen waarmee geen gebruik is en wordt gemaakt van de weg in Nederland.

Ad 4. Verduidelijking gevolg gebruik taxatierapport met gebrek

De criteria waar een voor de bpm te gebruiken taxatierapport aan moet voldoen, zijn verder verduidelijkt. Een taxatierapport:

- moet zijn opgemaakt door een onafhankelijke en erkende taxateur,
- moet zijn opgemaakt binnen een maand vóór het afschrijvingsmoment en
- moet voldoen aan de voorwaarden in Bijlage I bij de Uitvoeringsregeling bpm (zie bijlage 2).

Als aan een of meer van deze voorwaarden niet wordt voldaan – ook niet nadat de inspecteur daarom heeft verzocht – is het niet toegestaan het taxatierapport te gebruiken om de waardevermindering van een gebruikt motorrijtuig vast te stellen. Als er gegevens in het taxatierapport ontbreken, zal de inspecteur u de gelegenheid bieden om deze gegevens alsnog aan te leveren door middel van een nieuw taxatierapport.

Voorbeeld

Een van de voorwaarden in de bijlage bij de Uitvoeringsregeling bpm is dat bij het taxatierapport de inkoopfactuur (of inkoopverklaring) moet worden gevoegd. Dit is onder andere van belang voor de taxateur en de inspecteur om goed te kunnen beoordelen in hoeverre het taxatierapport een getrouw beeld geeft van de staat en waarde van het motorrijtuig, en of een hertaxatie wenselijk is. Als op een inkoopfactuur een waarde van € 20.000 (exclusief btw en bpm) is vermeld, dan zou een taxatiewaarde van bijvoorbeeld € 10.000 (inclusief btw en bpm) op voorhand onwaarschijnlijk zijn.

Ondernemer A importeert gebruikte motorrijtuigen. Hij voegt bij zijn aangifte bpm een taxatierapport zonder inkoopfactuur. Als gevolg daarvan zal de inspecteur A uitnodigen om een nieuw taxatierapport aan te leveren waarin die inkoopfactuur wel is opgenomen. Daarnaast kan de inspecteur het fiscaal akkoord aanhouden omdat hij in geval van een taxatierapport zonder inkoopfactuur niet goed kan beoordelen of een hertaxatie wenselijk is. Als A ook na een uitdrukkelijk verzoek van de inspecteur niet alsnog een door een onafhankelijke en erkende taxateur opgesteld taxatierapport met inkoopfactuur overlegt, voldoet hij niet aan de wettelijke eisen voor het gebruik van een taxatierapport. De inspecteur kan het fiscaal akkoord dan pas verlenen als A ofwel aangifte doet en betaalt op basis van de tabel of de koerslijst, ofwel alsnog een compleet taxatierapport overlegt. In het geval het fiscaal akkoord reeds is verleend, kan de inspecteur aan A een naheffingsaanslag opleggen op basis van de tabel of de koerslijst.

Ad 5. Verduidelijking alleen onafhankelijk taxateur stelt taxatiewaarde vast

De wetgever heeft verduidelijkt dat de taxatiewaarde wordt vastgesteld door een onafhankelijke en erkende taxateur door middel van een taxatierapport. U, of uw gemachtigde, mag een taxatierapport dus niet (op onderdelen) wijzigen of aanvullen. Een dergelijke handelswijze zou afbreuk doen aan de toegevoegde waarde van een taxateur. Het gaat er immers om dat de taxatiewaarde wordt vastgesteld door een onafhankelijk persoon die zich niet direct of indirect bezighoudt met activiteiten die een onaanvaardbare schijn van partijdigheid of afhankelijkheid met zich meebrengen. Zo mag een taxateur geen deel uitmaken van, en evenmin direct of indirect verbonden zijn aan, een bedrijf dat handelt in gebruikte motorrijtuigen of dat voor eigen klanten of derden bpm-aangiften opmaakt of optreedt als gemachtigde bij bezwaar- en beroepsprocedures.

