

Momsvejledning for De lokale kasser

**Version januar 2013
(anvendes fra årsregnskab 2012)**

Indholdsfortegnelse:

1. Baggrund	4
1.1. Reglerne fra og med 1. januar 2010.....	4
1.2. Ændret fortolkning fra 2012.....	4
1.3. Hjælpeværktøjer.....	4
2. Generelt om reglerne for momspligt og momsfradrag	5
2.1. Fuld momspligt ved salg.....	5
2.2. Ingen momspligt ved salg.....	5
2.3. Momsfradrag.....	5
2.3.1. Momspligtigt salg.....	5
2.3.2. Fradragsberettiget indkøb.....	6
3. Menighedsrådets salg/aktiviteter – momspligt eller ej	6
3.1. Kirkelige handlinger og ritualer.....	7
3.2. Aktiviteter i tilknytning til begravelser/bisættelser.....	8
3.3. Pleje- og vedligeholdelse af gravsteder.....	8
3.4. Kirkekoncerter, herunder udlejning af menighedsrådets bygninger.....	9
3.5. Kirkeblad.....	9
3.6. Handel menighedsråd imellem.....	10
3.7. Avlsgård og forpagtning.....	10
3.8. Momsregistrering og momsafregning.....	10
4. Menighedsrådets momsfradrag	10
4.1. Fuldt momsfradrag.....	10
4.2. Intet momsfradrag.....	11
4.3. Delvis momsfradrag.....	11
4.3.1. Metode A (aktivitetsbestemt fradragsprocent).....	11
4.3.2. Metode B (omsætningsbestemt fradragsprocent).....	12
4.3.3. Metode C (metode A/metode B).....	12
4.3.4. Særligt om bygninger og kirkegårdsanlæg.....	13
4.3.4.1. Kirkegård.....	13
4.3.4.2. Kirke.....	13
4.3.4.3. Krematorium.....	13
4.3.4.4. Andre bygninger.....	14
4.3.4.5. Jagt og fiskeriret.....	14

4.3.5. Momsreguleringsforpligtelse	14
5. Momshåndtering i praksis	15
5.1. Hvor mange momsfradragprocenter skal jeg anvende?.....	16
5.2. Metode A (aktivitetsbestemt fradragprocent).....	17
5.3. Metode B (omsætningsbestemt fradragprocent).....	18
5.4. Metode C (metode A/metode B).....	18
6. Lønsumsafgift	19
Bilag 1: Opdeling af indtægter.....	21

1. Baggrund

1.1. Reglerne fra og med 1. januar 2010

SKAT ophævede fra 1. januar 2010 de særlige forenklede momsregler for menighedsråd. Fra denne dato skal et menighedsråds momsregnskab svare til alle andre danske virksomheders. Momslovens generelle regler skal derfor anvendes ved menighedsrådenes opgørelse af momsfradraget.

SKAT har den 26. juni 2009 udsendt en skattemeddelelse (SKM2009.423.SKAT) vedrørende "Moms – kirke- og kirkegårdsdrift i Folkekirken", og denne vejledning er et supplement hertil.

Den største ændring er, at der fra 1. januar 2010 ikke længere skal betales moms af renteindtægten af gravstedskapitalen. Der skal i stedet opkræves moms på fakturaen vedrørende pleje- og vedligeholdelse af gravstedet.

Endvidere indebærer reglerne, at menighedsrådene skal betale moms af alle momspligtige indtægter, samt kan fradrage moms på udgifterne.

I lighed med gældende regler skal den momspligtige omsætning overstige 50.000 kr. inden for en 12 måneders periode, før menighedsrådet ved lovkrav skal lade sig momsregistrere.

Spørgsmål til gældende regler skal rettes til det regionale skattecenter.

1.2. Ændret fortolkning fra 2012

I samarbejde med SKAT har Ministeriet for Ligestilling og Kirke gennemgået dele af momsloven, idet der var blevet rettet henvendelse fra SKAT vedrørende betaling af lønsumsafgift. Denne henvendelse affødte en gennemgang af folkekirkens konkurrencesituation, som er afgørende for fortolkningen af momsreglerne.

Resultatet af denne gennemgang er blevet, at nogle få menighedsråd skal betale lønsumsafgift. Dette er særligt tilfældet, hvis menighedsrådet sælger visse ydelser der er momsfrie. Der er derfor i denne opdatering af vejledningen tilføjet et afsnit om lønsumsafgift.

Resultatet blev imidlertid også, at konklusionerne om hvilke ydelser, som skal placeres indenfor momslovens anvendelsesområde (henholdsvis momspligtigt eller momsfrit), og det som placeres udenfor momslovens anvendelsesområde er ændret. Dette har i særdeleshed betydning for fradraget på kirkegården.

Denne opdaterede udgave af momsvejledningen indarbejder ovenstående ændringer, ligesom der er tale om en generel opdatering i forhold til de erfaringer, som er høstet siden introduktionen af "almindelige" momsregler i folkekirken fra 1. januar 2010.

1.3. Hjælpeværktøjer

Der er som supplement til denne vejledning udarbejdet en række regneark, som kan benyttes til beregning af fradragprocenter – såvel i starten af året, på baggrund af menighedsrådets forventninger, og i slutningen af året på baggrund af de endelige aktivitets- og regnskabstal.

Hvis det af menighedsrådet skønnes, at der med en anden metode kan foretages bedre skøn, end de i regnearkene foreslåede, **skal** denne metode benyttes. Det er menighedsrådet som overfor SKAT skal argumentere for det skøn, der er foretaget.

Det overordnede princip er, at der kun kan trækkes moms af en udgift, hvis den tilhørende indtægt er momspligtig. Der kan derfor f.eks. aldrig være 100 % momsfradrag på fællesudgifter tilknyttet kirkegården, idet dele af kirkegården udgør fællesarealer og ubenyttede gravsteder, som finansieres via sognets ligning, ligesom kirkegården anvendes til kirkelige handlinger.

Når der er foretaget beregning af såvel aconto som endelige fradragsprocenter, bør menighedsrådet foretage et "realitetscheck" af resultatet. Dette kan f.eks. foretages ved at sammenholde indtægterne for menighedsrådet via ligningen med den momspligtige omsætning. Forholdet mellem disse bør afspejle sig i fradragsprocenten.

Til at hjælpe med opdeling i momsfri og momspligtige indtægter indeholder vejledningens bilag 1 en oversigt over indtægtstyper, som ofte anvendes i folkekirken.

2. Generelt om reglerne for momspligt og momsfradrag

2.1. Fuld momspligt ved salg

Efter den danske momslov er al erhvervsmæssig omsætning af varer og tjenesteydelser momspligtig. Der findes en række fritagelser, hvor der alligevel ikke skal opkræves moms (se nedenfor afsnit 2.2.). Fritagelserne skal dog anvendes **mindst** muligt. Kun hvis et salg af en vare eller ydelse er udtrykkeligt nævnt i en fritagelse, eller hvis ydelsen ikke er konkurrenceudsat, skal der ikke opkræves moms.

