

BIJLAGE 1

Reeds geïmplementeerde (nieuwe) wetgeving waardoor beter gehandhaafd kan worden op de wijze waarop de bpm bij parallelimport wordt vastgesteld.

1. Wijziging belastbaar feit

Per 1 januari 2022 is het belastbaar feit vervroegd van de tenaamstelling in het kentekenregister naar de inschrijving in het kentekenregister. Daarbij is ook bepaald dat het tarief en het afschrijvingspercentage van een gebruikt motorrijtuig wordt vastgesteld op basis van de toestand van het gebruikte motorrijtuig op het moment van afronding van het onderzoek naar de identiteit van het motorrijtuig door RDW.

Deze wijziging beoogt een gelijke fiscale behandeling tussen binnenlandse handel en importhandel, omdat er vanaf 2022 geen extra leeftijdskorting meer wordt verleend voor de periode dat een ingevoerd voertuig bij de handelaar in de voorraad is opgenomen en wel in het kentekenregister is ingeschreven, maar nog niet is tenaamgesteld. Doel van deze wijziging is ook om de handhaafbaarheid te verbeteren doordat fysiek onderzoek van het motorrijtuig kort na het belastbaar feit (de inschrijving) mogelijk wordt.

2. Wijziging belastingplichtige

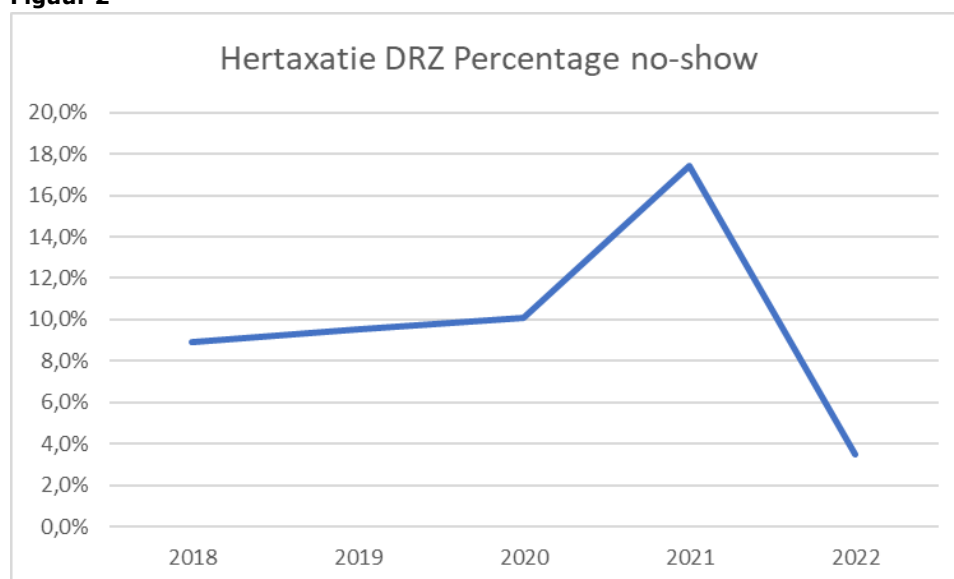
Per 1 januari 2022 is aangepast wie de belastingplichtige is voor de bpm. Diegene die de inschrijving in het kentekenregister verzoekt is de belastingplichtige. Dit in plaats van (voorheen) diegene op wiens naam het motorrijtuig is gesteld. De juridische onzekerheid die voor de bpm verbonden was aan het tijdverloop tussen inschrijving en tenaamstelling – en de mogelijkheid van twee belanghebbenden in bezwaar- en beroepsprocedures – is daarmee opgeheven. Het aantal belastingplichtigen voor de bpm is daardoor verminderd.

Het aantal personen (doorgaans de importeur) dat de inschrijving van motorrijtuigen aanvraagt, is namelijk veel minder dan het aantal personen op wiens naam deze motorrijtuigen worden gesteld. Deze wijziging heeft de eenvoud en daarmee de uitvoerbaarheid van de bpm bevorderd. Zo kan een naheffingsaanslag bij een tijdvakaangifte worden vastgesteld op basis van de uitkomsten van een steekproef aangezien er voor die aangiftes één belastingplichtige is. Verder is bij een faillissement duidelijk dat de bpm wordt verhaald op de inschrijver (doorgaans de importeur). Vanaf 1 januari 2025 gaat dit ook gelden voor bestelauto's.

3. Verstevigen en handhaven van de toonplicht bij DRZ

Aan het niet tonen voor hertaxatie van een opgeroepen motorrijtuig (de zogenaamde 'no show') wordt vanaf 2022 het gevolg verbonden dat afschrijving op basis van een taxatierapport niet mogelijk is. Dan resteren uitsluitend afschrijving op basis van tabel of koerslijst. Ook wordt aan een no show het gevolg verbonden dat het fiscaal akkoord wordt opgehouden (er wordt in zo'n geval door de RDW géén kenteken afgegeven). Het aantal no shows is na een piek in 2021 sterk afgenomen (zie figuur 2 hieronder).

