

FAQ

Allmänt

Behöver vi som inte har någon skattepliktig näringsverksamhet göra något med anledning av domen?

Svar: Nej, det är den som upprättar fakturan ("säljaren") som gör eventuella rättelser.

Ny mall att skicka med vid rättelse av momsdeklaration för 2015–2020 samt för att dra tillbaka yrkandet om överklagande av beskattningen taxeringsår 2014.

<https://internwww.svenskakyrkan.se/Ekonomi/skatt>

Överklagande av inkomstskatt 2014 och framåt

Av praktiska skäl och pga. av den osäkerhet som finns kring inkomstskatten begärs för närvarande och i normalfallet ingen omprövning av inkomstbeskattningen för år före 2020. Om någon enhet har stora belopp att återfå kan dock annan hantering övervägas.

Framåtriktat sker dock all inkomstskattmässig hantering i enlighet med Svenska kyrkans tolkning av domen. Det är dock viktigt att vara transparent med detta gentemot Skatteverket så länge osäkerheten kvarstår, jmf den bilaga som bifogades inkomstdeklarationen för 2020.

Rättelser av 2015 måste ske innan årsskiftet.

Angående Skatteverkets förfrågningar i brev avseende tidigare överklaganden av 2014

Utfärda kreditfaktura om mottagaren fortfarande existerar och återkalla överklagandet i den delen. Vidhåll överklagandet avseende utgående moms till enheter som inte längre existerar samt när det gäller avdrag för ingående moms. Yrkandet om ingående moms behålls för att inte Svenska kyrkan ska tillskansa fördelar som kan uppfattas som orimliga. Återkalla i normalfallet överklagande om inkomstskatt.

Rättelser av år före 2020

Måste vi rätta inkomst- och momsdeklarationer före år 2020?

Det finns inget krav på att ompröva hela perioden bakåt till 2015. Varje enhet fattar sitt eget beslut. Beslut hos en enhet kan dock påverka annan enhet t.ex. om kreditfaktura erhålls i en momspliktig verksamhet eller om det kommer krav på återbetalning av tidigare debiterad moms.

- Frågan om återbetalning av momsen eller motsvarande tilläggsdebitering är en ekonomisk fråga inom Svenska kyrkan och styrs inte av skattereglerna.

Inkomstdeklaration för 2020

Kan vi lämna in inkomstdeklarationen enligt de gamla reglerna och rätta i efterhand?

Svar: Ja, men vi rekommenderar att man lämnar in en inkomstdeklaration enligt de nya reglerna för 2020. Momsdeklarationerna kan rättas senare.

Om vi lämnar in inkomstdeklarationen enligt de nya reglerna innebär det att resultatet för den skattepliktiga verksamheten inte kommer att stämma överens med bokföringen?

Svar: Ja, det stämmer. Ingen ändring ska ske i bokföringen 2020 utan effekten av rättelserna sker 2021.

I vilken ruta ska vi deklarerat den inomkyrkliga försäljningen på blanketten Särskild uppgift?

Svar: Försäljningen ska deklarerars i ruta 4.2 Bidrag, Gåvor. AVVAKTAR SVAR FRÅN SKATTEVERKET ANGÅENDE VAR KOSTNADERNA SKA REDOVISAS.

Behöver vi bifoga något med inkomstdeklarationen?

Svar: Ja, utgå från den mall till bilaga som finns publicerad om ni haft inomkyrklig försäljning under 2020 <https://internwww.svenskakyrkan.se/Ekonomi/skatt> och lämna de uppgifter som föreslås.

Om Högsta Förvaltningsdomstolens dom inte inneburit någon förändring i inkomstdeklarationen räcker det med att bifoga en bilaga som kommenterar detta. Förslag på text kan vara följande: "Den dom gällande tillhandahållanden inom trossamfundet Svenska kyrkan i Högsta förvaltningsdomstolen den 9 februari 2021 (HFD 2021 ref.2) har inte genererat några förändringar i 2020 års inkomstdeklaration inom XX eftersom XX inte sålt några inomkyrkliga tjänster under inkomståret 2020. Därför kommer inte heller den bilaga som framtagits av Svenska kyrkan på nationell nivå att bifogas."

