

Belasting van personenauto's en motorrijwielen, motorrijtuigenbelasting, bestelauto's, ondernemers, gehandicapten

1 juni 2005, nr. CPP2005/1200M
Belastingdienst/Centrum voor proces-
en productontwikkeling, domein ver-
bruiksbelastingen

De directeur-generaal Belastingdienst heeft namens de Staatssecretaris van Financiën het volgende besloten.

1. Aanleiding

In de Wet van 16 december 2004, houdende wijzigingen van enkele belastingwetten (Belastingplan 2005) (Stb.653) is onder meer bepaald dat voor particuliere houders de fiscale voordelen bij de aankoop en het houden een bestelauto worden afgeschaft. Hiertoe zijn de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (wet BPM) en de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 (wet MRB) gewijzigd. Tegelijk zijn er regelingen getroffen waardoor – onder voorwaarden – de fiscale voordelen worden behouden voor ondernemers in de zin artikel 7 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (wet OB) en voor gehandicapten die zijn aangewezen op het gebruik van een bestelauto. Hierna worden deze regelingen aangeduid met ondernemersregeling dan wel gehandicaptenregeling.

De wijzigingen treden in werking op 1 juli 2005. Dit is bepaald in het Besluit van 31 maart 2005 tot inwerkingtreding van enige wijzigingen in de fiscale wetgeving voor bestelauto's (Stb. 189).

Verder zijn in verband met genoemde wijzigingen eveneens aangepast de Uitvoeringsregeling BPM en de Uitvoeringsregeling MRB (Besluit van 23 april 2005, nr. WV2005/162M, Stcrt. nr. 83). Ook deze wijzigingen treden in werking op 1 juli 2005.

Voor een aantal onderdelen van genoemde wijzigingen bestaat behoefte aan verduidelijking. Dit is gebleken uit overleg met brancheorganisaties en uit binnengekomen vragen. In dit besluit wordt op deze onderwerpen ingegaan.

Terminologie

In dit besluit wordt verstaan onder:

- Ondernemersregeling: de faciliteit voor ondernemers als bedoeld in artikel 15b van de wet BPM dan wel artikel 24b van de wet MRB.
- Ondernemer in de zin van artikel 7 van de wet OB: hieronder vallen niet ondernemers als bedoeld in het zesde lid van artikel 7.
- Gehandicaptenregeling: de faciliteit voor gehandicapten als bedoeld in artikel 15a van de wet BPM dan wel artikel 24a van de wet MRB
- Gesloten beurzenregeling ondernemers: de regeling als bedoeld in artikel 15b, negende lid, van de wet BPM (overdracht van een bestelauto tussen ondernemers).
- Doorschuifregeling: de regeling als bedoeld in artikel 8b van de Uitvoeringsregeling BPM (overdracht van een bestelauto waarbij de koper iemand is aan wie door de RDW een erkenning bedrijfsvoorraad is verleend).
- Gebruik voor bedrijfsdoeleinden: het meer dan bijkomstig gebruik (10%) van een bestelauto in het kader van een onderneming.
- Gesloten beurzenregeling gehandicapten: de regeling als bedoeld in artikel 15a, negende lid, van de wet BPM (overdracht van een bestelauto tussen gehandicapten)

2. Algemeen

Bestelauto's in gebruik genomen voor 1 juli 2005

De wijzigingen in de wet BPM ten aanzien van bestelauto's zijn niet van toepassing op bestelauto's die vóór 1 juli 2005 in gebruik zijn genomen. Dit zijn bestelauto's die vóór 1 juli in Nederland zijn geregistreerd en bestelauto's die voor 1 juli 2005 buiten Nederland in gebruik zijn genomen en die na deze datum in Nederland worden geregistreerd. Dat betekent dat voor deze bestelauto's de bepalingen in de wet BPM zoals die luidt tot 1 juli 2005 van kracht blijven. Voor deze auto's wordt geen BPM nageheven tenzij de auto's niet meer voldoen aan de inrichtingseisen

als bedoeld in artikel 3, derde lid, van de wet BPM. In dat geval is BPM verschuldigd op grond van artikel 1, derde lid, van de wet BPM (tekst zoals die luidt tot 1 juli 2005).