Når menighedsrådet således sælger en vare, skal der i udgangspunktet betales moms af indtægten. Salg af træ er momspligtigt på linje med salg af blomster m.m. på kirkegårde, ligesom indtægter fra sogneudflugter, kaffesalg m.v. indgår som en del af den momspligtige omsætning.

2.2. Ingen momspligt ved salg

Visse varer og tjenesteydelser er imidlertid fritaget for moms, f.eks. læge- og tandlægebehandling, skoleundervisning, taxakørsel samt kirkelige handlinger. Herunder ydelser i direkte tilknytning til bisættelser og begravelser.

Fritagelserne er obligatoriske, dvs., at man ikke kan vælge at lægge moms på sit salg, når salget er omfattet af en fritagelse. En læge kan f.eks. ikke vælge at opkræve moms af sine behandlinger. Menighedsråd kan således heller ikke vælge at pålægge begravelsesydelse moms.

Udfører man en aktivitet, der er fritaget for moms, hvorved forstås levering af varer/ydelse uden, at der modtages betaling herfor, kan momsen på de tilknyttede indkøb ikke fradrages.

2.3. Momsfradrag

2.3.1. Momspligtigt salg

En virksomhed kan sagtens have visse salg, som er momspligtige, andre salg som er momsfrie og endelig gratis aktiviteter.

Når man udfører et momspligtigt salg, opnår man ret til fradrag for moms på omkostninger, som er knyttet til salget. Det kan f.eks. være momsen på købet af den vare, som man har solgt videre med tillæg af moms, men også momsen på virksomhedens generelle driftsomkostninger, som f.eks. varme, el og telefon, kan fradrages.

Fradraget sker ved, at virksomheden i sin momsangivelse fratrækker momsen på sine indkøb i den moms, den har opkrævet på sit salg. Indkøb til afholdelse af en kirkekoncert, f.eks. blomster og lys, kan således fradrages helt, hvis der er momspligtige entréindtægter. Hvis købsmomsen er større end salgsmomsen, f.eks. hvis man har haft en stor udgift på reparation af sin bygning, vil differencen blive udbetalt af SKAT.

Når man udfører et momsfrit salg, dvs. udfører en aktivitet, der er fritaget for moms, kan momsen på de tilknyttede indkøb ikke fradrages, og omkostningen til moms på købet må altså dækkes ved at fastsætte prisen på sit salg, så der tages højde for momsomkostningen. Man skal være opmærksom på, at momsfritagelsen for en given aktivitet kun gælder for den, som rent faktisk udfører aktiviteten i eget navn. Underleverandører, der præsterer en andel af ydelsen efter aftale, skal opkræve moms af honoraret, med mindre underleverancen i sig selv er fritaget.

2.3.2. Fradragsberettiget indkøb

De direkte tilknyttede indkøb giver henholdsvis ret til fuldt og intet momsfradrag, men der findes en række omkostninger, som afholdes af virksomheden af hensyn til den daglige drift, og som ikke knytter sig direkte til enten det momspligtige eller det momsfrie salg. Disse omkostninger benævnes "fællesomkostninger" og er f.eks. el, vand, varme, telefon, regnskabsassistance og reparation/vedligeholdelse af virksomhedens lokaler. Fællesomkostninger kan findes på forskellige niveauer, og der kan således være behov for at beregne forskellige fradragsprocenter.

Da omkostningerne både vedrører de momspligtige og de momsfrie salg, kan momsen på omkostningerne ikke fradrages fuldt ud. Der skal derimod opgøres en såkaldt "delvis fradragsret" for momsen på fællesomkostningerne.

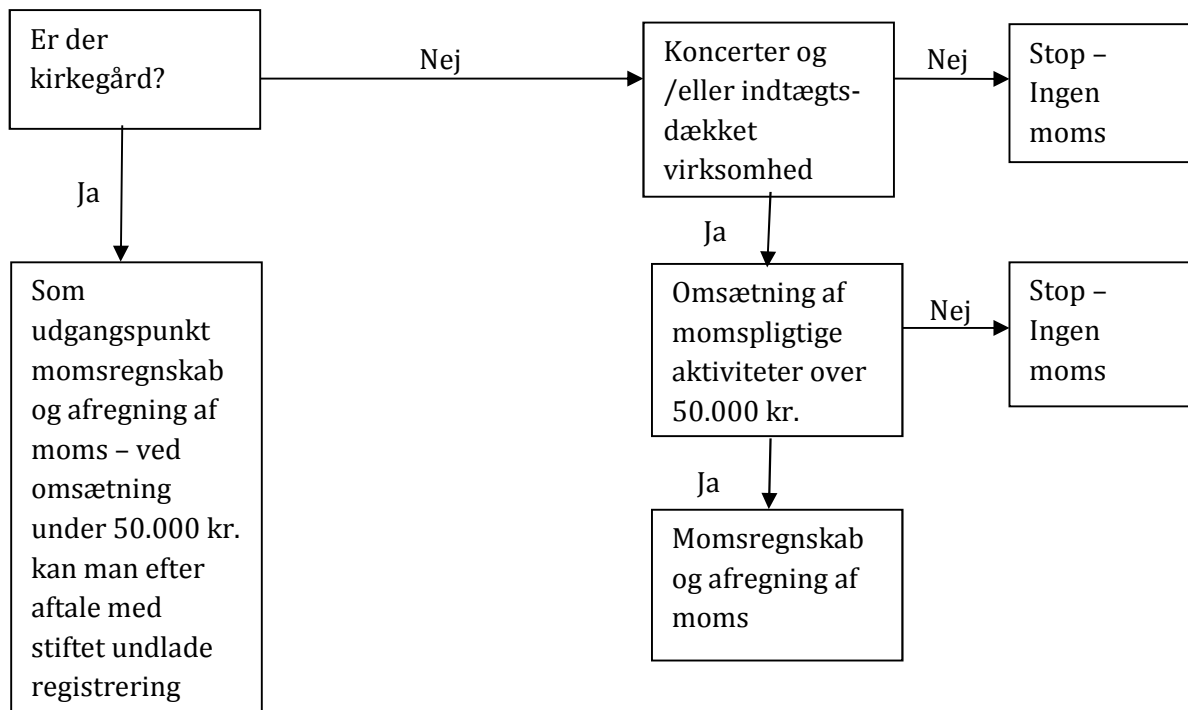
Momsloven tillader flere metoder til opgørelse af den delvise fradragsret. Hovedreglerne er enten forholdet mellem salg, henholdsvis momspligtigt og ikke momspligtigt og/eller et skøn.

Der vil dog ofte hos menighedsrådet ikke være en omsætning, som omkostningen relaterer sig til. Der skal derfor udøves et konkret skøn om den andel af omkostningen, som vedrører disse aktiviteter, f.eks. gudstjenester, andre kirkelige handlinger og vedligehold af fællesarealer. Her anvendes **det bedst mulige skøn** over størrelsen af trækket på fællesomkostningerne. Da trækket kan være forskelligt ved forskellige aktiviteter, kan det være nødvendigt at beregne flere fradragsprocenter eller dele regningen op i forbindelse med bogføringen.

