

Inomkyrklig prissättning och fakturering

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfälligheter och stift inte utgör näringsverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och Svenska kyrkans bedömning, vilken stöds av externa skatterådgivare/jurister, är att domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet, i det ingår även begravningsverksamheten.

Detta innebär att vid försäljning mellan *inomkyrkliga enheter (nationell nivå, stift, pastorat och församlingar)* ska ingen moms debiteras på kundfakturan. Det innebär också att avdragsrätten på ingående moms på leverantörsfakturer upphör i den tidigare momspliktiga verksamheten och kostnaderna blir 25 % högre. Det är viktigt att komma ihåg att försäljning till externa kunder (stiftsgårdar, PLT, dotterbolag, stiftelser mm) som tidigare varit momspliktigt fortfarande kommer att vara momspliktigt och där ska moms debiteras på fakturan och ingående moms på leverantörsfakturer ska dras av på samma sätt som tidigare.

Vid prissättning och fakturering mellan inomkyrkliga enheter efter domen är det viktigt att tänka på vad som ingår i det som ska faktureras:

Fakturering av enbart externa kostnader

Vid fakturering av enbart externa kostnader innebär domen att kostnaderna för dessa varor och tjänster kommer att bli 25% dyrare för den säljande enheten eftersom inget avdrag för ingående moms kan göras på leverantörsfakturan. Detta kompenseras genom att priset för varan/tjänsten kommer att uppgå till samma belopp för köparen som den tidigare fakturan (inklusive moms). Se exempel 1 nedan.

Fakturering utan inslag av externa kostnader

Fakturering av tjänster som inte innehåller element av externa kostnader avser till exempel försäljning av personalens tid. Det innebär i det här fallet inte någon fördyring för den säljande enheten eftersom det inte finns någon moms på leverantörsfakturer att ta hänsyn till. Allt annat lika så blir det nya priset därmed 20 % lägre för den köpande enheten och intäkten densamma för den säljande enheten som innan. Se exempel 2 nedan.

Fakturering med inslag av både "interna" och externa kostnader

Vissa tjänster består av både externa kostnader och egen personal. Om det ingår flera komponenter i en tjänst, både personal och externa leverantörsfakturer så behöver en kalkyl upprättas för att ta fram hur mycket priset behöver höjas för att kompensera den ökade kostnaden i och med förlorat momsavdrag. Se exempel 3 nedan.

Exempel 1	Nationell nivå	Församling X
Nationell nivå köper in licenskostnad för 1 250kr inklusive moms (1 000kr + 250kr moms) som ska vidarefaktureras till församling X		
Tidigare hantering:	<p>Kostnad 1 000kr, momsfordran 250kr.</p> <p>Faktura till församling X på totalt 1 250kr, varav 1 000kr är intäkt och 250kr är momsskuld.</p> <p><i>Effekt: Vidarefaktureringen är ett nollsummespel.</i></p>	<p>Kostnad 1 250kr</p> <p><i>Effekt: Kostnaden uppgår till inköpspris för nationell nivå.</i></p>
Ny hantering <u>med</u> kompensation för förlorad rätt till momsavdrag:	<p>Kostnad 1 250kr</p> <p>Faktura till församling X på totalt 1 250kr, varav 1 250kr är intäkt.</p> <p><i>Effekt: Vidarefakturering är ett nollsummespel.</i></p>	<p>Kostnad 1 250kr</p> <p><i>Effekt: Kostnaden uppgår till inköpspris för nationell nivå.</i></p>
Ny hantering <u>utan</u> kompensation för förlorad rätt till momsavdrag:	<p>Kostnad 1 250kr</p> <p>Faktura till församling X på totalt 1 000kr.</p> <p><i>Effekt: Förlust 250kr per licens.</i></p>	<p>Kostnad 1 000kr</p> <p><i>Effekt: Kostnaden är 20 % lägre än inköpspriset för nationell nivå.</i></p>

Exempel 2	Församling X	Församling Y
Församling X hyr ut personal per timme till församling Y enligt överenskomet timpris exklusive moms.		
Tidigare hantering:	<p>Överenskomet timpris faktureras och 25% moms läggs på fakturan.</p> <p><i>Effekt: Intäkten är det överenskomna timpriset exklusive moms. Påslaget för moms är en skuld till Skatteverket och betalas till dem.</i></p>	<p>Kostnad är överenskomet timpris + 25% i moms.</p> <p><i>Effekt: Kostnaden är 25% högre än överenskomet timpris exklusive moms.</i></p>
Ny hantering:	<p>Överenskomet timpris faktureras och ingen moms läggs på fakturan.</p> <p><i>Effekt: Intäkten är densamma som tidigare, d v s överenskomet timpris.</i></p>	<p>Kostnad är överenskomet timpris exklusive moms.</p> <p><i>Effekt: Kostnaden 20 % lägre än tidigare hantering.</i></p>

Exempel 3	Stift X	Församling Y
Stift X säljer servicebyrå tjänster till Församling Y enligt överenskommet pris exklusive moms. Tjänsten innehåller såväl personalkostnader som externa kostnader och avskrivningskostnader.		
Tidigare hantering:	<p>Överenskommet pris faktureras och 25% moms läggs på fakturan.</p> <p><i>Effekt: Intäkten är det överenskomna priset exklusive moms. Påslaget för moms är en skuld till Skatteverket och betalas till dem.</i></p>	<p>Kostnad är överenskommet pris + 25% i moms.</p> <p><i>Effekt: Kostnaden är 25% högre än överenskommet pris exklusive moms.</i></p>
Ny hantering <u>med</u> kompensation för förlorad rätt till momsavdrag:	<p>Priset behöver justeras för att ta hänsyn till fördyringen i och med den förlorade rätten till momsavdrag på de externa kostnaderna. En beräkning behöver göras för att se hur stor del av det totala priset som de externa kostnaderna avser och hur mycket kostnaden ökar.</p> <p>Till exempel: priset anses behöva öka med 10%.</p> <p>Det nya överenskomna priset faktureras och ingen moms läggs på fakturan</p> <p><i>Effekt: Intäkten ökar med 10% jämfört med tidigare, ingen momsskuld till Skatteverket.</i></p>	<p>Kostnaden avser nytt överenskommet pris utan moms.</p> <p><i>Effekt: Kostnaden blir 12% lägre än tidigare i och med att det inte finns ett påslag på 25% moms på fakturan men att priset höjts med 10%.</i></p>
Ny hantering <u>utan</u> kompensation för förlorad rätt till momsavdrag:	<p>Tidigare överenskommet pris faktureras och ingen moms läggs på fakturan.</p> <p><i>Effekt: Kostnaderna ökar med 10% och genererar en förlust hos stiftet.</i></p>	<p>Kostnad avser tidigare överenskommet pris utan moms.</p> <p><i>Effekt: Kostnaden är 20% lägre jämfört med tidigare.</i></p>