Inrichtingseisen

Om voor de BPM en de motorrijtuigenbelasting als bestelauto te worden aangemerkt, gelden bepaalde inrichtingseisen. Deze inrichtingseisen blijven bestaan, ook voor bestelauto's waarvoor BPM is betaald en waarvoor motorrijtuigenbelasting wordt betaald naar het hoge bestelautotarief. Als een bestelauto niet meer aan de inrichtingseisen voldoet, wordt de auto aangemerkt als personenauto. Dit heeft fiscale gevolgen. Welke deze gevolgen zijn, verschilt naar gelang de bestelauto voor 1 juli 2005 of daarna voor het eerst in gebruik is genomen en of voor de bestelauto teruggaaf is verleend op grond van de gehandicaptenregeling of de ondernemersregeling.

Gevolgen niet langer voldoen aan de inrichtingseisen:

- Voor bestelauto's die voor 1 juli 2005 in gebruik zijn genomen en waarvoor geen BPM is betaald, wordt BPM verschuldigd (artikel 1, derde lid, van de wet BPM zoals die luidde tot 1 juli 2005 juncto artikel XXIV van het Belastingplan 2005).
- Voor bestelauto's die vanaf 1 juli 2005 in gebruik zijn genomen en waarvoor BPM is teruggegeven op grond van de ondernemersregeling of de gehandicaptenregeling wordt ook BPM verschuldigd.
- Voor bestelauto's die vanaf 1 juli 2005 in gebruik zijn genomen en waarvoor BPM is betaald die niet is teruggegeven, heeft het niet langer voldoen aan de inrichtingseisen geen gevolgen voor de BPM.

In alle gevallen geldt dat motorrijtuigenbelasting moet worden betaald naar het personenautotarief (inclusief provinciale opcenten).

Personenvervoer in laadruimte/boete

Als personen worden vervoerd in de laadruimte van een bestelauto waarop de ondernemersregeling of de gehan-

dicaptenregeling van toepassing is, kan een boete worden opgelegd.

Rest-BPM voor bestelauto's ouder dan 5 jaar

In het belastingplan 2005 is bepaald dat het BPM-bedrag voor gebruikte bestelauto's nihil bedraagt indien 5 jaar of meer zijn verstreken na het tijdstip waarop die bestelauto voor het eerst in gebruik is genomen. In beginsel moet rest-BPM worden betaald als niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden en beperking voor een bestelauto waarvoor teruggaaf is verleend op grond van de ondernemers- of de gehandicaptenregeling. Na vijf jaar is het bedrag aan BPM echter nihil en hoeft geen rest-BPM meer te worden betaald als niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden en beperkingen van genoemde regelingen.

Wordt een bestelauto echter omgebouwd, zodat niet meer wordt voldaan aan de fiscale inrichtingseisen voor een bestelauto, dan wordt de auto aangemerkt als personenauto. In dat geval is – ook na vijf jaar – rest-BPM verschuldigd.

In beide gevallen wordt motorrijtuigbelasting naar het personenautotarief (inclusief provinciale opcenten) verschuldigd.

Diefstal

Na diefstal van een bestelauto waarop de ondernemersregeling of de gehandicaptenregeling van toepassing is, kan de auto niet langer gebruikt worden voor het doel waarvoor deze regelingen gelden. Dit betekent dat rest-BPM op aangifte moet worden betaald binnen een maand nadat niet langer aan de voorwaarden wordt voldaan (een maand na de diefstal). Een deel van de gestolen bestelauto's wordt teruggevonden en teruggegeven aan de eigenaar. Als een auto binnen 30 dagen niet wordt teruggevonden, worden – voorzover het risico van diefstal verzekerd is – de rechten op de auto in het algemeen aan de verzekeraar overgedragen en wordt de schade aan de verzekerde uitgekeerd. In verband hiermee kan bij diefstal als volgt worden gehandeld. Met aangifte en betaling kan worden gewacht tot na de diefstal een periode van 30 dagen is verstreken of – als dit op een eerder tijdstip plaatsvindt – tot het kenteken van de gestolen auto op

naam van een verzekeringsmaatschappij wordt gesteld. Na deze periode vinden aangifte en betaling van BPM plaats binnen een maand.