Figuur 2



4. Transparantie kentekenregister

Mijn ambtsvoorganger heeft toegezegd dat hij de fiscale afschrijving (de bruto bpm) op motorrijtuig inzichtelijk wil maken voor de consument, zodat er meer transparantie ontstaat op de markt (voor de consument).¹ De bruto bpm is voor de consument namelijk van belang vanwege de rest-bpm bij export en voor meer inzicht in het verleden van het motorrijtuig. Het wordt belangrijk gevonden om burgers voor te lichten hoe het komt dat het ene motorrijtuig meer bruto bpm heeft dan een vergelijkbare andere auto. Hier worden in de praktijk door burgers vragen over gesteld. Dit betekent dat zichtbaar wordt gemaakt of een motorrijtuig is ingevoerd en aangegeven op basis van een forfaitaire tabel, koerslijst of taxatierapport. Deze gegevens zullen inzichtelijk worden gemaakt op de OVI-site van de RDW waarop voertuiginformatie te raadplegen is.

5. Inperken van taxatieaangiften bij essentiële gebreken

Per 2022 is gebruik van taxatierapporten verder ingeperkt door de bepaling dat het getaxeerde motorrijtuig geen essentiële gebreken mag hebben waardoor niet op de weg kan of mag worden gereden.² De bpm-heffing sluit daardoor beter aan bij de werkelijke staat van het motorrijtuig op het moment dat het weggebruik aanvangt. Daarmee wordt aangesloten bij de bedoeling van de wetgever dat de bpm bedoeld is voor gebruik van de weg.³

6. Ophouden fiscaal akkoord bij evident onjuiste aangiften

Evenals bij de no show bij DRZ kan ook aan een evident onjuiste aangifte het gevolg verbonden worden dat het fiscaal akkoord wordt opgehouden tot na de voldoening van de naheffingsaanslag. Dit voorkomt dat gebruik gemaakt kan worden van het systeem van voldoening van een zelf berekend (te laag) bpm-bedrag op aangifte waarna een kenteken wordt afgegeven.⁴ De hiervoor benodigde IV-aanpassing is in 2022 gerealiseerd.

¹ Zie brief aan de Tweede Kamer over fraude bij import van gebruikte auto's, 2019-0000015612.

² Deze inperking vloeit voort uit jurisprudentie en in de wet is verduidelijkt.

³ HR 26 maart 2021 ECLI:NL:HR:2021:415.

⁴ Er wordt dus voorkomen dat voertuigen waarvoor een evident te laag bedrag aan bpm is voldaan de weg op waardoor naheffing van bpm potentieel wordt bemoeilijkt (het komt voor dat voertuigen niet meer traceerbaar zijn).

7. Kwalitatieve eisen aan taxatierapporten

Per 2023 zijn de kwalitatieve en formele vereisten voor het gebruik van taxatierapporten als harde voorwaarden voor het gebruik voor de aangifte bpm in de uitvoeringsregeling opgenomen. Denk hierbij aan de verplichting dat in het taxatierapport de inkoopfactuur is opgenomen.⁵ Verder is verduidelijkt dat enkel een onafhankelijke en erkende taxateur de taxatiewaarde middels een taxatierapport kan laten vaststellen.

8. Aanpassing van de forfaitaire afschrijvingstabel

De afschrijvingstabel is aangepast op basis van de actuele marktomstandigheden. De nieuwe tabel geldt vanaf 1 juli 2023. Met de afschrijvingstabel kan de hoogte van de bpm worden bepaald bij de import van een gebruikt motorrijtuig. De leeftijd van het motorrijtuig is daarbij van belang. Met de afschrijvingstabel wordt tevens de hoogte van de teruggaaf van bpm bepaald als een gebruikt motorrijtuig wordt geëxporteerd.

9. Definiëring van een gebruikt motorrijtuig

Voor de hoogte van de bpm is van belang of een motorrijtuig nieuw of gebruikt is. Vanaf 1 januari 2023 is geregeld dat een motorrijtuig met meer dan 3.000 gereden kilometers als gebruikt wordt aangemerkt. Voorheen was deze grens 1.000 kilometer. Motorrijtuigen met minder dan 3.000 gereden kilometer kunnen ook als gebruikt kunnen worden aangemerkt. Dat moet dan uit feiten of omstandigheden blijken. Een taxatierapport is daarvoor niet nodig.⁶

10. Herijking van het waardeverliespercentage

Als een motorrijtuig minder waarde heeft door schade, kan de bpm lager worden vastgesteld. Een taxateur moet dan bepalen wat de kosten zijn om de schade te herstellen. Voor de bpm geldt vanaf 1 januari 2023 als uitgangspunt dat 31% van getaxeerde herstelkosten op motorrijtuigen met schade als waardeverlies mag worden opgevoerd. Slechts onder bepaalde voorwaarden mag een hoger percentage worden toegepast.

⁵ De inkoopfactuur is onder andere van belang voor de inspecteur, en overigens ook de taxateur, 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 door DRZ wenselijk is.

⁶ Dit betekent echter niet dat voor de aangifte bpm ook de taxatiemethodiek toegepast kan worden. Er dient dan immers sprake te zijn van meer dan normale gebruiksschade of van een niet op de koerslijst voorkomend motorrijtuig.