

Högsta Förvaltningsdomstolen har meddelat dom gällande tillhandahållande av tjänster inom Svenska kyrkan

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.

Domen är efterlängtd och utgör slutet på en 20 år lång diskussion om hur inomkyrkliga tillhandahållanden ska beskattas. Domen har mycket stor principiell betydelse för Svenska kyrkan och kommer att avsevärt förenkla och underlätta inomkyrkligt samarbete framöver.

I domskälen konstaterar Högsta förvaltningsdomstolen att Svenska kyrkans organisatoriska delar ingår som integrerade delar av den juridiska personen Svenska kyrkan. Högsta förvaltningsdomstolens uttalar vidare att Svenska kyrkan förfogar på central nivå över hur dess medel ska fördelas inom trossamfundet och vilka uppgifter som ska utföras på respektive nivå inom samfundet samt bestämmer hur kostnaderna för dessa uppgifter ska finansieras. Svenska kyrkans tillhandahållande av de aktuella tjänsterna har enligt Högsta förvaltningsdomstolen därför inte skett till de organisatoriska delarna i deras egenskap av egna juridiska personer utan tillhandahållandena har skett inom trossamfundet Svenska kyrkan. Tjänsterna ska därmed inte inkomstbeskattas.

[Här kan du läsa domen i sin helhet:](#)

Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och vår bedömning 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.

Domen är dock bara tillämplig på tillhandahållanden som sker *inom* trossamfundet Svenska kyrkan, det vill säga mellan församlingar, pastorat, stift och den nationella nivån. Tillhandahållanden till prästlönetillgångarna, kyrkliga stiftelser, föreningar eller andra verksamheter i bolagsform omfattas till exempel inte av domen. I de fall en enhet inom Svenska kyrkan bedriver skattepliktig näringsverksamhet mot utomstående och inom ramen för denna skattepliktiga verksamhet även tillhandahåller varor och tjänster till någon enhet inom trossamfundet, ska beskattning sannolikt ske även fortsättningsvis.

Vad händer nu ?

Vi kommer att analysera domen närmare och avser att inleda en dialog med Skatteverket om hur eventuella justeringar bakåt i tiden bör hanteras. Vi kommer därför att återkomma med mer information så snart som möjligt.

Tillsvidare är vår rekommendation följande:

Beskattningsperioder från 1 januari 2021 och framåt:

De enheter som hittills har hanterat någon form av tillhandahållande inom Svenska kyrkan som skattepliktigt bör förbereda för att ändra sina rutiner från och med den 1 januari 2021 för att därefter kunna hantera dessa transaktioner som skattefria.

Beskattningsperioder före 2021:

Moms- och inkomstdeklarationer kan omprövas sex år bakåt i tiden. Under 2021 är beskattningsåret 2015 det äldsta år som kan omprövas. Det är i nuläget oklart i vilken omfattning Skatteverket kommer att kräva att tidigare perioder justeras med anledning av Högsta förvaltningsdomstolens dom. För att undvika merarbete och få till en enhetlig och praktisk hantering av eventuella omprövningar av tidigare år kommer vi att inleda en dialog med Skatteverket för att komma överens om hur detta ska hanteras. Vi ber därför alla enheter att avvakta med eventuella omprövningar av tidigare år m.m. tills vi återkommer med mer information. Om någon enhet önskar avvika från ovanstående är det viktigt att ni informerar oss.

Det kan noteras att det bara är de enheter som har redovisat inomkyrkliga tillhandahållanden som skattepliktiga som kan bli föremål för omprövning hos Skatteverket. Enheter som köpt tjänster av någon annan enhet och blivit debiterad moms kan inte begära tillbaka denna moms från Skatteverket utan det är bara den enhet som debiterat momsen som kan göra detta.

Om ni har frågor med anledning av ovanstående [kan ni här kontakta ekonomerna kyrklig ekonomi](#)

Maria Lundqvist Norling

Rättschef

Rättsavdelningen

[Maria Lundqvist Norling](#)

Gustaf af Ugglas

Ekonomi- och finanschef

Ekonomi- och finansavdelningen

[Gustaf af Ugglas](#)