Overgangsbepaling

In het Belastingplan 2005 is bepaald dat artikel 16a van de wet BPM niet van toepassing is ten aanzien van het heffen van BPM voor bestelauto's. Dat betekent dat ook BPM wordt geheven van bestelauto's waarvoor een kentekenbewijs is afgegeven vóór 1 juli 2005 maar waarvan de eerste tenaamstelling op of na 1 juli 2005 plaats vindt.

3. Ondernemersregeling

Vanaf 1 juli 2005 wordt BPM geheven van bestelauto's en is in beginsel het hoge bestelautotarief voor de motorrijtuigenbelasting verschuldigd.

BPM

Als de BPM is geheven van een ondernemer in de zin van artikel 7 van de wet OB, die de bestelauto bedrijfsmatig gebruikt, kan deze ondernemer een verzoek indienen tot teruggaaf van BPM. De teruggaaf wordt verleend aan de kentekenhouder als vaststaat dat op het tijdstip waarop de bestelauto is ingeschreven in het kentekenregister, aan de voorwaarden en beperkingen van de ondernemersregeling is voldaan. Dit systeem brengt met zich mee dat teruggaaf alleen mogelijk is bij eerste registratie van een bestelauto en dat de teruggaaf slechts eenmaal wordt verleend. Als een bestelauto op het moment van eerste registratie niet bedrijfsmatig wordt gebruikt, is teruggaaf van BPM niet mogelijk. Ook niet wanneer de auto later wel bedrijfsmatig gaat worden gebruikt.

Motorrijtuigenbelasting

Als motorrijtuigenbelasting wordt geheven van een ondernemer in de zin van artikel 7 van de wet OB die de bestelauto bedrijfsmatig gebruikt, kan op verzoek het lage bestelautotarief worden toegepast. Het is daarbij niet van belang of de auto bij eerste registratie al bedrijfsmatig wordt gebruikt. Ook als het bedrijfsmatige gebruik pas later aanvangt, kan vanaf dat latere moment het lage bestelautotarief worden verleend.

Meer dan bijkomstig gebruik in een onderneming

Voor de ondernemersregeling geldt de eis dat de bestelauto meer dan bijkomstig wordt gebezigd in het kader van onderneming. Aan deze voorwaarde is voldaan als meer dan 10% van de per jaar gereden kilometers betrekking heeft op de activiteiten met betrekking tot de onderneming.

Hierbij is niet vereist dat de bestelauto op de balans van de onderneming staat. Door een bestelauto als ondernemingsvermogen te etiketteren kan een ondernemer wel aannemelijk maken dat de bestelauto meer dan bijkomstig in zijn onderneming wordt gebruikt.

Lease/verhuur

Indien een ondernemer een bestelauto voor langere tijd (vier weken of meer) ter beschikking stelt aan een derde, stelt de wet aanvullende eisen voor het toepassen van de ondernemersregeling. De belangrijkste zijn dat de derde (huurder/lessee) aan wie de auto ter beschikking wordt gesteld, ook ondernemer moet zijn in de zin van artikel 7 van de wet OB en dat hij de bestelauto bedrijfsmatig gebruikt. Dit is uitgewerkt in artikel 8c van de Uitvoeringsregeling BPM en artikel 4b van de Uitvoeringsregeling MRB.

Maatschap als ondernemer

Een maatschap kan ondernemer zijn als bedoeld in artikel 7 van de wet OB. Omdat een maatschap geen rechtspersoon is, kan het kenteken van een (bestel)auto niet op naam van de maatschap staan. Volgens de ondernemersregeling wordt teruggaaf van BPM toegekend aan de kentekenhouder. Hetzelfde geldt voor het lage bestelautotarief voor ondernemers.

Een maatschap kan geen kentekenhouder zijn. Het is echter niet de bedoeling van de wetgever om maatschappen die ondernemer zijn als bedoeld in artikel 7 van de wet OB, uit te sluiten van de ondernemersregeling. Daarom wordt het volgende goedgekeurd.

Voor toepassing van de ondernemersregeling ten behoeve van een maatschap kan een maat op verzoek als ondernemer worden aangemerkt als een bestelauto die op zijn naam staat meer dan bijkomstig wordt

gebruikt ten behoeve van de onderneming van de maatschap waaraan hij deelneemt. Het moet dan gaan om een maatschap die ondernemer is als bedoeld in artikel 7 van de wet OB. Voor toepassing van de ondernemersregeling is degene op wiens naam het kenteken is gesteld (de maat) degene die de verplichtingen dient na te komen. Als niet langer aan de voorwaarden en beperkingen van de ondernemersregeling wordt voldaan, wordt de maat/kentekenhouders rest-BPM verschuldigd.