Daarnaast is het van belang dat een taxatierapport een integrale waardering inhoudt op basis van alle eigenschappen van het motorrijtuig. Het is niet mogelijk daar (zelf) individuele elementen aan toe te voegen, omdat deze individuele elementen moeten worden beoordeeld in samenhang met alle andere elementen waarop het taxatierapport is gebaseerd. Met andere woorden, het



taxatierapport vertegenwoordigt een integraal beeld van het motorrijtuig. Daarmee wordt intrinsieke overlap of dubbeltelling voorkomen. Als u van mening bent dat in het taxatierapport relevante eigenschappen ontbreken, dan bent u verplicht daarvoor een nieuw taxatierapport door een onafhankelijke en erkende taxateur te overleggen waarin die nieuwe elementen integraal en in samenhang worden gewogen met de andere eigenschappen van het motorrijtuig. Dit moet uiteraard ook een taxatierapport zijn dat de staat van het motorrijtuig weergeeft ten tijde van het afschrijvingsmoment.

Voorbeeld

Autohandelaar B heeft aangifte gedaan met een taxatierapport maar is bij nader inzien van mening dat de waarde te hoog is vastgesteld omdat er onderhoudshistorie ontbreekt, een gunstigere koerslijst beschikbaar is of bepaalde schade niet is meegerekend. Hij gaat in bezwaar en komt eigenstandig tot een nieuwe waardevaststelling. In dat geval zal de inspecteur het bezwaar van B afwijzen, omdat de nieuwe waarde niet door een onafhankelijke en erkende taxateur is vastgesteld op basis van een integrale weging van alle eigenschappen van het motorrijtuig. Bovendien zou B nog moeten aantonen dat deze elementen aanwezig waren ten tijde van het afschrijvingsmoment. Een en ander laat onverlet dat de inspecteur in de bezwaarfase B een redelijke termijn zal geven om het vereiste (nieuwe) taxatierapport te overleggen.

Ad 6. Aanpassing waardeverliespercentage

Uitgangspunt 31%

Als een gebruikt motorrijtuig meer dan normale gebruiksschade, oftewel schade, heeft of niet voorkomt op een koerslijst, kunt u onder strikte voorwaarden gebruikmaken van een taxatierapport om de afschrijving te bepalen. Om tot een taxatiewaarde te komen, kan de taxateur uitgaan van een waarde op basis van een referentiemotorrijtuig, meestal gelijk aan de koerslijstwaarde. Daarvan trekt hij vervolgens het waardeverlies als gevolg van de schade af. De hoogte van de schadeherstelkosten berekent de taxateur met een schadecalculatie waarin aan alle schadeherstelhandelingen een prijs wordt toegekend. Een percentage van de totale schadeherstelkosten is het waardeverlies vanwege schade. Niet iedere euro van de getaxeerde herstelkosten staat immers gelijk aan een euro waardevermindering.

Voor de bpm geldt vanaf 1 januari 2023 als uitgangspunt dat op motorrijtuigen met schade 31% van de getaxeerde herstelkosten als waardeverlies mag worden opgevoerd. Dit betekent dat 31% van de schadeherstelkosten altijd in aftrek mag worden gebracht op de koerslijstwaarde om tot een taxatiewaarde te komen.


Voorbeeld

Als een auto meer dan normale gebruiksschade heeft en de getaxeerde herstelkosten bedragen € 10.000, dan is het uitgangspunt dat deze schade leidt tot € 3.100 waardeverlies ten opzichte van een vergelijkbare auto zonder schade.

Het percentage van 31% is een forfait. Het wettelijk stelsel staat daarmee toe dat men uit kan komen onder de inkoopprijs. Ook in dat geval blijft de inkoopprijs een referentie voor de inspecteur en taxateur om in te schatten of de berekende taxatiewaarde logisch is. Immers, een koper zal normaal gesproken geen hogere inkoopprijs accepteren dan de waarde van de auto. Grote afwijkingen zijn een indicatie dat de taxatiewaarde mogelijk niet klopt.

Tegenbewijs

Op dit uitgangspunt, toepassing forfaitair percentage van 31%, is tegenbewijs toegestaan; het gaat om een weerlegbaar forfait. Als u kunt aantonen dat het waardeverlies door schade in een concreet geval meer is dan 31%, mag u een hoger percentage in aanmerking nemen. U bent vrij in de wijze waarop u dit tegenbewijs levert.