Måste vi specificera all "vanlig" försäljning (gravskötsel, deltagaravgifter, second hand-försäljning etc.) enligt uppställningen i bilaga (avsnittet Tillhandahållande utanför trossamfundet)? Detta påverkar inte av domen och är redan godkänt av Skatteverket?

Svar: Bilagan är inget krav från Skatteverket utan har tagits fram för att underlätta deklarationsarbetet. Syftet med denna del av bilagan är att göra en öppen redovisning och på så sätt undvika skattetillägg om Skatteverket gör en annan bedömning. Om man inte har någon försäljning som torde kunna ifrågasättas av Skatteverket kan en beskrivning av den försäljning man haft, exempelvis gravskötsel, räcka.

Hur länge kan vi få anstånd med att lämna in året deklaration?

Svar: Om man lämnar elektroniskt kan man leverera så sent som 1 augusti.

Momsdeklarationer 2020 och tidigare

Måste vi utfärda kreditfakturer för rättelser av den utgående momsen?

Svar: Ja.

- Samlingsfaktura kan användas vid kreditering. Det måste dock vara tydligt vilka ursprungsfakturer som krediteras, t.ex. med en sammanställning som utgör bilaga till kreditfakturan. Krediteringen kan avse flera år.
- Utgående moms som debiterats enheter som inte längre existerar krediteras dock inte utan i de fallen sker rättelsen genom omprövning av den period när faktura ursprungligen utfärdades. Det måste dock vara tydligt vilka ursprungsfakturer som krediteras, t.ex. med en sammanställning som utgör bilaga till kreditfakturan.

Hur rättas vi den ingående momsen?

Svar:

Den ingående momsen för 2020 rättas genom att bifoga publicerad mall för moms rättelser <https://internwww.svenskakyrkan.se/Ekonomi/skatt> och hänvisa till 66 kap. 35 § skatteförfarandelagen, som anger att man kan göra rättelser för helåret på den sista perioden.

- Avdragen **ingående moms** rättas alltid i den period den ursprungligen dragits av. Rättningen sker genom att mallen för momsdeklarationer 2015–2020 fylls i och skickas in till Skatteverket.

- Erhållna kreditfakturer ska inte påverka momsredovisningen hos mottagaren i aktuell period.
- Om kreditfakturan avser en momspliktig verksamhet hos mottagaren görs rättningen av den ingående momsen på den period när avdraget ursprungligen gjordes.

Vid bokföring av dessa fakturer och hantering av den krediterade momsen gäller följande:

- Om fakturorna inte tidigare har bokförts i en momspliktig verksamhet så blir det nu debet kostnad för den köpta tjänsten och kredit kostnad för den köpta tjänsten (+0).
- Om kostnaden under 2020 konterats i en då momspliktig verksamhet och den ingående momsen 2020 dragits av blir konteringen 2021 densamma som ovan, dvs. effekten blir +-0 och ingen korrigerings av momsen ska göras 2021.
- Om den felaktigt dragna ingående momsen 2020 redan rättats behöver man inte göra något mer eftersom då är den krediterade ingående momsen redan är hanterad.
- Om den felaktigt dragna ingående momsen för 2020 inte rättats och detta var den enda ingående momsen som dragits av, bör man rätta i momsdeklarationen för 2020 med hjälp av mallen för 2020. Då får man ett beslut från Skatteverket som säger att den krediterade ingående momsen ska återbetalas och denna betalning redovisas därefter som kostnad under 2021.

Måste vi rätta momsdeklarationerna i samband med att vi lämnar in inkomstdeklarationen?

Svar: Nej, det finns inget krav på det. Rättelsen kan lämnas in senare.

Ska vi fylla i beloppet för den inomkyrkliga försäljningen i ruta 42 i momsdeklarationen?

Svar: Nej, den ska inte ingå alls i momsdeklarationen.

Försäljning till inomkyrkliga enheter från en näringsverksamhet som är skattepliktig.

