



# ASSEMBLÉE NATIONALE

13ème législature

taux

Question écrite n° 3852

## Texte de la question

Mme Arlette Franco attire l'attention de Mme la ministre de l'économie, des finances et de l'emploi sur l'application de la directive relative à la TVA dans les services de pompes funèbres. La directive 77/388 CEE modifiée du 17 mai 1977 sur la TVA dispose que « les services fournis par les entreprises de pompes funèbres et de crémation sont susceptibles d'être soumis au taux réduit de TVA ». En France, ces services sont assujettis à la TVA au taux de 19,60 %, à l'exception des seules prestations de transport de corps réalisées par les prestataires agréés au moyen de véhicules spécialement aménagés à cet effet (instruction fiscale 3C-3-05 n° 68 du 14 avril 2005). Le 3 juillet 2007, dans un avis motivé (affaire 2005/5051), la Commission européenne a constaté qu'en France « le transport de corps par véhicule est soumis au taux réduit alors que le transport de corps par porteur et de manière plus générale les autres actes accomplis par l'entreprise sont frappés du taux normal ». La Commission européenne a engagé une procédure d'infraction à l'encontre de la France au motif qu'elle « opère une distinction artificielle, contraire à la jurisprudence communautaire relative à la notion de prestation complexe unique. En effet, les services fournis par les entreprises de pompes funèbres, ainsi que la livraison des biens qui s'y rapportent, constituent au regard de cette jurisprudence une seule et même prestation ». La Commission rappelle que, à l'instar de la plupart des pays européens, la France peut appliquer un taux réduit de TVA « pour l'ensemble de la prestation ». Aussi elle lui demande donc dans quels délais le Gouvernement souhaite transposer la directive de 1977 instaurant une TVA réduite dans les services de pompes funèbres afin de réduire les coûts supportés par les familles lors du décès d'un ou de plusieurs de leurs proches.

## Texte de la réponse

L'article L. 2223-19 du code général des collectivités territoriales énumère sept catégories d'opérations relevant du service extérieur des pompes funèbres, qui est une mission de service public, et les distingue des autres activités annexes liées à l'inhumation, qui ne sont généralement pas assurées par des entreprises de pompes funèbres. Les opérations réalisées dans le cadre de cette mission de service public relèvent du taux normal de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) à l'exception des seules prestations de transport de corps réalisées par des prestataires agréés au moyen de véhicules spécialement aménagés, qui relèvent du taux réduit. Si le taux réduit était appliqué à l'ensemble des opérations du service extérieur des pompes funèbres, un manque à gagner budgétaire de l'ordre de 180 millions d'euros en année pleine serait constaté.

## Données clés

**Auteur :** [Mme Arlette Franco](#)

**Circonscription :** Pyrénées-Orientales (2<sup>e</sup> circonscription) - Union pour un Mouvement Populaire

**Type de question :** Question écrite

**Numéro de la question :** 3852

**Rubrique :** Tva

**Ministère interrogé :** Économie, finances et emploi

**Ministère attributaire :** Économie, finances et emploi

Date(s) clé(s)

**Question publiée le :** 4 septembre 2007, page 5416

**Réponse publiée le :** 20 novembre 2007, page 7294