

RJ-Uiting 2022-1: Presentatie van Belasting personenauto's en motorrijwielen (bpm)

Inleiding

In hoofdstuk 270 De winst-en-verliesrekening is momenteel een tweetal opties opgenomen met betrekking tot de presentatie van Belasting personenauto's en motorrijwielen (bpm) in de jaarrekeningen van importeurs van auto's en motorrijwielen, dealers en andere autobedrijven. Deze opties hebben betrekking op de bpm voor auto's en motorrijwielen die voor de eerste keer in Nederland op kenteken zijn gesteld. De huidige alinea 201a van hoofdstuk 270 biedt de keuze om het bedrag aan bpm al dan niet op te nemen in de netto-omzet. Voor dealers en andere autobedrijven is een aanbeveling opgenomen om de bpm te presenteren als onderdeel van de netto-omzet. Een dergelijke aanbeveling is niet opgenomen voor importeurs van auto's en motorrijwielen. Mede in het kader van de periodieke beoordeling van de niet-wettelijke opties en het project opbrengstverantwoording heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) alinea 201a geëvalueerd. Op basis van die evaluatie stelt de RJ voor om niet langer toe te staan dat bpm als onderdeel van de netto-omzet wordt gepresenteerd.

Toelichting van het voorstel

De RJ heeft de huidige keuzemogelijkheden ten aanzien van de presentatie van de bpm geëvalueerd aan de hand van de algemene bepalingen inzake de netto-omzet. Onder de netto-omzet wordt verstaan de opbrengst uit levering van goederen en diensten uit het bedrijf van de rechtspersoon onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen (artikel 2:377 lid 6 BW). Dit houdt in dat de netto-omzet de weergave is van de omvang der zaken van de rechtspersoon, dus van hetgeen de rechtspersoon voor eigen rekening en risico presteert door verkoop en levering (of eigendomsoverdracht) dan wel door het verrichten van diensten aan zijn cliënten (alinea 201 van hoofdstuk 270). Daarnaast is in hoofdstuk 270 bepaald dat bedragen die de rechtspersoon voor derden ontvangt (als agent) niet als opbrengsten dienen te worden verwerkt (alinea 105a van hoofdstuk 270). Opbrengsten omvatten uitsluitend de bruto vermeerderingen van economisch potentieel die de rechtspersoon voor eigen rekening heeft ontvangen respectievelijk te vorderen heeft. Op grond van deze algemene bepalingen concludeert de RJ dat het presenteren van de bpm als onderdeel van de netto-omzet niet goed aansluit op deze algemene bepalingen. Uit een door de RJ uitgevoerde evaluatie blijken voorts geen zwaarwegende bezwaren te bestaan om niet langer toe te staan de bpm als onderdeel van de netto-omzet te presenteren. De RJ stelt daarom voor de huidige keuzemogelijkheid ten aanzien van de presentatie van de bpm te laten vervallen. Dat betekent dat de bpm niet langer als onderdeel van de netto-omzet kan worden gepresenteerd. De RJ is van oordeel dat dit voorstel zal resulteren in een betere weergave van hetgeen rechtspersonen voor eigen rekening en risico presteren. De RJ verwacht voorts dat de

voorgestelde aanpassingen zullen leiden tot een betere vergelijkbaarheid van de netto-omzet uit de verkoop van nieuwe auto's en motorrijwielen.

Tevens stelt de RJ voor alinea 303 van hoofdstuk 220 Voorraden aan te passen door de volgende zin in deze alinea weg te halen: 'De bpm wordt bijvoorbeeld verwerkt in de verkrijgingsprijs zodra een kentekenbewijs is verkregen'. Voorgesteld wordt om in alinea 303 voor de verwerking van bpm door importeurs van auto's en motorrijwielen, dealers en andere autobedrijven een verwijzing op te nemen naar alinea 201a van hoofdstuk 270 De winst-en-verliesrekening. De RJ stelt tevens voor om in die alinea op te nemen dat indien het belastbare feit voor de heffing van de bpm plaatsvindt op een tijdstip vóór de levering aan een uiteindelijke koper, de rechtspersoon een overlopende actiefpost ter hoogte van het bedrag van de verschuldigde bpm verantwoordt.