Visse virksomheder, som f.eks. menighedsråd, skal altså både udøve et skøn over fradragsretten og udregne en delvis momsfradragsprocent på baggrund af omsætningen – hos de fleste menighedsråd tillige en kombination af disse – mere om dette nedenfor under afsnit 4 Menighedsrådets momsfradrag og afsnit 5 Momshåndtering i praksis.

3. Menighedsrådets salg/aktiviteter – momspligt eller ej

Nedenfor findes en gennemgang af de enkelte aktiviteter, der ofte bliver udført af et menighedsråd med fokus på den momsmæssige behandling af disse.



Det første, der skal afgøres, er, om menighedsrådet har momspligt. Dette er illustreret i figuren. Hvis menighedsrådet har en momspligtig omsætning på under 50.000 kr., kan menighedsrådet frivilligt vælge at lade sig momsregistrere. Er den momspligtige indtægt over 50.000 kr., er det et krav, at menighedsrådet bliver momsregistreret. Ligningsbeløbet indgår ikke som en del af den momspligtige indtægt. Hvis menighedsrådets momspligtige omsætning er under 50.000 kr., og menighedsrådet ikke er momsregistreret, skal der ikke være moms på de fakturaer, som menighedsrådet udsteder.

Menighedsrådet skal dog alligevel hvert år opgøre den momspligtige omsætning for at kunne bevise, at omsætningen er under 50.000 kr., og der dermed ikke er et krav om momsregistrering. Hvis den momspligtige omsætning overstiger 50.000 kr., skal menighedsrådet opkræve og afregne moms fra registreringstidspunktet. Der kan ikke "eftersendes" regninger til brugere, som ikke har betalt moms i løbet af året.

Momspligtige aktiviteter kan bl.a. være vedligeholdelse af gravsteder, deltagerbetaling på udflugter, kaffesalg og kirkekoncerter.

3.1. Kirkelige handlinger og ritualer

Kirkelige handlinger som gudstjeneste, dåb, begravelse, bisættelse, konfirmation og bryllup anses momsmæssigt for at være en "gratis ydelse", da der ikke direkte betales for disse aktiviteter. Den omstændighed at menighedsrådet får dækket udgifterne via ligningsbeløbene eller evt. ved delvis betaling ændrer ikke herpå. Udgifter til moms på indkøb til "gratis ydelser" kan ikke fradrages.

Hvis menighedsrådet udelukkende udfører kirkelige handlinger, skal menighedsrådet ikke momsregistreres, hvorfor de efterfølgende afsnit ikke er relevante for menighedsrådets regnskabsførelse.

3.2. Aktiviteter i tilknytning til begravelser/bisættelser

Mange tjenesteydelser, som et menighedsråd kan "sælge" i forbindelse med bisættelser/begravelser, sker ikke i konkurrence med andre. Derfor er ydelserne fritaget for moms og giver ikke ret til momsfradrag for tilknyttede indkøb.

Momsfritagelsen omfatter alene salg af ydelser. Salg af fysiske varer f.eks. lys og blomster i kirke/kapel er momspligtigt.

Ydelser, som et menighedsråd skal sælge uden moms i tilknytning til begravelser/bisættelser omfatter bl.a.

- erhvervelse af brugsret til gravsteder,
- udlejning af kapeller,
- klokkeringning og orgelspil samt anden musik og sang i kapeller,
- opbevaring af kister i kølerum, ligbrænding, gravning og tilkastning af grave, nedsætning af urner, flytning af kister og urner.

Ydelser som menighedsrådet udfører i medfør af sin status som begravelsesmyndighed, f.eks. udstedelse af gravstedsbreve, er også momsfrie. Som eksempel kan nævnes, at en entreprenørs bistand med gravning af grave på kirkegården også skal ske uden moms, da det er selve gravearbejdet, som er momsfrit. Til gengæld skal den samme entreprenørs bistand med reparation af kirkegårdsmuren tillægges moms, fordi dette arbejde ikke sker i forbindelse med en konkret bisættelse/begravelse – menighedsrådet vil herefter delvist kunne trække momsen fra, da kirkegårdsmuren omkranser såvel kirken som gang- og andre fællesarealer, som der ikke kan trækkes moms fra for, og vedligeholdelse af gravsteder, hvor der kan opnås fradragsret.

Andre tjenesteydelser, bl.a. pleje og vedligehold af gravsteder, som menighedsrådet måtte sælge i tilknytning til bisættelser/begravelser, er – på samme måde som salget af varer – momspligtige.

Som følge heraf vil de fleste menighedsråd have momspligtige indtægter og vil derfor skulle momsregistreres, hvis den momspligtige omsætning overstiger 50.000 kr. (årligt).

3.3. Pleje- og vedligeholdelse af gravsteder

Pleje- og vedligeholdelse af gravsteder samt andre arbejdsydelser i tilknytning til gravstederne er momspligtige.

Der skal afregnes moms, når aftalen med brugeren af et gravsted indgås. Hvis en aftale forlænges ved udløb, skal momsen vedrørende forlængelsesperioden afregnes, når aftalen om forlængelse indgås.

Når menighedsrådets udsender fakturaer vil det i praksis, være faktureringstidspunktet, som er afgørende for afregning af moms. Når flerårige aftaler om pleje- og vedligehold af gravsteder udarbejdes i GIAS, er der i første omgang tale om et tilbud. Først når aftalen bliver betalt, indgås

aftalen. Det vil i praksis sige, at momsen først afregnes, når beløbet er indbetalt til GIAS-centeret. GIAS-centeret udbetaler momsbeløbet til den relevante kasse, som afregner beløbet med SKAT.

3.4. Kirkekoncerter, herunder udlejning af menighedsrådets bygninger

Entréindtægter, som menighedsrådet modtager ved afholdelse af kirkekoncerter eller andre musikarrangementer i kirken eller i andre af menighedsrådets bygninger, er som regel momspligtige. Det betyder, at man skal kræve moms af billetprisen og kan fradrage den fulde moms ved de udgifter, der er knyttet direkte til kirkekoncerten, mens der kan afløftes delvis moms for fællesudgifter, som kan relateres til arrangementet.

Menighedsrådet kan dog få momsfritagelse for indtægterne, hvis menighedsrådet på forhånd har fået tilladelse af SKAT til donering af arrangementets overskud til almennyttige eller almenvelgørende formål, f.eks. til Mission Afrika eller Kirkens Korshær. Har menighedsrådet ikke fået SKATs forhåndstilladelse, er billetindtægterne momspligtige, selvom beløbet doneres til de nævnte formål.

Kravene for en momsfritagelse vedrørende ovennævnte arrangementer er:

- At overskuddet fra arrangementet udelukkende går til almennyttige/alment velgørende formål.
- At salg i forbindelse med arrangementet sker for menighedsrådets regning og risiko.
- At menighedsrådet ikke er momsregisteret for salg af tilsvarende varer og ydelser.
- At der kun afholdes 1 månedligt arrangement af indtil 3 dages varighed, eller 2 årlige arrangementer af indtil 8 dages varighed eller 1 årligt arrangement af indtil 14 dages varighed. Der kan maksimalt opnås tilladelse til 12 arrangementer årligt.