- *Vergelijking met inkoopprijs*

U kunt op een praktische en laagdrempelige manier een hoger percentage aantonen door de taxatiewaarde te vergelijken met de werkelijke inkoopprijs in het buitenland. Voor zover het wettelijke waardeverliespercentage van 31% leidt tot een taxatiewaarde die hoger is dan de inkoopprijs, mag een hoger waardeverliespercentage worden toegepast. Anders gezegd: u mag het percentage van 31% zodanig verhogen dat de taxatiewaarde gelijk is aan de inkoopprijs. (Deze tegenbewijsmogelijkheid is dus alleen mogelijk als de taxatiewaarde met toepassing van de forfaitaire 31% hoger uitkomt dan de inkoopprijs. Komt hij gelijk of lager uit, dan valt deze methode voor het aandragen van tegenbewijs af.)

Met de inkoopprijs wordt in dit verband bedoeld het bedrag dat is vermeld op de (verplicht bij het taxatierapport te voegen) inkoopfactuur of inkoopverklaring, exclusief eventuele buitenlandse belastingen, maar inclusief de in Nederland verschuldigde bpm en btw. Die inkoopfactuur (of inkoopverklaring) moet specifiek het motorrijtuig betreffen waarvoor het taxatierapport is opgemaakt. Het overleggen van een factuur voor een aantal motorrijtuigen die tegelijk zijn gekocht voor één gezamenlijke prijs (partij-inkoop) is dus onvoldoende. U moet – als u een taxatierapport wenst in te brengen – er dan ook op toezien dat u voor het betreffende motorrijtuig een inkoopfactuur kunt overleggen waaruit de individuele inkoopprijs blijkt voor dat motorrijtuig. Het is daarbij vanzelfsprekend vereist dat het gaat om een reële handelsprijs, en niet een handelsprijs die kunstmatig laag is gehouden of pas achteraf is vastgesteld.

Om deze eenvoudige manier van tegenbewijs te kunnen toepassen, moet u aantonen en verklaren dat het motorrijtuig in dezelfde staat verkeerd als ten tijde van de inkoop. Er mogen dus tot de inschrijving in het Nederlandse kentekenregister geen verbeteringen aan het voertuig zijn aangebracht. In zo'n geval kan de inkoopfactuur niet dienen als tegenbewijs. Overigens kan de inkoopfactuur in geval van tussentijds (deel)schadeherstel, afhankelijk van de omstandigheden, nog wel richting geven aan de vraag of en in hoeverre het waardeverliespercentage hoger dan 31% zou moeten zijn. De taxatiewaarde zal dan logischerwijs hoger moeten zijn dan de inkoopprijs. In dat geval is het aan u om concreet aan te tonen in hoeverre het waardeverlies meer zou moeten zijn dan 31% van de getaxeerde herstellkosten. Zie verder hierna onder het kopje 'Ander tegenbewijs'.

- *Ander tegenbewijs*

Andere vormen van tegenbewijs dan een vergelijking met de inkoopprijs zijn ook toegelaten. Daarvoor geldt in ieder geval dat het tegenbewijs concreet betrekking moet hebben op het individuele voertuig. Algemene verwijzingen zoals naar de leeftijd, de kilometerstand, het segment e.d. zijn dus onvoldoende. De inspecteur kan daarnaast verzoeken om nadere bewijsstukken te overleggen.

De tegenbewijsregeling hanteert de werkelijke inkoopprijs als ondergrens voor de taxatiewaarde. Het zou immers in het algemeen economisch onlogisch zijn als een motorrijtuig op de buitenlandse markt voor een hogere prijs wordt ingekocht dan de waarde van dat motorrijtuig op de Nederlandse markt. Zeker voor ondernemers zou een dergelijke handelswijze een economisch verliesmodel inhouden: de marktwaarde is dan lager dan de inkoopwaarde. Die ondergrens kan echter in geval van bijzondere omstandigheden worden doorbroken. Daarbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan situaties waarbij na de aankoop, maar nog voor de inschrijving in het Nederlandse kentekenregister, schade is ontstaan aan het motorrijtuig. Dan mag verwacht worden dat de taxatiewaarde lager uit zal komen dan de prijs waarvoor u het motorrijtuig heeft ingekocht. In dat geval moet u, middels het ingeroepen tegenbewijs, wel verklaren en bewijzen waarom de mate van afwijking logisch is. In dat

geval geldt dat hoe lager de taxatiewaarde is ten opzichte van de inkoopprijs, hoe sterker het tegenbewijs moet zijn.