Ingangsdatum

De RJ stelt voor de wijzigingen van kracht te laten zijn voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 31 maart 2022 worden ingediend bij het RJ secretariaat, bij voorkeur per e-mail (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Bijlage: Voorgestelde richtlijnen inzake presentatie van bpm

Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen

Alinea 201a van hoofdstuk 270 De winst-en-verliesrekening

~~Voor dealers en andere autobedrijven wordt mede met het oog op de onderlinge vergelijkbaarheid van hun jaarrekeningen aanbevolen de Belasting Personenauto's en Motorrijwielen (BPM) te begrijpen in de netto-omzet. **Indien deze aanbeveling niet wordt gevolgd, dient in de jaarrekening te worden vermeld dat een ander netto-omzetbegrip is gehanteerd en welke inhoud het gebruikte begrip heeft.**~~

~~Voor importeurs van auto's en motorrijwielen geldt ten aanzien van het al of niet inclusief BPM bepalen van de netto-omzet geen voorkeur. **Wel dient uit hun jaarrekening te blijken of de gepresenteerde netto-omzet inclusief dan wel exclusief BPM is. Uit de jaarrekeningen van dealers en andere autobedrijven zowel als van importeurs dient het bedrag aan BPM (voor auto's en motorrijwielen die voor de eerste keer in Nederland op kenteken zijn gesteld) te blijken.**~~

Importeurs van auto's en motorrijwielen, dealers en andere autobedrijven presenteren de Belasting personenauto's en motorrijwielen (bpm) niet als netto-omzet. Het gaat hierbij om de bpm voor auto's en motorrijwielen die voor de eerste keer in Nederland op kenteken zijn gesteld. De rechtspersoon ontvangt de bpm als agent namens de overheid. De bpm betreft geen economische voordeel dat naar de rechtspersoon toevloeit. Daarom wordt de bpm niet als netto-omzet gepresenteerd.

Indien het belastbare feit voor de heffing van de bpm plaatsvindt op een tijdstip vóór de levering aan een uiteindelijke koper, verantwoordt de rechtspersoon een overlopende actiefpost ter hoogte van het bedrag van de verschuldigde bpm.

Alinea 303 van hoofdstuk 220 Voorraden

...

~~De bijkomende kosten zoals invoerrechten en andere belastingen worden verwerkt in de verkrijgingsprijs zodra de verplichting ontstaat. ~~De bpm wordt bijvoorbeeld verwerkt in de verkrijgingsprijs zodra een kentekenbewijs is verkregen.~~ Voor de verwerking van Belasting personenauto's en motorrijwielen (bpm) door importeurs van auto's en motorrijwielen, dealers en andere autobedrijven wordt verwezen naar alinea 201a van hoofdstuk 270 De winst-en-verliesrekening.~~

Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen

Alinea 110 van hoofdstuk B13 Winst-en-verliesrekening

~~Voor dealers en andere autobedrijven wordt mede met het oog op de onderlinge vergelijkbaarheid van hun jaarrekeningen aanbevolen de Belasting Personenauto's en Motorrijwielen (BPM) te begrijpen in de netto-omzet. Indien deze aanbeveling niet wordt gevolgd, moet in de jaarrekening worden vermeld dat een ander netto-omzetbegrip is gehanteerd en welke inhoud het gebruikte begrip heeft (artikel 2:384 lid 5 BW).~~

~~Voor importeurs van auto's en motorrijwielen geldt ten aanzien van het al of niet inclusief BPM bepalen van de netto-omzet geen voorkeur. Wel moet uit hun jaarrekening blijken of de~~

~~gepresenteerde netto-omzet inclusief dan wel exclusief BPM is (artikel 2:384 lid 5 BW). De rechtspersoon kan overwegen uit de jaarrekeningen van dealers en andere autobedrijven zowel als van importeurs het bedrag aan BPM (voor auto's en motorrijwielen die voor de eerste keer in Nederland op kenteken zijn gesteld) te laten blijken.~~

Importeurs van auto's en motorrijwielen, dealers en andere autobedrijven presenteren de Belasting personenauto's en motorrijwielen (bpm) niet als netto-omzet. Het gaat hierbij om de bpm voor auto's en motorrijwielen die voor de eerste keer in Nederland op kenteken zijn gesteld. De rechtspersoon ontvangt de bpm als agent namens de overheid. De bpm betreft geen economische voordeel dat naar de rechtspersoon toevloeit. Daarom wordt de bpm niet als netto-omzet gepresenteerd.

Indien het belastbare feit voor de heffing van de bpm plaatsvindt op een tijdstip vóór de levering aan een uiteindelijke koper, verantwoordt de rechtspersoon een overlopende actiefpost ter hoogte van het bedrag van de verschuldigde bpm.