Menighedsrådet skal inden arrangementet afholdes indsende blanket 31.017 (som findes på SKATs hjemmeside) til Skattecenter Bornholm.

Overskud fra koncerter må godt anvendes af menighedsplejen.

Hvis der arrangeres rundvisninger i kirken mod betaling, eller der opkræves entre ved besøg i tårn, krypt eller lignende, er denne indtægt momsfri, idet disse aktiviteter i henhold til momsloven, anses for kulturelle aktiviteter. Se dog nærmere vedrørende kulturelle aktiviteter i kapitel 6 Lønsumsafgift nedenfor.

Udlejning af menighedsrådets bygninger til aktiviteterne, som er nævnt i dette afsnit, er fritaget for moms. Menighedsrådet har dog mulighed for frivilligt at lade sig registrere for udlejning af ejendom til erhvervsmæssige formål. Dette gør lejen momspligtig.

3.5. Kirkeblad

Der er for kirkeblade mulighed for at få delvis afløftning af momsen svarende til andelen af momspligtige indtægter vedrørende annoncer. Dette kan ske efter metode A, som er beskrevet i afsnit 4.3.1 og afsnit 5.2. En metode til at skønne over fradragsretten er at beregne annoncemillimeterne i bladet i forhold til det samlede omfang.

3.6. Handel menighedsråd imellem

Hvis et menighedsråd yder bistand til et andet menighedsråd, f.eks. ved drift af kirkegården, udlejning af maskiner eller sekretærbistand, er beløbet, som opkræves for bstanden, momsfrit. Det skal herefter tages i betragtning, når de delvise fradragprocenter beregnes. Aktiviteterne skal inddrages som en del af skønnet der foretages.

3.7. Avlsgård og forpagtning

Der er i udgangspunktet ikke moms på udleje af ejendom. Der er dog mulighed for at opnå momsfradrag vedrørende udlejningsejendommen ved at få udarbejdet en frivillig registrering af de bygninger, som anvendes til erhvervsmæssige formål, hos SKAT bygninger. Det skal desuden af kontrakten og fremsendte fakturaer fremgå, at der lægges 25 % moms til lejen.

3.8. Momsregistrering og momsafregning

Som tidligere nævnt skal menighedsrådet lade sig momsregistrere, hvis den momspligtige omsætning inden for en 12 måneders periode overstiger 50.000 kr. Ligningsbeløb regnes ikke som indtægt.

Som udgangspunkt vil SKAT pålægge menighedsrådet at afregne moms kvartalsvis, men det er også muligt kun at skulle afregne moms halvårligt, hvis den årlige momspligtige omsætning udgør under 1.000.000 kr., hvilket vil omfatte de fleste menighedsråd.

De fleste menighedsråd har en momspligtig omsætning mellem 50.000 kr. og 1.000.000 kr. De skal derfor afregne moms halvårligt. Idet kirkegården indgår som en del af kirkekassen¹, afregnes kirkegårdens moms sammen med kirkekassens moms på samme CVR-nummer.

Den omstændighed, at menighedsrådet har flere forskellige momspligtige aktiviteter medfører ikke, at hver enkelt aktivitet skal momsregistreres selvstændig. Kun i særlige tilfælde vil det være en fordel, at lade de enkelte aktiviteter momsregistrere hver for sig. Hermed opdeles menighedsrådets virksomhed i flere sektorer, jvf. momslovens § 38, stk. 3 – også kaldet en sektoropdeling. Sektoropdeling kan kun ske, hvis der indenfor hver sektor findes såvel momspligtig som momsfri omsætning (omsætning udenfor momslovens anvendelsesområde medgår ikke). Det vil derfor være meget få menighedsråd, som kan drage nytte af sektoropdeling. En eventuel anmodning om sektoropdeling, skal fremsendes til SKAT, der skal give sin tilladelse hertil. Hvis den enkelte sektor skal kunne afholde moms, kan det ske fra et ekstra SE-nummer. Anmodning om et ekstra SE-nummer skal rettes til Erhvervsstyrelsen.

4. Menighedsrådets momsfradrag

4.1. Fuldt momsfradrag

Momsen på indkøb, som udelukkende anvendes til momspligtigt salg, kan fradrages fuldt ud. Dette gælder f.eks. indkøb til videresalg af ekstra lys og blomster til udsmykning samt kaffe og brød.

Det kan lette arbejdet med den momsmæssige registrering, hvis der allerede på indkøbstidspunktet foretages en opdeling af købsfakturaen i varer, som er indkøbt til videresalg, til kirkelige handlinger og andre aktiviteter (fællesomkostning).

¹ Med undtagelse af kirkegårde udskilt efter § 3 i Bekendtgørelse af lov om bestyrelse og brug af folkekirkens kirker m.m.

4.2. Intet momsfradrag

Momsen på indkøb, som udelukkende anvendes til kirkelige handlinger, kan ikke fradrages.

Hvis varer eller ydelser udleveres gratis af menighedsrådet, kan momsen på de tilknyttede indkøb ikke fradrages, heller ikke selvom der skulle have været betalt moms af en eventuel købspris.

4.3. Delvis momsfradrag

I denne vejledning vises en række eksempler på udregninger af den delvise fradragsret i et menighedsråd, men det skal understreges, at disse eksempler kun er medtaget af pædagogiske årsager. **Det er det enkelte menighedsråd, som – ud fra egne forhold - skal beregne sit eget momsfradrag hvert år.** Det skal også understreges, at størrelsen af momsfradraget sagtens kan variere fra år til år, og at menighedsrådet derfor ikke uden videre kan anvende et "fast" fradrag, selvom en sådan metode af forenklingmæssige årsager kan virke attraktiv. Momsfradraget beregnes ved hvert års begyndelse med udgangspunkt i senest afsluttede regnskabsår og genberegnes i slutningen af året. Hvis der er forskel på den beregnede størrelse i starten af året og slutningen af året, foretages en korrektion af det afregnede momsbeløb.

Menighedsrådet kan som udgangspunkt for fastlæggelsen af skønnet over årets momsfradrag f.eks. se på udregningen af prisen på erhvervelsen af brugsret til gravsteder samt prisen på vedligeholdelsen heraf. Desuden kan tidsforbrug, lønomkostninger, belægningsprocent samt anvendelse af kirkegårdens arealer være gode skønsfaktorer.

Det er menighedsrådets ansvar at finde den metode for at foretage skøn, som bedst afspejler de reelle vilkår i "virksomheden". Hvis menighedsrådet finder, at metoderne i de tilknyttede regneark med eksempler ikke giver et retvisende billede hos menighedsrådet, **skal** menighedsrådet basere sit skøn på andre forhold. Det er vigtigt, at menighedsrådet dokumenterer skønnet skriftligt, og opbevarer dette som en del af regnskabsmaterialet.

Som nævnt i indledningen, er det vigtigt at menighedsrådet efter beregning af fradragsprocenterne i de udarbejdede hjælpeark foretager et "realitetscheck" af resultatet. Regnearkene er vejledende, og vil ikke være repræsentativ for alle situationer.

