



## Verlaagd btw-tarief voor het herstellen van fietsen

Aangemaakt: 12-01-2010  
Laatst gewijzigd: 19-1-2017

**Wet op de omzetbelasting artikel 9 lid 2a,  
Tabel I onder b4**

[Besluit omzetbelasting toelichting tabel I, 12 oktober 2015](#)  
[Standpuntbepaling\(en\) btw-aspecten rijwielbranche 2016](#)

### Algemene omschrijving onderwerp

Het btw tarief in Nederland bedraagt 21%. Voor de levering van bepaalde goederen en diensten die genoemd worden in Tabel 1 geldt het verlaagde tarief van 6%. Dit geldt onder andere voor het herstellen van fietsen.

### Vragen

#### Wat wordt verstaan onder fiets?(post b4)

Onder fiets moet worden verstaan: een rijwiel zonder hulpmotor. Voor de toepassing van het verlaagde tarief zijn ook de zoemfietsen, fietsen met een elektrisch of motorisch aangedreven trapondersteuning (zoals Epacs en Saxonette), als fiets aan te merken. De Spartamet wordt ook als een fiets aangemerkt.

Het verlaagde tarief kan niet worden toegepast op het herstellen van hoofdzakelijk motorisch voortbewogen fietsen, zoals snor-, en bromfietsen en bromscooters.

Kinderskelters, kinderdriewielers en (kinder)steppen zijn geen fietsen.

Driewielers voor mindervaliden zijn als invalidenwagentjes aan te merken en de levering hiervan valt uit dien hoofde onder het verlaagde btw-tarief. Het repareren van deze driewielers is ook naar het verlaagde tarief belast. (post a 34)

#### Wat wordt verstaan onder herstellen?

Onder het herstellen van fietsen moet worden verstaan: het door fietsenmakers verrichten van reparaties aan fietsen, zoals het vervangen van onderdelen, het plakken van banden en het verrichten van (preventief) onderhoud. Het verlaagde tarief van 6% is alleen van toepassing op de door de fietsenmaker verrichte arbeid (de eigenlijke reparatiedienst). De levering van fietsen, fietsonderdelen en accessoires is altijd belast met het algemene tarief van 21%.

Bij het repareren of vervangen van fietsonderdelen of het aanbrengen van accessoires moet de fietsenmaker het in rekening gebrachte arbeidsloon (verlaagd tarief) afsplitsen van de geleverde onderdelen (algemeen tarief). Daar waar naast de dienst een levering van materialen is te onderscheiden, is op de levering steeds het algemene tarief van 21% van toepassing.

In de situatie dat een koper een fiets aanschaft via internet, deze zelf rijklaar maakt, maar een defect aan bijvoorbeeld de derailleur niet zelf kan hertellen en vervolgens de rijwieldetailhandelaar benadert met het verzoek om de derailleur te herstellen, dan is daarop het verlaagde tarief van toepassing. Er is dan immers sprake van het herstellen van een fiets, ook al betreft het een nieuwe fiets.

### Let op

Op de splitsingsregel bestaat één uitzondering: het *ondersteunend materiaal* dat de fietsenmaker *verbruikt* bij het verrichten van reparaties aan fietsen. Dergelijk materiaal deelt in het verlaagde tarief dat geldt voor de reparatiedienst. Te denken valt aan plakmateriaal dat wordt verbruikt bij het plakken van fietsbanden of olie en vet dat wordt verbruikt bij het smeren van een fietsketting.

#### Bijkomende prestaties bij fietsherstel

Als sprake is van een bijkomende prestatie, dan geldt voor deze bijkomende prestatie hetzelfde tarief als voor de hoofdprestatie waaraan zij ondergeschikt is, in dit geval het verlaagde tarief voor het herstellen van fietsen.

#### *Halen en brengen van de fiets*

In het algemeen geldt dat de dienst van het halen en brengen als een bijkomende prestatie kan worden aangemerkt indien:

- Het halen en brengen voor de klant geen doel op zich is
- Het halen en brengen door de fietshersteller wordt gedaan die ook het herstel van de fiets verricht
- Het halen en brengen slechts een kleine invloed heeft op de totaalprijs

#### Voorrijkosten bij het repareren van een fiets

Voor zover de voorrijkosten zien op de arbeidskosten van de chauffeur/rijwielhersteller kunnen deze kosten als bijkomende prestatie worden gezien indien:

- het voorrijden voor de klant geen doel op zich is
- het voorrijden door de fietshersteller wordt gedaan die ook het herstel van de fiets verricht
- het voorrijden slechts een kleine invloed heeft op de totaalprijs

#### Kosten ter beschikking stellen leenfiets bij repareren fiets

Het ter beschikking stellen van een leenfiets kan niet worden aangemerkt als de door de fietsmaker verrichte arbeid. Hieruit volgt dat de vergoeding voor een leenfiets belast is tegen het algemene tarief van 21%.