Publiekrechtelijke lichamen

Publiekrechtelijke lichamen, zoals lagere overheden, zijn voor bepaalde activiteiten ondernemer in de zin van artikel 7 van de wet OB. Zij beschikken dan ook over een BTW-nummer. Ze hebben recht op teruggaaf van BPM voor een bestelauto en toepassing van het lage bestelautotarief voor de motorrijtuigenbelasting, wanneer zij de betreffende bestelauto meer dan bijkomstig gebruiken in het kader van hun onderneming.

Verkoop bestelauto aan andere ondernemer

A Gesloten beurzenregeling ondernemers

Indien een bestelauto, waarvoor een ondernemer BPM heeft teruggekregen, niet meer wordt gebruikt door die ondernemer, wordt de teruggegeven BPM als belasting verschuldigd nadat het bedrag is verminderd in overeenstemming met artikel 10, tweede lid, van de wet BPM. Als de bestelauto aan een andere ondernemer wordt verkocht, die de bestelauto meer dan bijkomstig in het kader van zijn onderneming gaat gebruiken, geeft artikel 15b, negende lid, van de wet BPM de mogelijkheid tot verkoop met gesloten beurzen voor zover het de fiscale consequentie betreft. Hierbij neemt de koper de verplichtingen over van de verkoper de ondernemer. Kenmerk van de gesloten beurzen regeling is dat hier toe een gezamenlijk verzoek voor iedere verkoop moet worden ingediend. Op dit verzoek beslist de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking.

B Doorschuifregeling

In artikel 8b van de Uitvoeringsregeling BPM is een ver-

eenvoudigde variant opgenomen van het regime van artikel 15b van de wet, de 'doorschuifregeling'. De doorschuifregeling kan worden toegepast als aan de koper van de verhandelde bestelauto door de RDW een erkenning bedrijfsvoorraad is verleend op basis van de Wegenverkeerswet 1994. De koper moet de bestelauto in zijn bedrijfsvoorraad registreren. Verder is een voorwaarde dat de verkoper in zijn administratie een verklaring opneemt waarin de koper en de verkoper ten aanzien van de bestelauto zijn overeengekomen dat de koper voor de toepassing van artikel 15b, negende lid, van de wet BPM in de plaats treedt van de verkoper. Deze verklaring kan betrekking hebben op één of meer bestelauto's. Omdat met deze verklaring de koper fiscale verplichtingen overneemt van de verkoper, moet de verklaring minimaal bevatten naam en handtekening van de koper, het kenteken van de verhandelde bestelauto en de datum waarop de verklaring is afgegeven.

Als een bestelauto na verkoop tijdelijk wordt opgenomen in de bedrijfsvoorraad van een onderneming aan wie door de RDW een erkenning bedrijfsvoorraad op basis van de Wegenverkeerswet 1994 is verleend, geldt deze opname als het bezigen in de onderneming van de betreffende onderneming.

Maatstaf van heffing chassiscabine of bestelauto met specifieke voorzieningen
Uitgangspunt voor de berekening van BPM is de netto catalogusprijs van de bestelauto.

Voor bestelauto's in een bijzondere uitvoering, die meestal op basis van een zogenoemde chassiscabine naar de specifieke wensen van de klant worden aangepast, is niet altijd een catalogusprijs bekend. Volgens de Wet BPM moet de catalogusprijs dan door vergelijking worden bepaald. Voor bestelauto's van het type chassiscabine, die naar de specifieke wensen van de gebruiker worden aangepast of ingericht, wordt goedgekeurd dat de kosten van de aanpassingen ten behoeve van het bedrijfsmatig gebruik buiten de maatstaf van heffing blijven. Het gaat bijvoorbeeld om kosten van het aanbrengen van een laadbak met specifieke afmetingen, een takelinstallatie, rekken voor glasvervoer, platform voor vervoer

schadeauto's e.d. Dit betekent dat alleen over de waarde van de chassiscabine zelf BPM wordt geheven.