Beregningen af menighedsrådets delvise momsfradrag følger nedenstående principper. I denne vejledning bruges udtrykkene "**metode A**", "**metode B**" og "**metode C**" om de forskellige metoder til beregning af momsfradraget. Disse benævnelser anvendes kun i denne vejledning og fremgår ikke af SKAT's materiale om momsfradrag.

Der gøres særligt opmærksom på, at metode A efter den opdaterede vurdering af ydelseernes karakter i forbindelse med begravelser og bisættelser, ofte skal anvendes. De fleste menighedsråd vil dog tillige skulle anvende metode C, idet bl.a. boligbidraget fra præsten medfører en momsfri omsætning.

4.3.1. Metode A (aktivitetsbestemt fradragsprocent, skøn)

Andelen af omkostningerne, som menighedsrådet har brugt til de gratis aktiviteter (finansieret via ligningen), udtages. Dette sker på basis af et skøn over forbruget (metode A). Se eksempel i afsnit 5.2.

Det er vanskeligt at give retningslinjer for fastlæggelsen af dette skøn, og menighedsrådet må se på årets mængde af aktiviteter og holde de gratis aktiviteter op mod den samlede mængde. Eksempler på aktiviteter, som vil medføre anvendelse af metode A er:

- kirker med kirkekoncerter, hvor en andel af fællesudgifterne til kirkens drift, vil kunne fratrækkes
- kirkegårdens drift, hvor dele af arbejdsopgaverne ikkeudføres i konkurrence med andre og/eller finansieres af ligningen, f.eks. begravelsesydelse, pleje af gang- og fællesarealer samt uudnyttede gravsteder
- kirkebladet, hvor dele af momsomkostningerne til produktion heraf, vil kunne fradrages, hvis bladet indeholder momspligtige annoncer
- sognegårde som anvendes til såvel kirkelige handlinger og andre formål, f.eks. konfirmationsforberedelse og arrangementer mod betaling i form af begravelseskaffe og/eller koncerter².

Hvis menighedsrådet f.eks. skønner, at 55 % af aktiviteterne på kirkegården vedrører kirkelige handlinger, fællesarealer og ubenyttede gravsteder, hvor vedligeholdelsen finansieres via ligningen, vil kun 45 % af momsen kunne fratrækkes. Hvis menighedsrådet har haft momsudgifter på 100.000 kr., vil 45.000 kr. af disse således kunne fradrages. De resterende 55.000 kr. skal menighedsrådet selv betale.

4.3.2. Metode B (omsætningsbestemt fradragprocent)

Menighedsrådet skal til brug for fastsættelse af momsrefusionen beregne sin delvise fradragprocent på grundlag af omsætningsfordelingen, dvs. momspligtigt salg i forhold til den samlede momspligtige og momsfrie omsætning (metode B)³.

Metode B anvendes yderst sjældent alene i folkekirken, da de fleste menighedsråd tillige skal anvende aktivitetsbaseret skøn. Et gennemgående eksempel på dette er menighedsråd, som har tilknyttet en præstegård, hvor præsten betaler momsfrit boligbidrag.

Når fradragprocenten beregnes på baggrund af omsætningen, skal hele omsætningen i virksomheden (menighedsrådet) medregnes – altså ikke kun omsætningen i tilknytning til en bestemt aktivitet.

4.3.3. Metode C (metode A/metode B)

Endelig skal menighedsrådet i en række tilfælde kombinere metode A og metode B (metode C), når momsfradraget skal opgøres for de omkostninger, som er anvendt til flere typer aktiviteter med forskellige momsforhold.

Metoden skal anvendes på mange af de administrative omkostninger, som dækker flere områder. En ekstern regnskabsfører, som lægger moms på sin regning, vil således være et eksempel på, at momsfradraget skal fastlægges på baggrund af såvel skøn (metode A) som på baggrund af beregningen af omsætning (metode B).

Et andet eksempel på udgifter, hvor metode C finder anvendelse ved fastsættelse af momsfradragprocenten, er indkøb af udstyr til kirkegården, som også anvendes ved præstegården. På kirkegården skal der skønnes for fradraget (metode A), og der skal efterfølgende reguleres for

² Hvis der i sognegården foregår aktiviteter med såvel momsfrie som momspligtig omsætning (indenfor momslovens anvendelsesområde) finder metode C i stedet anvendelse.

³ Bemærk at den del af omsætningen, som ligger udenfor momslovens anvendelsesområde, ikke medregnes i opgørelsen af den omsætningsbestemte fradragprocent.

fradraget på baggrund af omsætningen (metode B), da lejeindtægten fra præsten (boligbidraget) er momsfrit.

4.3.4. Særligt om bygninger og kirkegårdsanlæg

Reglerne om momsfradrag for reparations- og vedligeholdelsesomkostninger på menighedsrådets bygninger og kirkegårdsanlæg følger i princippet samme regler som ovenfor, men der kan være forskelle i benyttelsen af de enkelte bygninger/anlæg til momspligtige, momsfrie og gratis aktiviteter.

For hver bygning må menighedsrådet derfor lave en separat vurdering af bygningens/anlæggets konkrete anvendelse i det enkelte regnskabsår.

Selve kirkerummet, kapel og eventuelt krematorium vil i almindelighed blive anset for at blive anvendt til momsfrie eller gratis kirkelige handlinger, og fradragsandelen for disse bygninger må forventes at være 0. Har der været afholdt momspligtige koncerter eller lignende i en eller flere af bygningerne, kan menighedsrådet dog fradrage en andel af momsen ud fra et skøn (metode A) for hver bygnings momsmæssige anvendelse. F.eks. kan en reparation af taget på kirken skønnes til at medføre en fradragsret på 1 %, hvis der har været afholdt en enkelt kirkekoncert med momspligtige entreindtægter.

Nedenfor beskrives en række konkrete eksempler på de momsmæssige forhold i de forskellige former for fast ejendom, som et menighedsråd kan disponere over.

4.3.4.1. Kirkegård

Som hovedregel vil en kirkegård uden tilknyttet kirke eller kapel i stort omfang blive anvendt til momspligtige aktiviteter i form af pleje og vedligehold af gravsteder, men også kirkelige handlinger i form af begravelseshandlingen.

Fradragsretten for moms vedrørende kirkegårdens generelle drift (herunder f.eks. genetablering af stensætning omkring kirkegården) skal derfor opgøres efter metode A (skøn). Tilsvarende gælder for eventuelle mandskabs- eller redskabsbygninger, der ligger i forbindelse med kirkegården. Dog skal driftsomkostninger samt mandskabs- eller redskabsbygningens fradragsprocent, hvis den også dækker aktiviteter med momsfri omsætning, f.eks. vedligehold af præstegården, beregnes efter metode C (kombination af skøn og omsætning).

4.3.4.2. Kirke

En kirke uden tilknyttet kirkegård anses for i al overvejende grad at blive anvendt til gratis kirkelige handlinger, og dermed vil udgangspunktet være, at der ikke er fradragsret for moms på den løbende vedligeholdelse af kirkebygningen. Hvis kirkebygningen bruges til momspligtige aktiviteter, f.eks. koncerter, kan der foretages et delvist momsfradrag for de løbende vedligeholdelsesomkostninger opgjort i henhold til metode A (skøn).

