

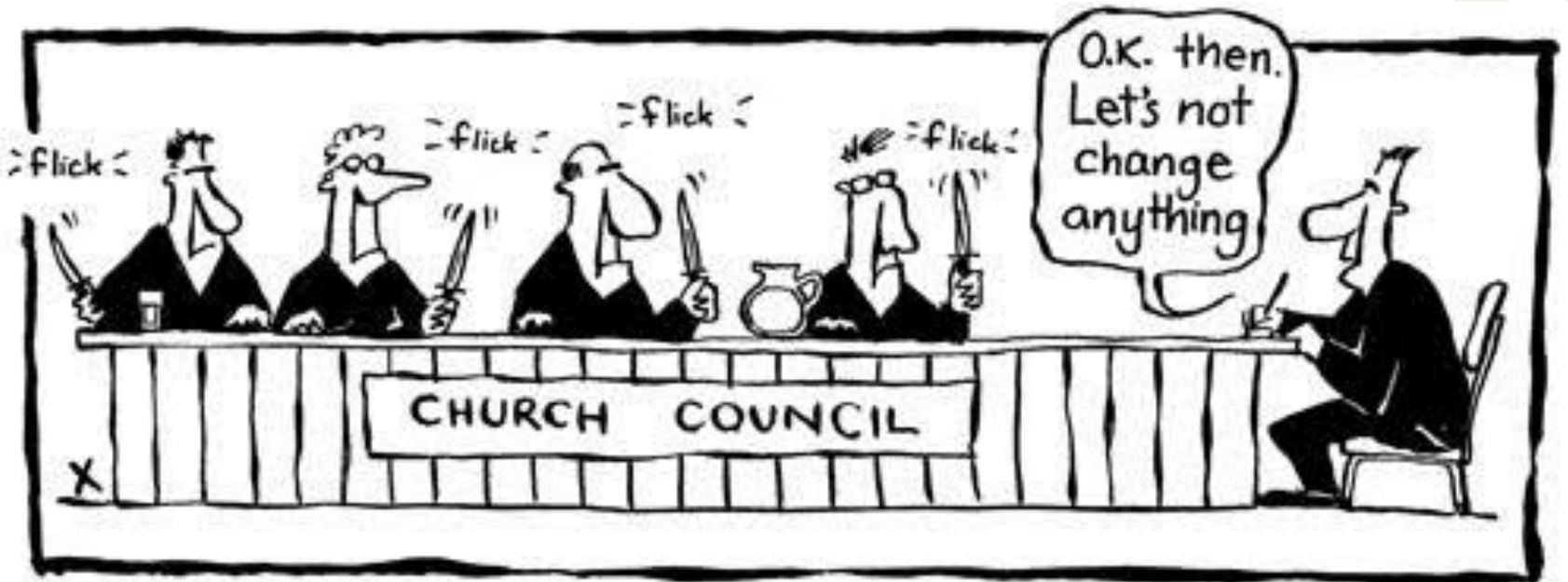


Kirkeministeriet

Skøn og beregning af momsfradragprocente

r

Temadag FDK – 19. april 2018



©hris Morgan 1994

cxmedia.com

Her er en mand....

Han har lige købt en skovl...



+ 25 % moms



Der er forskel på skovlene

- Vedligehold af bede rundt om kirken
- Begravelser
- Arbejde på fællesarealer



- Vedligehold af gravsteder mod betaling
- "Etablering" af gravsteder mod betaling

Hvad betyder det?

- ▶ Momsfradrag på noget og ikke på andet
- ▶ Konteres med forskelligt fradrag
- ▶ ... eller opdeles i flere linjer
- ▶ ... eller særskilte fakturaer

- ▶ I skal argumentere for jeres valg

Intet nyt under solen (fra 2009)

Moms

FAKTA

- Ændrede regler på momsområdet fra 1.1.2010
- Går fra forenklede regler fra 1975 til momslovens almindelige regler
- Ny skattemeddelelse udsendt af SKAT d. 26. juni 2009

CENTRALE POINTER

- Opdeling i fuld momsfradrag, ingen momsfradrag og delvis momsfradrag
- Dele af beregningen hviler på skøn
- Momsreguleringsforpligtelse ved bygninger, som ved nyopførelse samt reparation/vedligeholdelse har en udgift på over 100.000 kr.