Voor gesloten bestelauto's kunnen specifieke voorzieningen in de laadruimte zoals betimmering, gereedschapsrekken, isolatie voor koelvoorzieningen e.d. buiten de maatstaf van heffing worden gelaten. Dit betekent dat alleen over de waarde van de bestelauto zelf BPM wordt geheven.

Aanpassingen ten behoeve van het vervoer van personen (airco, routeplanner, dubbele cabine e.d.) worden wel in de maatstaf van heffing betrokken. Dat geldt ook als die voorzieningen in de laadruimte of op het chassis worden aangebracht.

Afrekenen bij export

Als een bestelauto waarvoor teruggaaf is verleend, wordt verkocht voor export, wordt de auto niet meer gebruikt in het kader van de onderneming.

De teruggegeven BPM wordt als belasting verschuldigd en moet – na de vermindering op grond van artikel 10 van de wet BPM – binnen een maand op aangifte worden voldaan.

Afrekenen bij total loss/sloop

Als een bestelauto waarop de ondernemersregeling van toepassing is, voor sloop wordt verkocht aan een door de RDW erkend demontagebedrijf, kan de regeling worden toegepast van artikel 8b van de Uitvoeringsregeling BPM. Het autodemontagebedrijf neemt dan de fiscale verplichtingen over van de verkopende ondernemer. Wordt een auto toch niet gesloopt, maar verkocht aan een particulier of geëxporteerd, dan zal het autodemontagebedrijf de BPM moeten voldoen. Wordt een auto niet gesloopt, maar verkocht aan een handelaar of een ondernemer die de auto voor bedrijfsdoeleinden gaat gebruiken, dan kunnen via de gesloten beurzenregeling of de doorschuifregeling de verplichtingen overgaan op deze persoon.

4. Gehandicaptenregeling

Voor gehandicapten die voor hun vervoer op een bestelauto zijn aangewezen, voorziet het Belastingplan 2005 in een speciaal laag gehandicapenttarief voor de motorrijtuigenbelasting. De voorwaarden hiervoor zijn opgenomen in artikel 24a van de wet

MRB, artikel 5a van het Uitvoeringsbesluit MRB en artikel 4a van de Uitvoeringsregeling MRB.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid om de BPM terug te vragen. Dit is geregeld in artikel 15a van de wet BPM, artikel 13a van het Uitvoeringsbesluit BPM en artikel 8a van de Uitvoeringsregeling BPM. Voor de motorrijtuigenbelasting is de regeling in werking getreden op 1 januari 2005, voor de BPM treedt de regeling in werking op 1 juli 2005.

De regeling geldt voor één bestelauto per gehandicapte.

Nieuwe of gebruikte bestelauto

De aanspraak op teruggaaf van BPM ontstaat op het tijdstip waarop aan de voorwaarden en beperkingen van de gehandicaptenregeling is voldaan. Het maakt daarbij niet uit of er sprake is van een nieuwe bestelauto of een bestelauto die al gebruikt is. Voor een gebruikte bestelauto wordt het bedrag van de teruggaaf verminderd overeenkomstig artikel 10 van de wet BPM. Als voor de gebruikte bestelauto al eerder BPM is teruggegeven, bedraagt de teruggaaf niet meer dan de belasting verminderd met de eerder teruggegeven bedragen, voorzover die niet later alsnog als verschuldigde belasting zijn voldaan.

Aangewezen op het gebruik van een bestelauto

Gelet op zowel de wet BPM, als de wet MRB is de gehandicaptenregeling in eerste instantie bedoeld voor bestelauto's die zijn ingericht voor het vervoer van een niet-opvouwbaar rolstoel. In de Uitvoeringsregeling BPM en de Uitvoeringsregeling MRB is bepaald dat onder een niet-opvouwbaar rolstoel mede worden verstaan andere hulpmiddelen van een dusdanige omvang of een dusdanig gewicht dat de gehandicapte, rekening houdend met zijn specifieke handicap, voor zijn vervoer is aangewezen op het gebruik van een bestelauto. Gezien hun omvang en gewicht vallen hieronder in ieder geval een scootmobiel of een driewieler voor een volwassene. Als er sprake is van dergelijke hulpmiddelen, kan de gehandicaptenregeling worden toegepast als verder aan alle voorwaarden van de regeling is voldaan.