4.3.4.3. Krematorium

Et krematorium anses i al overvejende grad for at blive anvendt til momsfrie aktiviteter, som ikke udøves i konkurrence med andre. Der kan derfor som udgangspunkt ikke opnås fradrag fra omkostningerne til drift af krematoriet. Såfremt der i krematoriet sker aktiviteter, som medfører en momspligtig omsætning, vil der kunne opnås delvist fradrag på baggrund af metode A (skøn) eller metode C (kombination af skøn og omsætning) afhængigt af situationen.

4.3.4.4. Andre bygninger

Der er ingen fradragsret for momsens vedrørende udgifter til drift og vedligeholdelse af sognegård og kirkekontor, med mindre der foregår aktiviteter, hvor der opkræves moms.

For præstebolig og funktionærbolig er der ingen fradrag for moms, da denne type bygninger er opført med bolig som formål. Der kan dog blive tale om fradrag, hvis præsteboligen og kirkekontoret ligger i samme bygning. Beregningen af denne fradragsprocent skal efter metode A (skøn), hvis der kun er momspligtig omsætning, eller metode C (kombination af skøn og omsætning) hvis der er såvel momspligtig som momsfri omsætning.

For skov- og landbrugs bygninger (erhvervsejendomme) er der i udgangspunktet ingen fradrag for moms. Der er dog mulighed for momsfradrag ved at få udarbejdet en frivillig registrering hos SKAT af den enkelte bygning. Det skal af kontrakten fremgå, at der lægges 25 % moms til lejen.

4.3.4.5. Jagt og fiskeriret

Udlejning af en jagt- og fiskeriret, der sker for en periode under en måned, er altid momspligtig.

Sker udlejning af en jagt- eller fiskeriret for en længere periode kan udlejningen ske momsfrit, når:

- Der mellem udlejer og lejer er aftalt en bestemt brugsret til den faste ejendom,
- Udlejer ikke kan sælge samme brugsret til en anden person i samme tidsrum, og
- Aftalen omfatter hele den faste ejendom eller særskilt afgrænsede og identificerbare områder eller dele af den faste ejendom.

Momsfriheden gælder, når alle 3 betingelser er opfyldt.

4.3.5. Momsreguleringsforpligtelse (anskaffelser 100.000 kr. – momslovens § 43).

Hvis menighedsrådet foretager nyopførelse af bygninger, eller hvis der sker reparation/vedligeholdelse af bygninger til en værdi af 100.000 kr. (ekskl. moms) pr. bygning, og en andel af momsens på disse indkøb fradrages som købsmoms, hører menighedsrådet under momslovens særlige regler om momsreguleringsforpligtelse.

Disse regler medfører, at menighedsrådet skal holde øje med, om anvendelsen af den enkelte bygning ændrer sig i de efterfølgende år. Hvis den momspligtige anvendelse af en bygning falder markant, skal en andel af det tidligere momsfradrag for indkøbet tilbagebetales. Med "markant" forstås en ændring på mere end 10 procentpoint.

Har menighedsrådet f.eks. haft en momsfradragsprocent for en bygning i det år, hvor momsens fradrages, på 50 %, og momsfradragsprocenten for bygningen i det efterfølgende år falder til 30 %, skal en andel af det tidligere momsfradrag vedrørende bygningen tilbagebetales (se nedenstående eksempel).

Perioden for regulering af momsens er 10 år for nyopførelser og 5 år for store reparations- og vedligeholdelsesarbejder.

Hvis f.eks. momsfradraget for en reparation af bygningen udgør 50.000 kr. (40 % af kr. 125.000), vedrører 10.000 kr. anskaffelsesåret og 40.000 kr. de 4 kommende regnskabsår. Markante ændringer

(over 10 procentpoint) af den momspligtige anvendelse af bygningen kan dermed føre til en tilbagebetaling af en andel af det pågældende års andel på 10.000 kr. (se nedenstående eksempel).

Det skal understreges, at reglerne også giver mulighed for at få et større momsfradrag i reguleringsperioden, hvis den momspligtige anvendelse af bygningen stiger. I dette tilfælde findes ingen laveste grænse for størrelsen af ændringen i anvendelse. Stiger anvendelsen f.eks. 2 procentpoint, kan der beregnes et større momsfradrag for dette år.

Eksempel:

Samlet moms på indkøb 100.000 (der er fradraget 50.000 på købstidspunktet)	Momsfradrag fordelt på år	Det enkelte års momsfradrag	Efter betaling/tilbagebetaling
Anskaffelsesår	10.000	50 %	-
År 2	10.000	30 %	Tilbagebetaling til SKAT kr. 4.000
År 3	10.000	55 %	Yderligere momsfradrag kr. 1.000
År 4	10.000	45 %	Ingen tilbagebetaling på faldet. Det udgør kun 5 procentpoint i forhold til oprindelig fradrags- procent.
År 5	10.000	50 %	-
I alt	50.000		

5. Momshåndtering i praksis

Dette kapitel viser, hvordan man kan beregne den momsmæssige afløftningsprocent efter metode A, B eller C. Det er omkostningens karakter, som er afgørende for, hvilken metode for beregning af afløftningsprocenten, som er korrekt.

Ved starten af året beregnes/skønnes de budgetterede afløftningsprocenter. Det kan være afløftningsprocenter, som er fremkommet ud fra budgettet eller dets forudsætninger. Alternativt kan det også være de afløftningsprocenter, som tidligere års regnskab/registrering viser.

De endelige afløftningsprocenter beregnes, når året er gået. Hvis afløftningsprocenterne er større end den budgetterede, skal der ske en indtægtsføring af beløbet. Hvis afløftningsprocenterne er mindre end den budgetterede, skal der ske udgiftsføring af beløbet.

Momsregistrering er kun relevant, hvis kirken har momspligtige indtægter over kr. 50.000 – alternativt ved frivillig registrering pga. kirkegård, momsregistreret avlsgård så lejen er momspligtig, jvf. afsnit 4.3.4.6., eller udlejning af jagt- og fiskerirettigheder.

Hvis kirken skal momsregistreres, anvendes de forskellige modeller for momsrefusion således:

- **Metode A (aktivitetsbestemt fradragsprocent)** – anvendes for kirker med kirkegård, kirker med kirkekoncerter, kirker med kirkeblad med annoncer mv.
- **Metode B (omsætningsbestemt fradragsprocent)** – anvendes som del af beregningen i metode C.
- **Metode C (metode A/metode B)** – anvendes, hvis menighedsrådet i forbindelse med afholdelse af et konkret indkøb anvender dette til aktiviteter, hvor der er såvel momsfri som momspligtig omsætning (indenfor momslovens anvendelsesområde). Dette vil ofte være tilfældet i forbindelse med fællesomkostninger til bl.a. administration.