I verksamhet som är delvis skattepliktig finns i princip två sätt att hantera momsen.

1. Begränsad avdragsrätt. Man redovisar bara utgående moms på den externa skattepliktiga delen och drar bara av den del av den ingående momsen som är hänförlig till den del som är skattepliktig.
2. Uttagsbeskattning. Man drar av all ingående moms i verksamheten men om man gör uttag till momsfri verksamhet inom Svenska kyrkan så momsas det som om det skett en försäljning genom uttagsbeskattning.

I en verksamhet som i allt väsentligt är extern och skattepliktig men där man i enstaka fall gör uttag till den skattefria verksamheten inom Svenska kyrkan är i normalfallet alternativ 2 det som ger den korrekta hanteringen.

För fördjupad information hänvisas till dokumentet Uttagsbeskattning eller begränsad avdragsrätt för ingående moms vid blandad verksamhet/länk/.

<https://internwww.svenskakyrkan.se/Ekonomi/skatt>

Momsdeklarationer 2021

Olika verifikationsnummerserier

Måste vi ha olika verifikationsnummerserier för inomkyrklig fakturering och fakturering till externa parter?

Svar: Ja. Den inomkyrkliga faktureringen, som lämpligen sker via KOB, bör ha en egen verifikationsserie eftersom all fakturering till externa kunder måste ha en egen obruten verifikationsserie. Man får, enligt momslagen, inte blanda fakturering till externa kunder (omsättning enligt momslagen) med den inomkyrkliga försäljningen ("tillhandahållande" enligt momslagen).

Behöver vi rätta detta med verifikationsnummerserier bakåt för de fakturor vi skickat i år?

Svar: Nej, gör rätt framåt.

Val av konton

Hur ska vi separera den inomkyrkliga försäljningen och försäljningen till externa parter?

Svar: Det är viktigt att kunna separera försäljningen och det kan ske genom att ha olika intäktskonton för den inomkyrkliga och den externa försäljningen och genom att den inomkyrkliga försäljningen läggs på en egen verksamhetskod. Det är viktigt att välja ett konto för inomkyrklig försäljning som inte är kopplat till momsrapporten, t. ex. 3616 Försäljning av administration och andra tjänster och verksamhetskod 380 Inomkyrklig försäljning.

Rättelser av ingående moms och förändrade momsnycklar

Vi använder en schablonnyckel för avdrag av ingående moms för kostnader som är gemensamma för den inomkyrkliga och externa försäljningen, hur rättar vi den ingående momsen?

Svar: Om man har haft samma momsnyckel för alla inköp kan man göra en bedömning av hur stor förändringen är och därefter göra en bedömning av hur stor andel av avdragen ingående moms som fortfarande är avdragsgill. Resterande del återförs som kostnad. Därefter måste en ny beräkning ske för att hitta en ny momsnyckel.

Vi har haft olika avdrag för ingående moms, både full avdragsrätt och med momsnyckel, hur ska vi rätta detta?

Svar: Det mest exakta är att gå via leverantörsreskontra och följa respektive leverantör och göra rättelser anpassade per leverantör. En något enklare modell är att om det går att identifiera de leverantörer där man även fortsättningsvis kommer att ha full avdragsrätt på ingående moms kan den delen av ingående moms ligga kvar, men därefter görs en bedömning kring hur stor andel av den återstående delen som i stället ska kostnadsföras. En ny bedömning görs därefter om det administrativa merarbetet, som en genomlysning av den delen innebär, uppgår till sådant väsentligt belopp att merarbetet kan motiveras. Nya momsnycklar behöver därefter beräknas om man även fortsättningsvis har blandad verksamhet.

Vad innebär domen för de fakturor som vi fått från Svenska kyrkan på nationell nivå där vi dragit av en del av den ingående momsen? Kommer vi att få nya fakturor utan moms?

Svar: Ni behöver inte vänta på att få nya fakturor för att kunna rätta den ingående momsen. Ni kan korrigera delar av avdragen moms ändå utifrån de nya förutsättningarna för momsfördelningen.