Voorbeeld

Importeur C heeft in Spanje een gebruikte personenauto ingekocht. Tijdens het rijden naar Nederland loopt de auto fikse (cosmetische) schade op. De politie heeft een rapport van de aanrijding opgemaakt. Ten tijde van de inschrijving in Nederland kan C aldus bewijzen, en verklaren, dat het voor de hand ligt dat de inkoopprijs hoger is dan de werkelijke waarde op het inschrijvingsmoment vanwege de na de inkoop opgelopen schade.

Ad 7. Wijziging vermelding taxateur

In een taxatierapport moeten enkele specifieke gegevens staan vermeld over de taxateur die de taxatie feitelijk heeft verricht. De vermelding van het certificaatnummer is per 1 januari 2023 gewijzigd in de aanduiding van de taxatiebranchevereniging waarbij de taxateur is aangesloten.

Ad 8. Verduidelijking begrip ‘inkoopverklaring’

Eén van de voorwaarden waaraan een taxatierapport in ieder geval moet voldoen, is dat de inkoopfactuur van het getaxeerde motorrijtuig is toegevoegd. Maar als het motorrijtuig bijvoorbeeld is gekocht van een particulier, is dit een inkoopverklaring. Per 1 januari 2023 is verduidelijkt dat met de inkoopverklaring wordt bedoeld de inkoopverklaring van artikel 4a van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968. Om kort te gaan is dit een door de particulier ondertekende verklaring waarin op duidelijke en overzichtelijke wijze zijn vermeld: de dag waarop de levering wordt verricht, de naam en het adres van de koper, de naam en het adres van de particulier, een duidelijke omschrijving, inclusief het kenteken, van het geleverde motorrijtuig, het bedrag dat de koper aan de particulier moet voldoen en een verklaring van de particulier dat hij ter zake van de levering aan hem van het goed in het geheel geen btw in aftrek heeft gebracht.


Ad 9. Aanpassing afschrijvingstabel (per 1 juli 2023)

Bij het vaststellen van de hoogte van de bpm voor een gebruikt motorrijtuig is de afschrijving van belang. Die kunt u onder andere bepalen met de wettelijke afschrijvingstabel. In deze tabel wordt de procentuele afschrijving gebaseerd op de leeftijd van het motorrijtuig. Met de afschrijvingstabel wordt ook de hoogte van de teruggaaf van bpm bepaald als een gebruikte auto wordt geëxporteerd.

De huidige forfaitaire afschrijvingstabel dateert uit 2012. Sindsdien is de markt veranderd. Naast een toegenomen vraag naar gebruikte motorrijtuigen is ook de samenstelling van het wagenpark gewijzigd. Zo is bijvoorbeeld de brandstofmix veranderd, worden er minder diesels verkocht en is de vraag naar SUV's toegenomen. Daarom is de afschrijvingstabel op basis van leeftijd herijkt en aangepast op basis van de actuele marktomstandigheden. De nieuwe tabel geldt vanaf 1 juli 2023, zodat de Belastingdienst en branchepartijen voldoende tijd hebben de noodzakelijke aanpassingen in hun systemen voor te bereiden. De nieuwe tabel gaat gelden voor zowel de heffing van bpm als voor de teruggaaf van bpm bij een gebruikt motorrijtuig.

De nieuwe afschrijvingstabel voor de heffing van bpm ziet er als volgt uit.

Indien sinds het tijdstip waarop het motorrijtuig	maar minder dan	is het percentage	en voor iedere maand die geheel of
---	-----------------	-------------------	------------------------------------

voor het eerst in gebruik is genomen een periode is verstreken van ten minste			gedeeltelijk is verstreken sinds de in de eerste kolom bedoelde periode vermeerderd met
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 maanden	33	1
1 jaar en 6 maanden	2 jaar en 6 maanden	42	0,75
2 jaar en 6 maanden	3 jaar en 6 maanden	51	0,50
3 jaar en 6 maanden	4 jaar en 6 maanden	57	0,42
4 jaar en 6 maanden	5 jaar en 6 maanden	62	0,42
5 jaar en 6 maanden	6 jaar en 6 maanden	67	0,42
6 jaar en 6 maanden	7 jaar en 6 maanden	72	0,25
7 jaar en 6 maanden	8 jaar en 6 maanden	75	0,25
8 jaar en 6 maanden	9 jaar en 6 maanden	78	0,25
9 jaar en 6 maanden	-	81	0,19

