

Vennootschapsbelastingplicht voor begraafplaatsen

Bij de vennootschapsbelastingplicht voor begraafplaatsen dient men met het volgende rekening te houden:

1. Vanuit de wetgeving of rechtspraak is in de praktijk weinig bekend over de heffing van vennootschapsbelasting bij stichtingen of kerken die begraafplaatsen exploiteren. Volgens de wet zijn stichtingen en kerken belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting-plichtig indien en voor zover zij ondernemingsactiviteiten uitoefenen d.w.z. betaalde activiteiten uitvoeren die:
 - i. Winstgevend zijn/een winstoogmerk hebben.
 - ii. in concurrentie treden met andere ondernemingen.

Omdat er ook commerciële begraafplaatsen zijn, en kerkelijke begraafplaatsen daar in beginsel mee in concurrentie treden, gaan we ervan uit dat kerkelijke begraafplaatsen vennootschapsbelastingplichtig zijn. Dat geldt des te meer als die begraafplaatsen winstgevend zijn.

2. Zolang de winst van een stichting of kerk onder de EUR 15.000 is, geldt echter een vrijstelling. Het gaat dan om de winst voor alle betaalde activiteiten per rechtspersoon. Als de winst van de begraafplaats derhalve EUR 8.000 is en de winst van de commerciële zaalverhuur EUR 20.000, dan geldt de vrijstelling dus niet. Winst wordt in beginsel berekend op basis van commerciële maatstaven. Grafrechten die ineens worden betaald aan het begin kunnen normaliter worden geactiveerd. Zij leiden tot winst naar rato van het verstrijken van de grafduur.
3. Als de kerk of stichting meer dan 15.000 euro winst maakt, dan leidt dit in beginsel tot heffing van vennootschapsbelasting over de winst behaald met alle ondernemingsactiviteiten. Er zijn dan mogelijkheden om de winst te beperken door een beroep te doen op:
 - a. De fondswervingsvrijstelling, indien fondsen worden geworven voor een anbi op basis van voor de rechthebbenden **kenbaar** fondswervende activiteiten
 - b. De vrijwilligersaftrek (tegen fictief minimumloon minus evt. vrijwilligersvergoeding)
 - c. De herbestedingsreserve (in geval er veel gebruik gemaakt wordt van vrijwilligers)

Uiteraard valt hier in de praktijk nog veel meer over te zeggen, maar het voorgaande geeft een samenvatting van de regelgeving.

Wilbert van Vliet, februari 2016