

KOFFIETAFEL ZONDER BTW

Als een crematorium een condoleance verzorgt, is dat een aan de uitvaart gelieerde taak. Daardoor is deze dienst vrijgesteld van btw-heffing. Zo oordeelde de rechter. Het blijft hachelijk om te beoordelen of een dienst aan de uitvaart gerelateerd is of niet.

Diensten die door exploitanten van begraafplaatsen en crematoria worden verricht, mogen buiten de btw-heffing blijven. Er bestaat in de Wet op de omzetbelasting namelijk een vrijstelling voor diensten door lijkbezorgers. Dit betekent dat de beheerders geen btw in rekening hoeven te brengen over de prestaties die zij verrichten, maar ook geen btw kunnen aftrekken voor hun investeringen. De btw is dan een kostenpost. Een exploitant kan ook gedeeltelijk belaste en gedeeltelijk vrijgestelde prestaties verrichten. Het is vaak de vraag welke prestaties gesplitst kunnen worden. Uit een recente uitspraak van het Gerechtshof 's-Hertogenbosch blijkt dat het splitsen niet altijd zo eenvoudig is.

Geen koffietafel zonder crematie

Wat was de situatie? In het crematorium bevonden zich een restaurant en keuken die werden gebruikt voor het verstrekken van koffietafels. Per jaar vonden in het crematorium zeshonderd crematies plaats en werden er vierhonderd koffietafels verzorgd. Er werden geen koffietafels zonder crematie verstrekt. De exploitant van het crematorium vond het verstrekken van koffietafels een belaste prestatie, verge-

lijikbaar met het werk van een horeca-exploitant. Dit betekent dat de exploitant van het crematorium btw in rekening bracht over de koffietafels (zes procent, met uitzondering van alcoholische dranken) en de btw met betrekking tot het restaurant en de keuken aftrok. Denk aan bijvoorbeeld bouwkosten, onderhoudskosten, ingrediënten enzovoort. De inspecteur van de Belastingdienst keek hier anders tegen aan. Hij vond dat het verstrekken van koffietafels vrijgesteld was van btw en dat er geen recht op aftrek bestond. De exploitant van het crematorium stelde dat het verstrekken van koffietafels moet worden gezien als een afzonderlijke, met btw belaste, horecadienst en niet als een van btw vrijgestelde dienst door een lijkbezorger. Het Gerechtshof 's-Hertogenbosch was het daar niet mee eens. Volgens het hof is het verzorgen van een koffietafel ter gelegenheid van de uitvaartplechtigheid geen doel op zichzelf, maar een bijkomende dienst. Er worden immers nooit koffietafels aangeboden zonder crematie. Het aanbieden van koffietafels is een middel om de hoofddienst van het crematorium voor de klant 'zo aantrekkelijk mogelijk te maken'.



Carola van Vilsteren is directeur van Van Vilsteren Btw-advies. Zij schrijft deze rubriek op persoonlijke titel.

carolavanvilsteren@hetuitvaartwezen.nl

De conclusie van het Gerechtshof is dat het verstrekken van koffietafels door een exploitant van een crematorium vrijgesteld is van btw, omdat het in dit geval een bijkomende dienst is. De beheerder kan de btw die drukt op de kosten van het restaurant en de keuken dus niet aftrekken.

Bijkomend?

Een uitvaartondernemer verleent soms, behalve diensten met betrekking tot lijkbezorging, ook stervensbegeleiding en hulp bij rouwverwerking. Deze laatste diensten zijn voorbeelden van diensten die wél functioneel te scheiden zijn van de diensten betreffende de lijkbezorging, zodat ze belast zijn met btw. ■

CIJFERS

- Tussen **1996** en **2006** is het aandeel ondernemers in Nederland toegenomen van **10,2%** naar **11,5%** van de beroepsbevolking. Het aantal personen dat in Nederland een eigen bedrijf heeft, is sinds de jaren negentig gestaag toegenomen. Toch bleef het aandeel ondernemers in ons land in **2006** nog licht achter bij het gemiddelde van de EU-15, maar het ligt hoger dan in de VS. Opvallend is de lage positie van Finland, Zweden en Denemarken. Dit blijkt uit de pu-

- blicatie "Het Nederlandse ondernemingsklimaat in cijfers **2008**".
- Nederland geeft ongeveer **1%** van het bruto nationaal product uit aan Research & Development (R&D); dit ligt onder het EU-gemiddelde (**1,11%**). Zweden is met **3%** koploper in Europa.
- Slechts **17%** van de bedrijven met **10** of meer werkzame personen heeft in de periode **2000-2002** een innovatie gerealiseerd. **97%** van de niet-innovatoren vond het 'niet nodig' om te innoveren.
- Het merendeel

- van de product-innovatoren verwacht dat hun verbeterde en nieuwe producten voor een periode van **1** tot **5** jaar in ongewijzigde vorm verkocht kunnen worden. Een levensduur van **3** tot **5** jaar komt hierbij volgens de bedrijven het meest voor.
- **60%** van alle innovatie in Nederland heeft voordelen voor het milieu aldus TNO.
- In 1998 meldten zich voor de International Funeral Awards, toen nog alleen in België, **12** innovatieve producten; in **2008** zijn dat er **172**.
-