Er zijn ook hulpmiddelen waarvoor, om ze te kunnen vervoeren in opgevouwen of gedemonteerde toe-

stand, in feite geen bestelauto nodig is. Iemand met een specifieke handicap kan voor zijn vervoer dan toch zijn aangewezen op een bestelauto. Bijvoorbeeld als hij niet in staat is het hulpmiddel op te vouwen of in de auto te tillen, terwijl het wel mogelijk is het hulpmiddel via oprijplaten of een lift in de laadruimte van een bestelauto te plaatsen. Als de gehandicapte om een dergelijke reden voor zijn vervoer is aangewezen op een bestelauto, dan dient dit bij de aanvraag voor toepassing van de gehandicaptenregeling duidelijk te worden aangegeven en aannemelijk te worden gemaakt.

Inrichtingseisen/tussenschot

De gehandicaptenregeling geldt alleen voor bestelauto's, dat wil zeggen auto's die voldoen aan de zogenoemde inrichtingseisen als bedoeld in artikel 3, derde lid, van de wet BPM en artikel 3 van de wet MRB. Ook mag de laadruimte van de bestelauto niet worden gebruikt voor het vervoer van personen.

In verband met het vervoer van de gehandicapte persoon kan het nodig zijn dat het verplichte tussenschot wordt verwijderd waardoor de laadruimte niet langer is afgescheiden van de bestuurderscabine. Bijvoorbeeld wanneer de gehandicapte vanuit een rolstoel die in de laadruimte wordt vervoerd, plaats neemt op een stoel in de bestuurderscabine of wanneer de rolstoel wordt bevestigd op de plaats van één van de stoelen in de bestuurderscabine. Wanneer de bestelauto om deze reden zo is aangepast dat het verplichte tussenschot is verwijderd, kan de gehandicaptenregeling ook worden toegepast. Wel is het zo dat de laadruimte ook dan niet mag worden gebruikt voor het vervoer van personen. Dat betekent dat een rolstoel die tijdens het rijden als zitplaats wordt gebruikt, niet in de laadruimte mag worden bevestigd, maar alleen in de bestuurderscabine. Het is wel toegestaan dat het gedeelte van de rolstoel achter de rugleuning uitsteekt in de laadruimte.

Als de bestelauto wordt omgebouwd zodat deze niet meer aan de inrichtingseisen voldoet – bijvoorbeeld door het plaatsen van zijruiten in de laadruimte waar dit volgens de inrichtingseisen niet is toegestaan – wordt rest-BPM verschuldigd. De kentekenhouder moet de BPM op

aangifte voldoen binnen één maand nadat niet meer aan de voorwaarden en beperkingen wordt voldaan en moet ook motorrijtuigenbelasting betalen naar het tarief voor personenauto's (inclusief provinciale open-ten).

Teruggaaf BPM aanvragen

De BPM kan op verzoek worden terugbetaald. Dit verzoek moet worden ingediend binnen 13 weken nadat het recht op teruggaaf is ontstaan, dat wil zeggen 13 weken nadat aan de voorwaarden en beperkingen van de gehandicaptenregeling is voldaan.

Desgewenst kan gebruik worden gemaakt van de volgende procedure. Hierbij toetst de Belastingdienst zo veel als mogelijk vóór de tenaamstelling van de bestelauto getoetst of aan de voorwaarden van de gehandicaptenregeling wordt voldaan.

– De gehandicapte/kentekenhouder dient tijdig vóór de tenaamstelling van de bestelauto een verzoek tot teruggaaf in met de vereiste bewijsstukken bij de Belastingdienst (B/CA).

– De Belastingdienst neemt dit verzoek in behandeling. De materiële beoordeling of aan de vereisten voor teruggaaf is voldaan, gebeurt hierdoor voor de tenaamstelling.

– Via een kennisgeving laat de Belastingdienst weten of voorlopig op basis van de beschikbare gegevens is voldaan aan de voorwaarden voor teruggaaf.

– De overige gegevens om de teruggaaf te formaliseren (kenteken van de auto, datum tenaamstelling e.d.) worden zo spoedig mogelijk megedeeld, eventueel per fax door de dealer.

– Zodra deze gegevens bekend zijn, de tenaamstelling heeft plaats gevonden en aan alle voorwaarden is voldaan, kan tot uitbetaling worden overgegaan.