STØTTEVÆRKTØJER

- Skemaer til moms og momsvejledning
- Konteringsvejledning – både nuværende og den der gælder fra 1.1.2011 suppleres mest muligt med beskrivelse af momsbehandling

... vi troede at det var relativt simpelt

Beregning af fælles fradragprocent ved kirke med kirkegård

		Gl. model	Ny model	
6320	Salg af lys	Momspligtig	12.500	12.500
6410	Betaling for begravelser	Ikke momspligtig	47.000	47.000
6420	Nyanlæg og omlægning gravsteder	Momspligtig	10.000	10.000
6430	Erhvervelse/fornyelse gravsted	Ikke momspligtig	24.000	24.000
6440	Hjemfaldne gravstedskapitaler	Ikke momspligtig	69.000	0
6450	<u>Ren- og vedligehold/grandækning</u>	Momspligtig	264.000	264.000
6460	Renter af akt. gravstedskapitaler	Momspligtig	64.000	0
	Årets vedligeholdelsesaftaler	Momspligtig		70.000
	Total omsætning		490.500	427.500
	Heraf momspligtig		350.500	356.500
	<u>Momsafløftningsprocent</u>		71,4	83,4
	Afrundet procent		72	84

Hjælp til moms i "store" regneark

- ▶▶ Citat (næsten) fra Landsforeningens af Menighedsråds blad:

- ▶ Fradrag = $\frac{\sqrt{\text{aralet}} * \pi}{27 * \text{antal borgere}}$ /formandens alder

- ▶ Nok ikke helt korrekt, men formler som denne findes:

- ▶ =HVIS(C6="ja";HVIS(C22="ja";C173*C50;HVIS(C55="ja";C173*C82;HVIS(C87="ja";C122*C173;HVIS(C127="ja";C167*C173;""))))))

Regneark

137989-15_v1_Regneark til momsvejledning 2013 - regneark version 2015 - Excel

Jacob Øllgaard-Nicolajsen

GENNEMSE

Stavekontrol Opslag Synonymordbog Oversæt Ny kommentar Slet Forrige Næste Vis/skjul kommentar Vis alle kommentarer Vis håndskrift Fjern Beskyt Del arkbeskyttelse projektmappe projektmappe Registrer ændringer Ændringer

A1

		Indenfor momslovens anvendelseområde		Omsætning udenfor momslovens anvendelsesområde**
		Momspligtig omsætning	Momsfri omsætning*	
7	Opgørelsen er vejledende			
8				
9				
10	Indtægter - kr.			
11	Erhvervelse og fornyelse af gravsted			
12	Gravning og tilkastning			
13	Udlejning af kapel			
14	Nyanlæg af gravsteder			
15	Salg af planter, gran m.v.			
16	Pleje- og vedligeholdelsesaftaler af gravsteder			
17	Begravelseskafe			
18	Flytning af kiste/urne			
19	Krematorieindtægter - kremering			
20	Salg af restprodukter og varme fra krematorier			
21	Betaling for brug af kirken til kirkelige handlinger			
22	Salg af blomster m.v. til pyntning af kirke og kapel			
23	Betaling for deltagelse i sogneudflugter			
24	Entreindtægter fra foredrag, koncerter m.v.			
25	Entreindtægter fra koncerter, hvor der er søgt og bevilget momsfratagelse			
	Entreindtægter - Kulturelle aktiviteter f.eks. adgang til tårn			

Intro Opsamling **Metode B** Kirkegården Brug af kirken Fri 1 Fri 2 Fri 3 Fri 4 ...

KLAR 100%

Det med småt...

- ▶ Det er SKATs regler som gælder
- ▶ Kirkeministeriets momsvejledning er et **supplement** til SKATs momsvejledning
- ▶ Regnearket er vejledende og **IKKE** obligatorisk
- ▶ Man skal altid vælge den metode til opgørelse af fradragsprocent, som giver det bedste billede af aktiviteten – **IKKE** den som giver det højeste fradrag...

Landskatteretssagen

- ▶ Kun anvendt én fradragsprocent på kirkegården. Det er ikke nok
- ▶ Dokumentationens var ikke tilstrækkelig
- ▶ Har ikke været kritisk nok i forhold til balancen mellem momspligtige indtægter og det opnåede fradrag
- ▶ ... men lidt mystisk konklusion vedrørende kirkediget

Landsskatteretssagen – hvad har vi lært?

- ▶ Kirkeministeriets tekstvejledning er stadig korrekt
 - ▶ Den er faktisk anvendt af landsskatteretten
- ▶ Regnearkene kan fortsat anvendes – men man bør være kritisk
- ▶ Der skal generelt benyttes flere fradragprocenter end man benytter i dag
- ▶ ... der er meget få sager på folkekirkenes område

Hvad gør vi nu?

- ▶ Fortsat løbende kontakt til SKAT
- ▶ Følger op på kommende sager
- ▶ Nedsætter en lille arbejdsgruppe med revisorerne, Landsforeningen af Menighedsråd, stifterne og Kirkeministeriet
 - ▶ Der kan godt ske forandringer...

Men I gør det heller ikke lettere for jer selv

- ▶ Obligatorisk vedligehold kan afregnes efter tre modeller
 1. Obligatorisk vedligeholdelsesaftale (som i dag)
 2. Som en del af erhvervlsen – fællesudgifter indenfor en afdeling/type på en kirkegård medregnes
 3. Som en del af erhvervlsen – fællesudgifter for hele kirkegården medregnes
- ▶ I model 2 og 3 betragtes hækken som en del af kirkegårdens indretning/fællesareal.