På alle udgifter direkte relateret til en momspligtig indtægt (trykning af programmer til koncerter, indkøb af begravelseskaffe, blomster til videresalg m.v.), kan der altid fradrages fuld moms. På samme måde kan der ikke fradrages moms, hvis en udgift relaterer sig til en momsfri indtægt (bortforpagtet avlsgård). Det er således kun relevant at benytte en delvis fradragsprocent, hvis en udgift relaterer sig til en aktivitet, hvor der er såvel momsfri som momspligtig omsætning, eller hvis aktiviteten er finansieret af såvel momspligtig omsætning som ligningsmidler.

5.1. Hvor mange momsfradragsprocenter skal jeg anvende?

Det kan være nødvendigt for et menighedsråd at beregne flere forskellige fradragsprocenter. Alle momsregistrerede menighedsråd skal således som minimum bruge fradragsprocenter på "fuldt fradrag" og mindst en "delvis fradragsprocent". Desuden skal der kunne registreres udgifter uden fradrag. Der kan dog ofte være behov for flere.

Nedenstående er eksempler på fradragsprocenter, som kan være relevante at beregne for et menighedsråd, og dermed benytte, hvis et indkøb ikke kan relateres til at være "ikke fradragsberettiget" eller "fuldt fradragsberettiget".

- Indkøb til kirkegården og de omkringliggende fællesarealer – f.eks. også kirkegårdsdiget – typisk metode A
- Indkøb til kirkegården, de omkringliggende fællesarealer og præstegården – f.eks. en plænetraktor som benyttes alle steder – typisk metode C
- Kirken – f.eks. hvis der afholdes kirkekoncerter mod betaling – typisk metode A
- Fællesudgifter for hele virksomheden/menighedsrådet – f.eks. regningen fra regnskabsfører – metode A eller metode C
- Krematoriet – f.eks. udgifter til bygningsdrift – typisk metode A, hvis ikke "intet fradrag"
- Sognegården – f.eks. udgifter til bygningsdrift eller vand og varme – typisk metode A eller metode C

Principielt kan der oprettes en fradragsprocent pr. udgiftstype, der er delt mellem flere aktiviteter. Alternativt kan man vælge ved bogføringen at opdele regningen i flere linjer med forskellige fradragsprocenter.

Et eksempel kunne være indkøb af en plænetraktor til brug på kirkegård, fællesarealer og ved præstegården. Denne regning kunne deles op på baggrund af forventet forbrug. Derved kan den "almindelige" fradragsprocent for kirkegården med omkringliggende fællesarealer anvendes for dennes andel og "intet fradrag" kan anvendes for præstegården. Resultatet bliver det samme på begge måder, men man behøver ikke oprette en fradragsprocent for udgifter, som sjældent vil blive anvendt.

Ved opdeling af en regning er det vigtigt at dokumentere, hvorfor opdelingen er foretaget, som den er. Dokumentationen skal kunne forelægges revisor eller SKAT ved forespørgsel.

5.2. Metode A (aktivitetsbestemt fradragsprocent, skøn)

Metode A kan anvendes ved beregning af afløftningsprocenten på indirekte udgifter relateret til momspligtige indtægter. Afløftningsprocenten fortæller, hvor meget af den betalte moms på købet af varer og tjenesteydelser, sognet kan få tilbage fra SKAT.

Aktiviteterne er ligningsfinansierede eller finansieret af omsætning fra ikke konkurrenceudsatte ydelser, og derfor skal skøn anvendes.

For udgifter, der har direkte sammenhæng til momsfrie aktiviteter, fratrækkes ingen moms. For udgifter, som relaterer sig direkte til den momspligtige ydelse, fratrækkes den fulde moms. Resten af udgifterne behandles med den afløftningsprocent, som metode A giver.

Ministeriet for Ligestilling og Kirke har i samarbejde med bl.a. Landsforeningen af Menighedsråd udarbejdet nogle **vejledende** regneark, som kan benyttes til beregning af den delvise fradragsprocent. Det er dog vigtigt at understrege, at regnearkene er vejledende, og at menighedsrådet selv skal forholde sig til, om indholdet er retvisende for netop menighedsrådets forhold. Hvis menighedsrådet kan foretage et bedre skøn på anden vis, **skal** menighedsrådet gøre dette.

Ministeriet sikrer, at de nyeste versioner af regnearkene er tilgængelige via DAP i Økonomihåndbogen.

Alle menighedsråd med kirkegård bør på baggrund af metode A oprette en fradragsprocent til denne. Til gengæld bør det nøje overvejes, hvad man tjener ved at anvende metode A til kirkekoncerter. Har menigheden f.eks. en udgift inkl. moms på 100.000 kr., bliver momsen i eksemplet 20.000 kr., og det beløb menighedsrådet kan få tilbage fra SKAT er 200 kr. Derfor bør det overvejes, hvad man bruger af administrativ tid på at få 200 kr. tilbage fra SKAT.

Budgetmomsen

Eksempler på mulige faktorer som kan indgå i skønnet:

- Anvendt tid til på aktiviteter
- Medgået lønsum på aktiviteter
- Anvendelse af kirkegården – areal eller/og tid
- Anvendelse af sognegård – areal eller/og tid
- Optælling af antal aktiviteter, arrangementer, deltagere mv.
- Osv.

Budgetmomsen

På baggrund af de vejledende regneark, eller en anden metode som menighedsrådet finder mere velegnet, beregner menighedsrådet ved årets start en aconto momsafløftningsprocent. Aconto momsafløftningsprocenten oprettes i regnskabssystemet ved årets start og benyttes til at afløfte momsen løbende.

Hvis der i løbet af året opstår behov for yderligere fradragsprocenter, kan disse beregnes og indtastes i regnskabssystemet.

Endelig fradragsprocent

Ultimo året kan den endelige momsfradragsprocent opgøres.

På baggrund af beregningen af den endelige momsfradragsprocent kan det konstateres, om der skal ske ekstra indbetaling til SKAT i forbindelse med næste momsafregning, eller om der skal ske udbetaling fra SKAT.

Der skal ske genberegning af alle de fradragsprocenter, som er blevet anvendt i løbet af året.

Regnskabssystemet fra Brandsoft/Skovbo Data understøtter momsregulering, men beregningen af den endelige fradragsprocent foretages udenfor regnskabssystemet i regneark på samme vis, som det var tilfældet ved beregning af acontofradragsprocenten.

5.3. Metode B (omsætningsbestemt fradragsprocent)

Metode B anvendes yderst sjældent alene, hvorfor beregningen normalt kun indgår som en del af beregningen af metode C.

Ved beregningen af den omsætningsbestemte fradragsprocent medtages omsætningen fra såvel momsfrie som momspligtige ydelser - dog kun omsætning som stammer fra ydelser indenfor momslovens anvendelsesområde. Se nærmere om opdeling i Bilag 1.

Fradragsprocenten opgøres som den momspligtige andel af den samlede omsætning. Denne andel indsættes som del af beregningen af fradragsprocenten i metode C.

Ved fastsættelsen af aconto fradragsprocenten i starten af året, kan der tages udgangspunkt i det seneste afsluttede regnskab eller, hvis det skønnes mere korrekt, forventningerne til årets omsætning.