Bij het verzoek te overleggen bescheiden

Bij het verzoek tot toepassing van de gehandicaptenregeling moeten volgens het Uitvoeringsbesluit BPM en het Uitvoeringsbesluit MRB onder meer de volgende bescheiden worden overgelegd:

– *WVG-beschikking*: een beschikking ingevolge de Wet voorzieningen gehandicapten dat een hulpmiddel is verstrekt in het kader van deze wet.

Als een niet-opvouwbaar rolstoel of een ander hulpmiddel is verstrekt door de UWV in het kader van de door haar uit te voeren wetten, kan ook een beschikking van de UWV worden bijgevoegd.

– *Verklaring van een arts:* een verklaring dat de gehandicapte is aangewezen op een niet-opvouwbaar rolstoel of een hulpmiddel dat daarmee wordt gelijkgesteld. Een dergelijke verklaring heeft alleen te worden overgelegd als de gehandicapte niet beschikt over een WVG (of UWV) beschikking. De verklaring mag niet eerder zijn afgegeven dan zes weken voorafgaand aan de datum waarop het verzoek tot toepassing van de gehandicaptenregeling wordt ingediend.

– *Verklaring over de inrichting van de bestelauto:* bewijzen waaruit blijkt dat de auto is ingericht voor vervoer als bedoeld in de gehandicaptenregeling (foto, rekening of offerte van aanpassing e.d.).

In het Uitvoeringsbesluit BPM en het Uitvoeringsbesluit MRB staat dat een verklaring van de douane moet worden overgelegd. Als een dergelijke verklaring niet is afgegeven, kan worden volstaan met het overleggen van eerder genoemde bescheiden.

Verder moet jaarlijks een verklaring worden overgelegd dat de bestelauto waarop de gehandicaptenregeling van toepassing is nog steeds uitsluitend wordt gebruikt overeenkomstig de gehandicaptenregeling en dat de bestelauto nog voldoet aan de inrichtingseisen.

Niet langer gebruikt voor vervoer van de gehandicapte

Als een bestelauto waarvoor teruggaaf is verleend op basis van artikel 15a van de wet BPM niet langer wordt gebruikt voor het vervoer van de gehandicapte persoon, wordt niet langer aan de voorwaarden voor de regeling voldaan en moet rest-BPM worden betaald. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen bij verkoop of inruil van de bestelauto.

Omdat de gehandicaptenregeling beperkt is tot één bestelauto, moet ook rest-BPM worden betaald als door of ten behoeve van de gehandicapte toepassing van de gehandicaptenregeling wordt verzocht voor een andere bestelauto.

De BPM moet op aangifte worden betaald binnen één maand nadat niet langer aan de voorwaarden wordt voldaan. Voor de motorrijtuigenbelasting is dan niet langer het gehandicapten-tarief van toepassing, maar het hoge bestelautotarief. Dit tarief gaat in met ingang van het tijdvak dat aanvangt na het lopende tijdvak.

Verkoop bestelauto aan andere gehandicapte

Bij wijziging van de tenaamstelling (bijvoorbeeld door verkoop) van een bestelauto waarop de gehandicaptenregeling van toepassing is, wordt niet langer voldaan aan de voorwaarden van de regeling en moet binnen een maand op aangifte rest-BPM worden betaald.

Gesloten beurzenregeling gehandicapten

Als de nieuwe kentekenhouder de bestelauto blijft gebruiken volgens de voorwaarden en beperkingen van de gehandicaptenregeling kan hij ook teruggaaf vragen van BPM. Om te voorkomen dat de verkoper eerst rest-BPM moet betalen en de koper vervolgens BPM moet terugvragen, kan gebruik worden gemaakt van de gesloten beurzenregeling gehandicapten. Hierbij neemt de nieuwe kentekenhouder de verplichtingen over van de oorspronkelijke kentekenhouder. Voor de toepassing van de gesloten beurzenregeling moet een gezamenlijk verzoek worden ingediend bij de Belastingdienst (B/CA). Op dit verzoek beslist de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking.

Leidraad BPM

De paragrafen 14.1. en 14.1.1 van de Leidraad BPM hebben hun belang verloren voor bestelauto's die na 30 juni 2005 voor de eerste keer worden geregistreerd. De genoemde paragrafen worden daarom ingetrokken voor deze categorie bestelauto's.

5. Datum inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking op 1 juli 2005.