

SOMS WEL, SOMS GEEN BTW

Onlangs is in Brussel een nieuw btw-directief aangenomen, waarbij de uitvaartbranche is ingedeeld bij een laag btw-tarief. In de Nederlandse wetgeving wordt door rechtszaken ondertussen steeds duidelijker welke diensten wel en niet vrijgesteld zijn van btw.

De Europese uitvaartbranche heeft jaren gelobbyd voor opname van uitvaardiensten in het lage btw-tarief en is er blij mee. Maar zo spectaculair is het succes ook weer niet, want toen in 1992 Bijlage H werd toegevoegd aan de Zesde Richtlijn was daar in punt 15 al in opgenomen dat diensten verstrekt door lijkbezorgers en crematoria, alsmede de daarmee samenhangende diensten, onder het verlaagde tarief vallen.

Vrijgesteld of niet?

De Nederlandse wetgever hanteert echter een vrijstelling in plaats van het lage btw-tarief. Dat lijkt strijdig met de Europese wetgeving, maar omdat Nederland de vrijstelling al kende voordat de Zesde Richtlijn in werking trad (1977), mag Nederland deze nog steeds toepassen. Het blijft in Nederland lastig te beoordelen of een uitvaartdienst vrijgesteld van btw is of niet. Wel wordt dit door verschillende rechterlijke uitspraken langzaam duidelijker. De Hoge Raad heeft in 2006 geoordeeld dat het voor de toepassing van de vrijstelling niet zozeer van belang is *wie* de dienst verricht, maar *wat* de dienstverrichter

doet. De vrijstelling voor lijkbezorgers is van toepassing als prestaties worden verricht die kenmerkend en essentieel zijn voor de diensten die een lijkbezorger verricht. Daaronder vallen: de verzorging en opbaring van het lichaam, de verzorging van de uitvaartplechtigheid, het dragen van de lijk kist en de teraardebestelling of crematie (inclusief asverstrooiing).

Dragen vrijgesteld

De staatssecretaris van Financiën heeft een besluit gepubliceerd waarin hij de vrijstelling voor de diensten door lijkbezorgers nader toelicht. De vrijstelling is niet van toepassing als de door een ondernemer verleende dienst slechts een onderdeel is van de kenmerkende en essentiële diensten. Bijvoorbeeld het louter en alleen ter beschikking stellen van een rouwcentrum. Wel veranderd is de positie van dragers (verenigingen). Hun prestaties waren uitgesloten van de btw-vrijstelling. Nu heeft de staatssecretaris aangegeven dat het dragen van een lijk kist een afzonderlijk geheel vormt en kenmerkend en essentieel is voor diensten van lijkbezorgers.



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

carolavanvilsteren@hetuitvaartwezen.nl

In een besluit uit 2005 (ingetrokken naar aanleiding van het nieuwe besluit uit 2008) had de staatssecretaris nog goedgekeurd dat de vrijstelling kon worden toegepast op alle prestaties die lijkbezorgers verrichten aan de opdrachtgever. Hierdoor vielen ook de levering van bloemen, grafmonumenten en drukwerk onder de vrijstelling. Deze goedkeuring was echter te ruim. Dergelijke prestaties zijn nu alleen nog vrijgesteld als er sprake is van een rechtstreeks verband met de kenmerkende en essentiële diensten van de lijkbezorger. Voor drukwerk is dat het geval. Voor een grafmonument of de verhuur van rouwgoederen niet. Het leveren van een kist aan een collega is btw-belast, levert u hem rechtstreeks aan de klant dan is de dienst van btw vrijgesteld. ■

CIJFERS: XXX

- In een duurzaamheidsakkoord hebben kabinet en bedrijfsleven afgesproken **2%** per jaar te besparen op energie. Dat leidt tot een kostenreductie van **€ 100** tot **€ 120** miljoen voor het MKB. Individuele ondernemers kunnen veelal nog **10** tot **15%** op hun energiekosten besparen. In **2008** hebben **150.000** ondernemingen **€ 20** miljoen bespaard. • MKB-Nederland verwacht dat eind **2009 70** branches aangesloten zijn bij het Energiecentrum. •

- **28%** van het MKB volgt de ontwikkeling van hun energiekosten actief; bij kleine ondernemingen (<10 werknemers) is dit **27%** en bij grote **38%**. • Ondernemers die het energielabel van hun bedrijfsgebouw verbeteren, kunnen met de EIA (Energie-investeringsaftrek) **44%** van de kosten aftrekken van de fiscale winst. Deze investering levert een netto belastingvoordeel op van minimaal **11%**. • **75%** van de consumenten is eerder bereid tot zaken-

- doen met een bedrijf als dat maatschappelijk verantwoord onderneemt. Dat blijkt uit een onderzoek van communicatiebureau Leene.txt onder ruim **1000** consumenten. • **3** tot **6%** van het MKB zet actief in op marktkansen rond duurzame producten en diensten volgens een onderzoek van EIM en BECO. • Van de MKB-bedrijven meent **79%** dat men het nu al goed genoeg voor elkaar heeft op het gebied van maatschappelijk verantwoord