



financieel@uitvaartmedia.com

Lijkbezorgers en Omzetbelasting

In de Wet op de omzetbelasting (Wet OB) zijn de diensten verricht door lijkbezorgers vrijgesteld van de heffing van omzetbelasting. Hoewel de wet geen omschrijving bevat van het begrip 'lijkbezorger' mag gelet op het spraakgebruik daaronder worden verstaan: de persoon die zich belast met alles wat bij de begrafenis/crematie van personen vereist is.

Kenmerkend voor een lijkbezorger is dat hij met zijn opdrachtgever (de nabestaande(n)) een rechtsbetrekking aangaat inhoudende het verzorgen en opbaren van het lichaam van een overleden persoon, het verzorgen van de begrafenis- of crematieplechtigheid en de feitelijke teraardebestelling of crematie van de overleden persoon. Tot de vrijgestelde diensten van lijkbezorgers kunnen mede worden gerekend de prestaties met betrekking tot welke de lijkbezorger zich als bemiddelaar beschouwd, bijvoorbeeld ingeval door tussenkomst van de lijkbezorger bloemen, grafmonumenten, drukwerk enzovoort worden geleverd. Hieronder vallen ook diensten zoals het ter beschikking stellen van een aula en het verzorgen van de muziek. De onderhavige vrijstelling is beperkt tot de prestaties verricht door de lijkbezorger. De prestaties verricht aan de lijkbezorger dienen met omzetbelasting belast te worden.

Dat dit onderwerp toch met een zekere regelmaat aanleiding geeft tot een rechtsgang naar de belastingrechter blijkt uit een uitspraak van het Gerechtshof in het Friese Leeuwarden van september vorig jaar. Belanghebbende in die procedure was een persoon met een onderneming in het verzorgen van voordrachten op uitvaarten. De werkzaamheden bestonden uit drie elementen: het voeren van gesprekken met de nabestaanden, het schrijven van de voor-

dracht en in de meeste gevallen het houden van een voordracht. In die voordracht wordt een terugblik gegeven op het leven van de overledene. Belanghebbende is ook bij de uitvaart aanwezig als een nabestaande zelf de voordracht houdt om het houden van de voordracht zo nodig over te nemen. Belanghebbende, die haar onderneming bij de Belastingdienst had ingeschreven als begrafenisonderneming, was er stellig van overtuigd dat haar activiteiten vrijgesteld waren van omzetbelasting terwijl de Inspecteur, na een ingesteld boekenonderzoek, deze stelling bestreed. Belanghebbende voerde de procedure op drie fronten. Primair deed zij een beroep op de vrijstelling voor diensten van lijkbezorgers, subsidiair stelde zij dat het belasten van haar diensten strijd opleverde met het communautaire beginsel van fiscale neutraliteit. Belanghebbende voerde daarbij aan dat wanneer dezelfde diensten worden verricht door een uitvaartonderneming deze worden vrijgesteld van omzetbelasting terwijl de diensten in dat geval gelijk zijn aan de diensten van belanghebbende. Ook deed belanghebbende een beroep op de schrijversvrijstelling van de Wet OB.

Ten aanzien van het primaire standpunt oordeelde het Hof onder meer dat belanghebbende niet aannemelijk had gemaakt dat het opstellen en voordragen van een necrologie een dienst is die hoofdzakelijk en gewoonlijk door lijkbezorgers wordt verricht en daardoor niet kan delen in de vrijstelling van de Wet OB. Daarmee verwees het Hof het eerste standpunt subtiel naar de prullenmand. Ook met het subsidiaire standpunt maakte het Hof korte metten door te stellen dat het houden van een toespraak door de uitvaartverzorger zal opgaan in de hoofdprestatie namelijk het organiseren van de uitvaart. Met het derde

standpunt was het Hof ook snel klaar door te stellen dat een schrijver iemand is die een gedachteninhoud door middel van een schriftelijke verspreiding publiek bekend maakt. Nu het publiek van belanghebbende uitsluitend de kring van de nabestaanden betreft kan geen beroep gedaan worden op de schrijversvrijstelling. Het gelijk was aan de Inspecteur.

Belanghebbende bleef met een flinke fiscale OB-deceptie achter en moest de conclusie trekken dat de door haar gewenste dynamiek in de aloude spreuk van de Belastingdienst 'steng in de leer, soepel in de uitvoering' voor haar in deze procedure helaas niet weggelegd was. Tja, ook hier geldt: 't kan Friezen, 't kan dooien. ■

Pieter Koster is belastingadviseur bij Profinis Accountants & Adviseurs te Urk

.....
'De verzorger van voordrachten was er stellig van overtuigd dat haar activiteiten vrijgesteld waren van omzetbelasting'