In geval van teruggaaf van bpm is vanaf 1 juli 2023 de afschrijving de som van de percentages volgens de tabel hieronder die horen bij de gebruiksmaanden die zijn verstreken tussen het tijdstip waarop de belasting verschuldigd is geworden en de datum waarop de tenaamstelling van het kenteken in het register is beëindigd, te vermenigvuldigen met het bruto bpm-bedrag.

Indien bij aanvang van een maand een tijdsduur is verstreken sinds het tijdstip waarop het motorrijtuig voor het eerst in gebruik is genomen van ten minste	maar minder dan	is het percentage voor die maand
0 dagen	1 maand	12
1 maand	3 maanden	4
3 maanden	5 maanden	3,5
5 maanden	9 maanden	1,5
9 maanden	1 jaar en 6 maanden	1
1 jaar en 6 maanden	2 jaar en 6 maanden	0,75
2 jaar en 6 maanden	3 jaar en 6 maanden	0,50
3 jaar en 6 maanden	4 jaar en 6 maanden	0,42
4 jaar en 6 maanden	5 jaar en 6 maanden	0,42
5 jaar en 6 maanden	6 jaar en 6 maanden	0,42
6 jaar en 6 maanden	7 jaar en 6 maanden	0,25
7 jaar en 6 maanden	8 jaar en 6 maanden	0,25
8 jaar en 6 maanden	9 jaar en 6 maanden	0,25
9 jaar en 6 maanden	-	0,19

Voor de duidelijkheid wordt nog opgemerkt dat (bij een nieuw motorrijtuig) de periode vanaf het tijdstip dat bepalend is voor de hoogte van de belasting tot aan de



Bijlage nummer	2
Horend bij	Brief 'Wijzigingen bpm 2023'
Met datum	10 januari 2023

In Bijlage I van de Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 staan de voorwaarden opgesomd waaraan een taxatierapport moet voldoen dat bij de aangifte bpm wordt gebruikt.

Vanaf 1 januari 2023 luidt de tekst van Bijlage I als volgt.

Bijlage I

Het taxatierapport, bedoeld in artikel 8, vierde lid, onderdeel b, van de Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992, dient in ieder geval te voldoen aan de volgende voorwaarden:

1. Algemeen

- 1.1.** Van de taxateur, die de taxatie feitelijk heeft verricht, wordt vermeld:
 - a. diens achternaam en voorletters, adres, woonplaats, taxatiebrancheorganisatie waarbij de taxateur is aangesloten en telefoonnummer, en
 - b. – indien van toepassing – de bedrijfsnaam, adres, vestigingsplaats en telefoonnummer.
- 1.2.** De datum, begintijd en eindtijd van de fysieke opname worden vermeld.
- 1.3.** Het taxatierapport is voorzien van een verklaring van de taxateur dat de in het taxatierapport opgegeven waarde door hem naar waarheid is vastgesteld aan de hand van een gedegen fysieke opname.

2. Voertuigkenmerken

- 2.1.** Het getaxeerde motorrijtuig wordt aangeduid door middel van het voertuigidentificatienummer, bedoeld in artikel 2.1 van de Regeling voertuigen.
- 2.2.** Automerk, bouwjaar, model, type uitvoering, soort brandstof, type transmissie, vermogen (kw/pk) en CO₂-uitstoot in gram per kilometer, datum van eerste toelating, toegestane maximum massa, eigen massa en kilometerstand van het getaxeerde motorrijtuig worden vermeld.