#### Verzorgen/ mogelijk maken testrit voor aankoop van de fiets

Het ter beschikking stellen van een rijwiel voor een testrit- of periode tegen een vergoeding moet als een dienst worden aangemerkt die belast is tegen het algemene tarief van 21%.

#### Levering nieuwe fiets/ kosten rijklaar maken nieuwe fiets

Het rijklaar maken van een fiets gaat op in de levering van de fiets en is belast met 21% btw. Er is naar maatschappelijke opvatting gezien sprake van een onsplitsbaar geheel namelijk de levering. Dit geldt ook indien een koper van een elders (via internet) gekochte fiets zich met de fiets in de "kartonnen doos" tot de fietsmaker wendt met het verzoek de fiets voor de koper rijklaar te maken, er is geen sprake van een reparatie of hersteldienst waarop het verlaagde tarief kan worden toegepast.

#### Inkopen en opknappen van gebruikte fietsen (margeregeling)

Bij de levering van een ingekochte of ingeruilde gebruikte fiets die door de fietsmaker is opgeknapt, zijn geen afzonderlijke reparatiediensten te onderkennen. Hetzelfde geldt als zo'n fiets direct na de levering wordt opgeknapt en de overeenkomst daartoe in samenhang met de levering is gesloten. De levering van deze fietsen zal doorgaans onder de margeregeling vallen. Het verschil tussen verkoop en inkoopprijs van een dergelijke fiets wordt belast naar het algemene tarief.

#### Service en onderhoudspakketten

Bij de verkoop van een fiets kan de klant optioneel een service-/onderhoudspakket aanschaffen. Dit pakket bestaat uit verschillende onderdelen zoals bijvoorbeeld het maken van een bodyscan, het rijklaar maken van de fiets en een aantal service beurten. Het pakket omvat alleen arbeidsloon, eventueel te vervangen onderdelen zijn niet in de prijs inbegrepen. De vergoeding voor de servicebeurten die onderdeel zijn van het pakket zijn onder voorwaarden belast met 6% btw.

- Bij de verkoop van de fiets moet op de factuur gespecificeerd zijn aangegeven wat de klant heeft aangeschaft tegen welke vergoeding.
- De vergoeding die voor de servicebeurten in rekening wordt gebracht is nooit hoger dan het bedrag dat voor dezelfde servicebeurten wordt berekend wanneer geen fiets zou zijn aangeschaft (losse servicebeurten.)

#### Administratie

De toepasselijkheid van het verlaagde tarief moet aan de hand van de administratie aannemelijk worden gemaakt. Dit kan bijvoorbeeld met de afschriften van doorlopend genummerde reparatiebonnen of rekeningen, als het arbeidsloon en de onderdelen hierop zijn gespecificeerd. Dit betekent dat een suppletie kan worden ingediend wanneer de ondernemer aan de hand van zijn administratie kan aantonen dat en ook voor welk bedrag ten onrechte omzetbelasting is afgedragen. Het is aan de competente inspecteur om te beoordelen of een ingediende suppletie kan worden gevolgd.

Voor de praktijk is het volgende schema op te maken:

Verlaagd btw tarief (6%)	Algemeen btw tarief (21%)
<i>arbeidsloon bij het repareren/vervangen van onderdelen</i>	Levering onderdelen
<i>Arbeidsloon bij montage en repareren/vervangen van accessoires</i>	Levering accessoires
<i>Verbruik van ondersteunende producten bij fietsreparaties</i>	Reparatie- en onderhoudswerkzaamheden aan snor- en bromfietsen en bromscooters
	Levering van nieuwe fietsen (inclusief afmonteren en rijklaar maken)
	Mogelijk maken/verzorgen proefrit
<i>Onder voorwaarden het arbeidsloon voor bijkomende prestaties bij fietsherstel zoals voorrijkosten of halen en brengen bij reparatie</i>	Ter beschikking stellen leenfiets bij repareren rijwiel
<i>Onder voorwaarden het arbeidsloon voor servicebeurten als onderdeel in een service/onderhoudspakket</i>	

### **Nadere advisering**

BOVAG Servicedesk, (030) 659 53 00 of [ledenadvies@bovag.nl](mailto:ledenadvies@bovag.nl)

dm598164

*Ondanks alle zorg die aan de samenstelling van de infobladen is besteed, kunnen aan de daarin vermelde informatie geen rechten worden ontleend.*