



KYRKOSTYRELSENS CIRKULÄR

Nr 8/2005
10.2.2005

- Innehåll:
1. Återbärningar av mervärdesskatt på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav samt hur de skall bokföras
 2. Bokföring av sammanslagnings-, utvecklings- och byggnadsunderstöd
 3. Fastställande av den post som motsvarar församlingens omsättning och dess betydelse för skyldigheten att upprätta koncernbokslut
 4. Fördelningen av kyrko- och samfundsskatt

1. ÅTERBÄRINGAR AV MERVÄRDESSKATT PÅ EGET BRUK AV TJÄNSTER SOM AVSER FASTIGHETSINNEHAV SAMT HUR DE SKALL BOKFÖRAS

Enligt HFD:s förhandsavgörande 23.12.2004/L 3364 är en kyrklig samfällighet inte skyldig att betala mervärdesskatt på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav för tjänster som utförts av den egna personalen och som gäller följande byggnader eller fastigheter:

- kyrkliga byggnader och andra lokaler som är avsedda för kyrkliga förrättningar till den del dessa byggnader och lokaler används för gudstjänster och andra kyrkliga förrättningar
- begravningsplatser till den del tjänsterna hänför sig till något annat begravningsplatsområde än gravplatser
- lokaler som används för den kyrkliga samfällighetens registerverksamhet
- andra än för ovan nämnda syften använda fastigheter till den del fastigheterna används direkt för sådana uppgifter gällande förkunnelse och tjänst som fastställs för församlingen i 4 kap. 1 § i kyrkolagen eller för syften som indirekt tjänar dessa uppgifter.

Förhandsavgörande om mervärdesskatt på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav söktes endast till den del en kyrklig samfällighet utför tjänster som avser fastighetsinnehav och dessa tjänster hänför sig till sådana fastigheter vilka direkt används för myndighetsverksamhet som bedrivs av den kyrkliga samfälligheten eller uppgifter som fastställs för församlingen i 4 kapitlet i kyrkolagen (församlingarnas egentliga verksamhet) eller vilka indirekt tjänar dessa uppgifter.

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade som nytt förhandsavgörande att en kyrklig samfällighet inte måste betala mervärdesskatt på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav för de fastigheter som avses i ansökan om förhandsavgörande när det gäller tjänster som utförts av den egna personalen till den del fastigheterna i fråga används för de ändamål som nämns i ansökan.

Församlingarna har lämnat in en ansökan om återbäring av den överflödiga mervärdesskatt de har betalat för eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav från och med år 2001.

Återbäringar av mervärdesskatt på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav bör bokföras enligt följande:

1. Om församlingen vid tidpunkten för upprättandet av bokslutet för 2004 får ett beslut från skatteförvaltningen om hur mycket mervärdesskatt som återbetalas, kan återbäringen bokföras som Extraordinära intäkter i resultaträkningen för 2004. Räntorna i anslutning till återbäringen bokförs som ränteintäkter. Detta skall anges som en not till bokslutet.
2. Om församlingen inte får ett beslut om beloppet av mervärdesskatteåterbäringen vid tidpunkten för upprättandet av bokslutet för 2004, skall detta anges i en not till bokslutet och mervärdesskatteåterbäringarna bokförs då enligt kontantprincipen som Extraordinära intäkter i resultaträkningen för de kommande åren medan räntorna i anslutning till återbäringarna bokförs som ränteintäkter.
3. Överflödiga skatter som för kalenderåret 2004 betalats för eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav kan korrigeras direkt, dvs. de kan bokföras bland resultatregleringarna i bokslutet för 2004.

Skattestyrelsen har ombetts ge ett utlåtande om en anvisning till församlingarna angående skatten på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav med iakttagande av HFD:s beslut av den 23 december 2004. Församlingarna informeras om praxis för beräkning av skatten på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav från och med 1.1.2005 omedelbart efter att Skattestyrelsen meddelat sitt ställningstagande.

2. BUDGETERING OCH BOKFÖRING AV SAMMANSLAGNINGS-, UTVECKLINGS- OCH BYGGNADSUNDERSTÖD

Kyrkostyrelsen har i plenum fattat beslut om sammanslagning av församlingar och ombildande av kyrkliga samfälligheter till församlingar. Besluten har inkluderat ett förpliktande beslut om hur kyrkans centralfond skall betala ut kalkylerat understöd för sammanslagning under de kommande fem eller fyra åren i enlighet med cirkulär nr 11/2002 och cirkulär nr 3/2005. Kyrkostyrelsens plenum har dessutom fattat beslut om utvecklingsprojekt, som skall genomföras under nästa eller kommande år. Också i dessa ingår ett förpliktande beslut om hur kyrkans centralfond skall stöda samarbete mellan två eller flera församlingar under de kommande åren.