- 
- 2.3.** In het rapport wordt opgenomen of op het moment van fysieke opname het motorrijtuig:
- meer dan normale gebruiksschade heeft of niet voorkomt op een in de handel algemeen toegepaste koerslijst voor de inkoop van gebruikte motorrijtuigen door wederverkopers in Nederland; en
 - voldoet aan alle eisen als bedoeld in de hoofdstukken 5 of 7 van de Regeling voertuigen.
- 2.4.** De taxateur verklaart in het rapport voor iedere schadepost of het meer dan normale gebruiksschade betreft en of wordt voldaan aan de eisen, bedoeld in de hoofdstukken 5 of 7 van de Regeling voertuigen.
- 2.5.** De algemene indruk van het getaxeerde motorrijtuig wordt aangegeven en bevat in ieder geval een aanduiding van de kwaliteit van de technische staat, van het onderstel, van de carrosserie, van het interieur en van de banden.
- 2.6.** De opgegeven algemene indruk van het getaxeerde motorrijtuig wordt gestaafd met duidelijk beeldmateriaal bestaande uit overzichtsfoto's van de buitenkant van het motorrijtuig, diagonaal genomen vanuit de posities linksvoor en rechtsachter, en foto's van het dashboard inclusief de opgegeven kilometerstand, de meer uitvoeringen, de accessoires, de voorstoelen, het chassisnummer, de velgen en de bandenmaat.

3. Waardebepaling voertuig

- 3.1.** De consumentenprijs van het motorrijtuig op de datum van eerste toelating wordt aangegeven. De consumentenprijs is de netto catalogusprijs inclusief omzetbelasting en belasting van personenauto's en motorrijwielen. Tevens wordt afzonderlijk opgenomen de in de consumentenprijs begrepen waarde van de standaarduitrusting, de waarde van de accessoires en de waarde van eventuele pakketten.
- 3.2.** De handelsinkoopwaarde van 3 tot 5 referentiemotorrijtuigen wordt vermeld. De handelsinkoopwaarde van het referentiemotorrijtuig is de door wederverkopers betaalde inkoopprijs voor een gebruikt motorrijtuig bij koop van een niet-wederverkoper (particulier of ondernemer).
- 3.3.** Een referentiemotorrijtuig is een motorrijtuig waarvan het model, de leeftijd, de kilometerstand, normale gebruik schade en andere algemene kenmerken vergelijkbaar zijn met het getaxeerde motorrijtuig. Onder andere kenmerken worden ook begrepen de rijwaardige staat van het motorrijtuig en het feit of voor de omzetbelasting sprake is van een marge-auto of BTW-auto, de mate van courantheid, al dan niet een ex-schade motorrijtuig, kleur, garantierisico, import van buiten de EU.
- 3.4.** Op basis van de handelsinkoopwaarden van de referentiemotorrijtuigen wordt gemotiveerd aangegeven welke waarde als uitgangspunt dient voor het te taxeren motorrijtuig. Indien geen van de referentiemotorrijtuigen 100% overeenkomt met het te taxeren motorrijtuig wordt een gemiddelde waarde van de 3 tot 5 referentiemotorrijtuigen aangemerkt als handelsinkoopwaarde die gebruikt wordt bij het te taxeren motorrijtuig.
- 3.5.** De waardevermindering als gevolg van schade aan het te taxeren motorrijtuig ten opzichte van de vastgestelde waarde op basis van het referentiemotorrijtuig wordt, behoudens tegenbewijs, geacht 31% te bedragen van de getaxeerde herstellkosten. Aan het tegenbewijs is in ieder geval voldaan voor zover aannemelijk wordt gemaakt dat met een hoger percentage de taxatiewaarde ten minste het bedrag is dat is vermeld in de inkoopfactuur of



inkoopverklaring (exclusief de buitenlandse belastingen, maar inclusief de in Nederland verschuldigde bpm en btw), mits aangenomen is gemaakt en door de belastingplichtige is verklaard dat het motorrijtuig in dezelfde staat verkeert als ten tijde van de inkoop. Het tegenbewijs kan in ieder geval niet in algemene zin betrekking hebben op het autosegment, de leeftijd of de kilometrage van het motorrijtuig. Op verzoek van de inspecteur moeten nadere bewijsstukken worden overgelegd.

- 3.6.** De inkoopfactuur – in het geval het motorrijtuig is gekocht van een ondernemer – of de inkoopverklaring, bedoeld in artikel 4a van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968 – in het geval het motorrijtuig is gekocht van een particulier – van het getaxeerde motorrijtuig wordt toegevoegd.
-