5.4. Metode C (metode A/metode B)

Metode C er som nævnt tidligere en kombination af metode A og metode B. Metode C anvendes i tilfælde, hvor der i en aktivitet indgår ligningsmidler eller er momsfri omsætning, og hvor der også er momspligtig omsætning.

Praktisk foretages beregningen af en metode C fradragsprocent ved at sammenkoble et skøn og en beregning på baggrund af omsætning. Først foretages et skøn over aktiviteten, efter principperne i metode A, og herefter beregnes fradragsprocenten på baggrund af omsætning i model B. De to tal kobles (i praksis ganges de to faktorer med hinanden), hvorefter fradragsprocenten efter metode C er beregnet.

Budgetmomsen

På baggrund af de vejledende regneark, eller en anden metode som menighedsrådet finder mere velegnet, beregner menighedsrådet ved årets start en aconto momsafsløftningsprocent. Aconto momsafsløftningsprocenten oprettes i regnskabssystemet ved årets start og benyttes til at afløfte momsen løbende.

Hvis der i løbet af året opstår behov for yderligere fradragsprocenter, kan disse beregnes og indtastes i regnskabssystemet.

Endelig fradragsprocent

Ultimo året kan den endelige momsfradragsprocent opgøres.

På baggrund af beregningen af den endelige momsfradragsprocent, kan det konstateres, om der skal ske ekstra indbetaling til SKAT i forbindelse med næste momsafregning, eller om der skal ske udbetaling fra SKAT.

Der skal ske genberegning af alle de fradragsprocenter, som er blevet anvendt i løbet af året.

Regnskabssystemet fra Brandsoft/Skovbo Data understøtter momsregulering, men beregningen af den endelige fradragsprocent foretages udenfor regnskabssystemet i regneark på samme vis, som det var tilfældet ved beregning af acontofradragsprocenten.

6. Lønsumsafgift

Når man sælger momsfri ydelser i konkurrence med andre, skal man som hovedregel betale lønsumsafgift i stedet for moms. Dette gælder også for folkekirken. Idet de fleste af folkekirkens ydelser ikke leveres i konkurrence med andre, finder reglen dog kun i begrænset omfang anvendelse.

Ifølge momsloven, og den dertilhørende vejledning, er følgende ydelser fritaget for moms, selv om de udbydes i konkurrence med andre:

- Sundhedssektoren
- Social forsorg og bistand
- Undervisnings- og kursusvirksomhed
- Foreninger
- Sportsaktiviteter og arrangementer
- Kulturelle aktiviteter
- Kunstnerisk virksomhed
- Udlejning og bortforpagtning af fast ejendom
- Levering af fast ejendom, dog ikke ny bygninger og byggegrunde
- Forsikringsvirksomhed
- Finansielle aktiviteter
- Lotterier og lign. samt spil om penge
- Postydelse
- Levering af frimærker
- Personbefordring
- Bedemandsvirksomhed
- Velgørende arrangementer
- Genbrugsbutikker med almennyttigt formål
- Selvstændige grupper af personer
- Investeringsguld
- Velgørende foreninger

Der findes dog i forhold til ovenstående liste følgende undtagelser fra lønsumsafgiftspligten, hvis man kun beskæftiger sig med:

- Social forsorg og bistand
- Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde og amatøridræt i øvrigt, fx idrætsforeninger sportsklubber og idrætsunioner
- Museumsvirksomhed (i henhold til museumsloven)
- Genbrugsbutikker med almennyttigt formål
- Almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreningers levering af varer og ydelser i forbindelse med afholdelsen af aktiviteter
- Formidlingsvirksomhed ved Videnspædagogiske Aktivitetscentre
- Forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed
- Persontransport direkte til eller fra udlandet
- Velgørende arrangementer

For folkekirken er der særligt kulturelle aktiviteter, velgørende arrangementer samt genbrugsbutikker med almennyttigt formål, som er relevante.

Såfremt et menighedsråd har aktiviteter, som fremgår af listen ovenfor, men ikke er del af undtagelserne, skal menighedsrådet lade sig registrere for lønsumsafgift. Dog kun hvis grundlaget for at beregne lønsumsafgiften overstiger 80.000 kr. over en periode på 12 måneder. Menighedsrådet skal således betale lønsumsafgift, hvis der til medarbejdere er udbetalt løn for arbejde med ovenstående aktiviteter på mere end 80.000 kr.

Lønsumsafgiften udgør 5,33 % af bruttolønudgifterne i forbindelse med de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter.

Hvis menighedsrådet skal registreres for lønsumsafgift, foregår registreringen via www.virk.dk. Når menighedsrådet er registreret, modtages et registreringsbevis. Registreringsbeviset kan findes i SKAT TastSelv Erhverv.

Betaling af lønsumsafgift er kun relevant for ganske få menighedsråd, og spørgsmål henvises til de lokale skattecentre eller provstirevisor.

Der skal afsluttende gøres opmærksom på, at reglen vedrørende lønsumsafgift har været gældende siden 2009. Hvis man i denne periode har været lønsumsafgiftspligtig, skal der således betales afgift i henhold til reglerne for 2009, 2010, 2011 og 2012, når registreringen er foretaget. Herefter betales lønsumsafgift løbende.

Lønsumsafgiftspligten har ingen relation til de ændrede regler vedrørende momsfradrag fra 1. januar 2010.

Bilag 1: Opdeling af indtægter

Til brug for arbejdet med opgørelse af den omsætningsbestemte fradragsprocent (metode B), er nedenstående vejledende oversigt udarbejdet. Det er ikke muligt at lave en komplet liste over alle mulige indtægtsformer i folkekirken, men nedenstående er en opsamling på de mest benyttede.

Momsfri omsætning – indenfor momslovens anvendelsesområde

- Lejeindtægter
- Præsters boligbidrag
- Forpagtningsindtægter
- Entreprindtægter fra koncerter hvor der er søgt og bevilget momsfrigørelse

Momspligtig omsætning – indenfor momslovens anvendelsesområde

- Pleje og vedligeholdelsesaftaler
- Nyanlæg af gravsteder
- Salg af planter, gran m.v.
- Salg af blomster mv. til pyntning af kirken
- Begravelseskaffe mv.
- Entreprindtægter fra foredrag, koncerter mv.
- Betaling for deltagelse i sogneudflugter mv.
- Salg af restprodukter og varme fra krematorier
- Kirkeblad – annonceindtægter
- Lejeindtægter, hvis ejendommen er frivilligt momsregistreret
- Forpagtningsindtægter, hvis ejendommen er frivilligt momsregistreret
- Salg af effekter fra skov

Momsfri omsætning – udenfor momslovens anvendelsesområde

- Betaling for brug af kirken til kirkelige handlinger – f.eks. betaling for bryllup
- Erhvervelse og fornyelse af gravsted
- Gravning og tilkastning
- Flytning af kiste/urne
- Udlejning af kapel
- Krematorieindtægter
- Øvrige ydelser i forbindelse med begravelshandlingen
- Handel mellem menighedsråd (Momslovens § 9) – herunder entreprenørmodellen på kirkegårde