När det gäller byggnads- och begravningsplatsunderstöd förbinder sig kyrkans centralfond också ofta att betala en viss andel av kostnaderna för projektet. Om det är fråga om ett tämligen stort projekt, betalas understödet till församlingen under nästa eller kommande år.

Sammanlagings- och utvecklingsunderstöd budgeteras i verksamhets- och ekonomiplanen samt i budgeten som verksamhetsunderstöd enligt kontantprincipen. **Sammanlagings- och utvecklingsunderstöden bokförs** i resultaträkningen som inkomst bland Verksamhetsunderstöd enligt kontantprincipen. Uppgifterna om dessa bokföringar utreds i noterna till bokslutet.

Uppskattade **byggnads- och begravningsplatsunderstöd budgeteras** i verksamhets- och ekonomiplanen samt i investeringsdelen i budgeten i enlighet med hur projektet förväntas framskrida årligen. **Erhållna byggnadsunderstöd bokförs** på kreditsidan bland Pågående poster upp till högst ett belopp som motsvarar utgifterna. Understöd som erhållits innan utgifterna realiserats bokförs bland resultatregleringarna. Uppgifterna om dessa bokföringar utreds i noterna till bokslutet.

3. FASTSTÄLLANDE AV DEN POST SOM MOTSVARAR FÖRSAMLINGENS OMSÄTTNING OCH DESS BETYDELSE FÖR SKYLDIGHETEN ATT UPPRÄTTA KONCERNBOKSLUT

Inom kyrkan har man inte tidigare definierat vad som menas med församlingens omsättning eller en motsvarande post. Information om storleken av den post som motsvarar församlingens omsättning behövs bland annat då det gäller att avgöra om församlingen är skyldig att upprätta koncernbalansräkning eller inte. Beloppet av den avkastning som motsvarar omsättningen behövs också för olika typer av statistik.

Kyrkomötet godkände i november 2004 en ändring i kyrkoordningen (15:9,4). Enligt den ändrade bestämmelsen skall en församling som på det sätt som avses i bokföringslagen har bestämmanderätt i någon annan bokföringsskyldig upprätta och i sitt bokslut ta in en koncernbalansräkning jämte bilagor, om de villkor för skyldigheten att upprätta en koncernbalansräkning som föreskrivs i bokföringslagen uppfylls. När balansräkningen upprättas skall bokföringslagen iakttagas i tillämpliga delar.

Enligt 6 kap. 1 § 3 mom. i bokföringslagen behöver koncernbokslut inte upprättas, om under såväl den räkenskapsperiod som har gått ut som under den omedelbart föregående räkenskapsperioden högst en av de i 3 kap. 9 § 2 mom. fastställda gränserna har överskridits, räknade sammanlagt för både moderföretaget och dess dotterföretag. Gränserna i enlighet med 3 kap. 9 § 2 mom. i bokföringslagen är:

- omsättningen eller motsvarande avkastning 7 300 000 euro
- balansomslutningen 3 650 000 miljoner euro
- det genomsnittliga antalet anställda 50 personer

I den post som motsvarar församlingens/den kyrkliga samfällighetens omsättning inkluderas verksamhetsintäkterna och skatteinkomsterna. Församling-

ens/den kyrkliga samfällighetens interna poster (t.ex. interna hyresintäkter) inberäknas inte i omsättningen. Från verksamhetsintäkterna avdras inkomstminskningar, t.ex. nedsättningar och kreditförluster av försäljning. Erhållna förskott (t.ex. från skogsförsäljning och hyror) inkluderas inte i den post som motsvarar omsättningen, utan de bokförs enligt prestationsprincipen som intäkter när prestationen överlämnas.

Församlingarnas ekonomibyråer, som sannolikt kommer att åläggas skyldigheten att upprätta koncernbokslut enligt den 30.12.2004 uppdaterade bokföringslagen, ombes underrätta kyrkostyrelsens ekonomiplanerare eller economichef om detta per e-post på adressen ingeborg.flythstrom@evl.fi eller majja-liisa.hietakangas@evl.fi.

Under år 2005 uppdateras anvisningarna om upprättande av koncernbokslut.

4. FÖRDELNINGEN AV KYRKO- OCH SAMFUNDSSKATT

Kyrkans andel av samfundsskatteintäkterna år 2005 är 1,94 %. År 2003 och 2004 var den 1,8 %. Samfundsskattens fördelningsandelar, såsom de fastställts för skatteåret 2005, togs i bruk i januari 2005.

Den beräknade fördelningen av skatteintäkter från förvärvs- och kapitalinkomster för skatteåret 2005 tas i bruk i februari 2005. Kyrkans beräknade andel kommer att vara 3,37 %. På adressen www.vero.fi, under Redovisningar till skattetagare, finns information om bland annat fördelningsandelarna för varje församling och, som nyhet, kyrkobeskattningsutfallet för år 2005 beräknat per församling.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas