

Information med anledning av ställningstagande från Skatteverket gällande HFD dom

Ställningstagande från Skatteverket med anledning av domen från Högsta förvaltningsdomstolen om tillhandahållande av tjänster inom Svenska kyrkan

Skatteverket publicerade den 3 maj 2021 sina ställningstaganden angående domen från Högsta förvaltningsdomstolen (HFD).

[Läs här Skatteverkets ställningstaganden kring moms](#) och [här kring inkomstskatt](#).

[Läs domen här](#) där även finns information om domen finns samlad.

När det gäller ställningstagandet kring hur moms ska hanteras är det helt i linje med Svenska kyrkans tolkning. Skatteverket konstaterar i sitt ställningstagande kring moms att tillhandahållanden inom trossamfundet Svenska kyrkan inte innebär ett ömsesidigt utbyte av prestationer mellan självständiga parter och att dessa tillhandahållanden därför inte ska mervärdesbeskattas. Skatteverket konstaterar vidare att detta gäller alla typer av tillhandahållanden inom trossamfundet och oavsett mellan vilka enheter tillhandahållandet sker.

I sitt ställningstagande kring inkomstskatt ger Skatteverket uttryck för en delvis annan bedömning. Skatteverket konstaterar där att HFD har slagit fast att tillhandahållandena skett inom trossamfundet Svenska kyrkan och att ersättning för tjänsterna därför inte utgör inkomst av näringsverksamhet. Skatteverket resonerar dock vidare kring att Högsta förvaltningsdomstolen i domen nämner att Svenska kyrkan i de aktuella fallen kunnat besluta om villkoren för utförandet och mottagandet av tjänsterna samt kan fördela resurserna med anledning av detta på central nivå. Skatteverket anser därför i sitt ställningstagande att avgörandets räckvidd inkomstskattemässigt bör inskränkas till tjänster som tillhandahålls under sådana förutsättningar.

Svenska kyrkan delar inte Skatteverkets bedömning utan anser att HFDs beskrivning av de aktuella tjänsterna i domen inte påverkar eller inskränker domens räckvidd i sig. Svenska kyrkans uppfattning är att domen även när det gäller inkomstskatten har generell räckvidd och gäller alla typer av tillhandahållanden inom trossamfundet, oavsett hur de kunnat beslutats m.m. och oavsett mellan vilka enheter tillhandahållandet sker.

Även om Svenska kyrkan inte delar Skatteverkets uppfattning om att domens räckvidd inkomstskattemässigt inskränker sig till tillhandahållanden där central nivå kan besluta om villkoren för utförandet och mottagandet av tjänsterna samt kan fördela resurserna m.m. så kan dessa förutsättningar i de allra flesta fall i praktiken ändå anses vara uppfyllda. Detta eftersom Svenska kyrkans samlade verksamhet bedrivs i enlighet med kyrkoordningens bestämmelser och inom ramen för de beslut som fattas av kyrkomötet och/eller kyrkostyrelsen. Svenska kyrkans samlade verksamhet finansieras med kyrkoavgiften och kyrkoavgiften kan omfördelas inom ramen för det inomkyrkliga utjämningsystemet. Även om beslut om alla enskilda tillhandahållanden inte fattas i detalj på central nivå kan det således i normalfallet förutsättas att sådana tillhandahållanden sker inom ramen för, och i enlighet med, de olika inomkyrkliga regelverken och i syfte att bedriva Svenska kyrkans totala verksamhet på ett så effektivt sätt som möjligt utifrån de regelverk som finns för detta.

Med anledning av den osäkerhet som Skatteverkets ställningstagande avseende inkomstskatten ger upphov till kommer vi att upprätta en mall för en bilaga till inkomstdeklarationen som förklarar och motiverar varför de inomkyrkliga tillhandahållandena inte deklarerar som skattepliktig verksamhet. Den bilagan bör bifogas inkomstdeklarationen för 2020, se nedan.

Hur hantera försäljning av inomkyrkliga tjänster från och med nu momsmässigt och bokföringsmässigt?

På samma sätt som har kommunicerats tidigare tillämpas domen från och med 2021 för fakturering till inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift och nationell nivå). [Se mer information här](#) kring vad som är viktigt att tänka på när det gäller redovisning, gränsdragningsfrågor och prissättning enligt domen.

Domen innebär att det inte anses föreligga någon omsättning vid köp och försäljning mellan inomkyrkliga enheter och det betyder att den inomkyrkliga faktureringen behöver ske i en egen verifikationsnummerserie, separat från försäljning till externa parter. De inomkyrkliga fakturorna behöver styra mot ett eget intäktskonto i resultatrapporten som inte ska kopplas till momsredovisningen. Orsaken till varför inomkyrklig försäljning måste läggas i en egen verifikationsnummerserie är för att momslagen kräver att försäljning som omfattas av momslagen (fakturering till externa parter) ska ske i en obruten verifikationsnummerserie. Om inomkyrkliga fakturor blandas med externa fakturor är nummerserien bruten.

Hur hantera försäljning av inomkyrkliga tjänster från och med nu inkomstskattemässigt?

Svenska kyrkans uppfattning är att domen har generell räckvidd och gäller alla typer av tillhandahållanden inom trossamfundet och oavsett mellan vilka enheter tillhandahållandet sker. Inomkyrkliga transaktioner bör därför fortsättningsvis inte i något fall hanteras som skattepliktig näringsverksamhet. Med anledning av den osäkerhet som Skatteverkets ställningstagande avseende inkomstskatten ger upphov till bör dock samtliga enheter som haft inomkyrkliga transaktioner bifoga en bilaga till inkomstdeklarationen som förklarar och motiverar varför de inomkyrkliga tillhandahållandena inte deklarerar som skattepliktig verksamhet.

Hur hantera momsdeklarationerna från och med nu?

I och med Skatteverkets ställningstagande kring momsens behöver ingen bilaga skickas med momsdeklarationerna som upprättas enligt de nya principerna. Däremot är det bra att skicka med en bilaga vid rättelse av momsdeklaration.

Den inomkyrkliga försäljningen ska då inte tas upp alls i momsdeklarationen och inte deklarerar i t ex ruta 42 Övrig försäljning då den inte anses utgöra omsättning mellan oberoende parter.

Hur hantera inkomstdeklarationen för 2020?

Inomkyrklig försäljning och inköp bör inte deklarerar som näringsverksamhet. Det kommer att publiceras en mall för bilaga som bör skickas med inkomstdeklarationen för 2020. Sista dag för att lämna in inkomstdeklarationen på papper är den 1 juli 2021.

Hur hantera momsdeklarationerna för 2020?

I och med att inomkyrkliga transaktioner deklarerar som moms- och skattefria i inkomstdeklarationen för år 2020 behöver även momsdeklarationerna för år 2020 rättas.

Enligt momslagen kan den utgående momsens bara rättas om kreditfakturor utfärdas. Det kan göras genom en samlingskreditfaktura per kund och år med hänvisning till respektive kundfakturanummer under året. Rättningen görs i den redovisningsperiod när kreditfakturan upprättas, dvs om kreditfakturan upprättas i juni 2021 kommer hela den utgående momsens för 2020 att korrigeras i juni 2021.

Om ni redovisar årsmoms och lämnar in momsdeklaration för 2020 i juli 2021 redovisar ni inte någon moms på inomkyrkliga transaktioner. Ni bör dock lämna in en upplysning om denna redovisning i samband med deklarationen. Glöm inte att upprätta kreditfaktura. Den bör vara utfärdad innan deklarationen görs.

Vad gäller ingående moms för år 2020 gör ni rättelsen i redovisningsperioden december 2020. Ange gärna att rättelsen hänförs till decemberperioden med stöd av 66 kap 35 § skatteförfarandelagen.

Hur hantera moms- och inkomstdeklarationer för åren innan 2020?

Det är upp till varje enhet att besluta om rättelser för åren 2015-2019 ska skickas in.

Maria Lundqvist Norling

Rättschef

Rättsavdelningen

[Maria Lundqvist Norling](#)

Gustaf af Ugglas

Ekonomi- och finanschef

Ekonomi- och finansavdelningen

[Gustaf af Ugglas](#)