

# ***Förändringar i redovisningen från 1/1 2021 med anledning av dom i HFD- uppdatering 2021 03 08***

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.

Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt.

Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

## ***Undantag***

Notera att moms- och skattefriheten inte gäller fakturering till prästlönetillgångar (PLT), dotterbolag, "kyrknära" organisationer såsom Svenska Kyrkans Unga, syföreningar, stiftelser etc. Sådana tillhandahållanden som skedde momsfritt redan före domen ska dock i normalfallet även fortsättningsvis vara det. Moms – och skattefriheten gäller heller inte om man i huvudsak bedriver näringsverksamhet mot externa parter och emellanåt fakturerar kyrkliga enheter (t.ex. professionella konferensgårdar). I dessa fall blir även fakturering till kyrkliga enheter moms- och skattepliktig eftersom verksamheten har för stor andel externa inslag och därmed betraktas som skattepliktig näringsverksamhet (egen förvärvskälla).

## ***Att tänka på***

Eventuella fakturor som redan hunnit skickas under 2021 bör krediteras i sin helhet och nya fakturor skickas.

Artikelregistret bör uppdateras så att försäljningen hamnar på rätt BAS-konto och inte längre kopplas till momskonton. Även verksamhetskoden bör ändras, se nedan.

## ***Ny kod i Modell för verksamhetsindelning***

För att underlätta och minimera risken för felaktig redovisning kring moms och skatt föreslås att den försäljning som i och med domen blir moms- och skattebefriad flyttas från verksamheten 41X Skattepliktig rörelse och att en ny verksamhet inom Verksamhetsområdet Övrig kyrklig verksamhet skapas, 38X Inomkyrklig försäljning.

## ***Rättelser av tidigare år***

För närvarande pågår ett arbete på kyrkokansliet att i detalj granska domen och dess konsekvenser och kontakt kommer att tas med Skatteverket för avstämning och för att få en enhetlig och praktisk hantering av eventuella omprövningar från tidigare år. Ytterligare och mer detaljerad information kommer att publiceras så snart mer information finns. Några rättelser avseende år 2020 bör inte göras i nuläget. Kyrkokansliet kommer att ge anvisningar kring hur rättelser för perioden 2015–2020 ska göras. Samordning bör ske inom Svenska kyrkan för en smidig hantering för både den enskilda enheten och Skatteverket.

## ***Konsekvenser i årsredovisning 2020***

Några rättelser med anledning av domen ska inte göras i årsredovisningen för 2020. Däremot bör information lämnas under noten Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång om beloppet bedöms

som väsentligt. Där bör domen och dess konsekvenser framgå samt att de eventuella rättelser som kan komma med anledning av domen kommer att ske under 2021.