

- Innehåll:
1. Ändringar i mervärdesskattelagen fr.o.m. 1.1.2004
  2. Fastställande av tidtabell för upprättande av bokslut i kyrkoordningen

## 1. ÄNDRINGAR I MERVÄRDESSKATTELAGEN FR.O.M. 1.1.2004

Den skattskyldige måste ordna sin bokföring på ett sådant sätt att de uppgifter som behövs för fastställande av momsens kan erhållas ur bokföringen. Bokföringen av affärshändelser som inverkar på den moms som skall betalas eller dras av skall basera sig på sådana verifikationer som avses i bokföringslagen med ytterligare beaktande av vad som i mervärdesskattelagen föreskrivs om verifikationer.

Fr.o.m. 1.1.2004 träder ändringar i mervärdesskattelagen (30.12.1993/1501) i kraft. Ändringarna gäller skyldigheten att utfärda faktura, krav på innehållet i en faktura, elektronisk fakturering och förvaring av fakturor. Ändringarna innebär bl.a. att

### **Följande uppgifter måste framgå av fakturan:**

- 1) datum för fakturans utfärdande
- 2) ett löpnummer baserat på en eller flera serier med hjälp av vilket fakturan entydigt kan identifieras
- 3) det mervärdesskattenummer med vilken näringsidkaren har sålt varorna eller tjänsterna
- 4) det mervärdesskattenummer som köparen använt vid köpet om köparen är skattskyldig för köpet eller om det är fråga om gemenskapsintern försäljning enligt 72 a §
- 5) säljarens och köparens namn och adress
- 6) de sålda varornas mängd och art samt tjänsternas omfattning och art
- 7) datum för varuleveransen eller utförandet av tjänsterna eller för en förskottsbetalning, om det kan fastställas och skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande
- 8) skattegrunden för varje skattesats eller skattefrihet, enhetspris exklusive skatt samt gottgörelser och rabatter, om dessa inte har beaktats i enhetspriset
- 9) skattesats
- 10) det skattebelopp som skall betalas, angivet i euro, dock inte gällande sådan försäljning som avses i punkt 13

- 11) om ingen skatt skall betalas på försäljningen eller om köparen i enlighet med 2a, 8a eller 9 § är den skattskyldige, skall det finnas en hänvisning till grunden för skattefriheten eller köparens skattskyldighet, eller en hänvisning till denna lag eller till den relevanta bestämmelsen i Europeiska gemenskapernas råds sjätte direktiv (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättnings-skatter – gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, benämns nedan det sjätte momsdirektivet
- 12) om man på försäljningen tillämpar det förfarande som avses i 79a §, skall det finnas ett omnämmande om att förfarandet tillämpas eller en hänvisning till nämnda paragraf eller till den relevanta bestämmelsen i sjätte momsdirektivet
- 13) när en tidigare utfärdad faktura ändras med en ny faktura, ska det finnas en entydig hänvisning till den första fakturan

*Avvikande från vad som bestäms i punkterna 1–10 i ovanstående lista behöver följande fakturor endast innehålla de uppgifter som anges nedan:*

- 1) fakturor vilkas slutsumma uppgår till högst 1 000 euro;
- 2) fakturor i minuthandeln eller i annan jämförbar försäljningsverksamhet som nästan uteslutande riktar sig till privatpersoner;
- 3) fakturor för serveringstjänster eller persontransporter med undantag av tjänster som är avsedda för vidareförsäljning;
- 4) kvitton som skrivs ut från parkeringsautomater och liknande apparater.

Fakturor som nämns i ovanstående lista skall innehålla följande uppgifter:

- 1) datum för utfärdandet;
- 2) säljarens namn och mervärdesskattenummer;
- 3) de sålda varornas mängd och art samt tjänsternas art;
- 4) det skattebelopp som skall betalas angivet per skattesats eller skattegrunden angiven per skattesats.

Lagen om ändring av mervärdesskattelagen (nr 325/2003) bifogas i sin helhet. Lagen finner man också bl.a. under adressen [www.finlex.fi](http://www.finlex.fi). Skattestyrelsens anvisningar om de faktureringsbestämmelser som träder i kraft 1.1.2004 finns på skatteförvaltningens webbplats [www.vero.fi](http://www.vero.fi), under punkten Skatteinfo/Skattestyrelsens föreskrifter / Kraven på fakturan i momsbeskattningen.

Ändringarna i mervärdesskattelagen fr.o.m. 1.1.2004 har även presenterats i handboken Mervärdesbeskattningen i församlingarna, punkt 10.2.2. Bestämmelser fr.o.m. början av år 2004. Församlingarna har informerats om färdigställandet av handboken Mervärdesbeskattningen i församlingarna i cirkulär nr 16/21.5.2003. Handboken säljs av Kyrkostyrelsens publikations- och AV-försäljning, tfn 09-180 2315 och 09-180 2229. Enklast är det att beställa handboken per e-post, adressen är [julkaisumyynti@evl.fi](mailto:julkaisumyynti@evl.fi). Handboken säljs till självkostnadspriset 16 euro.

Precis som under det gångna året fortsätter Kyrktjänst att anordna kursdagar om mervärdesskattefrågor också under år 2004. Kyrktjänst informerar om tider och platser för dessa kurser i ett senare skede. Kuntakoulutus arrangerar en kursdag i Helsingfors 24.5.2004 och en i Jyväskylä 2.6.2004 om grundläggande frågor i anknytning till de olika skedena i mervärdesbeskattningen, redovisning av skatt, fastställande av rätten till inköpsavdrag osv.

I statens budgetförslag för år 2004 föreslås att den nedre gränsen för mervärdesskatt ändras till att vara stegvis glidande från 8 500 euro uppåt. Det andra ändringsförslaget gäller en höjning av den nedre gränsen för eget bruk av tjänst som avser fastighetsinnehav. Den nuvarande nedre gränsen på 30 500 euro skall enligt planerna höjas till 35 000 euro. Församlingarna informeras om dessa eventuella lagändringar som ingår i statens budget för år 2004 i det fall att de blir verklighet .

## 2. FASTSTÄLLANDE AV TIDTABELL FÖR UPPRÄTTANDE AV BOKSLUT I KYRKOORDNINGEN

Enligt 25 § 1 mom. församlingarnas modell till ekonomistadga skall en församlings bokslut upprättas före utgången av mars månad. Den anvisning som givits om upprättande av bokslut för en församling och en kyrklig samfällighet innehåller en bestämmelse med samma innehåll.

I november 2003 beslöt kyrkomötet revidera 15 kap. 9 och 11 § kyrkoordningen på så sätt att kyrkorådet skall upprätta bokslut före utgången av mars månad det år som följer på räkenskapsperioden. I slutet av året kommer församlingarna att få närmare information om de ändringar som gjorts i samband med de nya författningssamlingarna.

Avsikten är att med hjälp av tidtabellen inom en rimlig tid få uppgifter om församlingarnas ekonomiska situation och utveckling. Att bokslutet blir klart före slutet av mars ligger också i församlingarnas eget intresse, då det åtminstone i de större församlingarna är så att arbetet med att planera följande års verksamhet och ekonomi tar vid omedelbart efter att bokslutet färdigställts. Att i kyrkoordningen fastslå en tidpunkt då bokslutet skall vara gjort stöder de anvisningar som utfärdats och innebär en ändamålsenlig prioritering av arbetsuppgifterna vid församlingarnas ekonomibyråer.

## KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas