

eINFO 6/08 – Fritak for merverdiavgift for kirkelig fellesråd

Det har vært enkelte uavklarte problemstillinger knyttet til merverdiavgift for kirkelig fellesråd. Disse problemstillingene er nå løst gjennom at Finansdepartementet i brev av 14.12.2007 til Skattedirektoratet har fritatt kirkelig fellesråds omsetning av tjenester fra plikten til å beregne merverdiavgift.

Fritaket er gitt i medhold av merverdiavgiftsloven § 70, som åpner for at departementet kan gi fritak for merverdiavgiftsplikten dersom det foreligger "særlige forhold".

I sin begrunnelse peker departementet på at det kun er en liten del av kirkelig fellesråds virksomhet som er merverdiavgiftspliktig. Avgiftsplikten vil gjelde følgende tjenester:

- Oppgraving/gjenfylling av kistegrav og urnegrav,
- oppretting av stort og lite gravminne,
- gravstelltjenester,
- årsstell av blomster på graver og
- vanne- og lukeavtale

Videre vises til at kirkelig fellesråd ikke kan sammenlignes med ordinær privat virksomhet, da fellesrådet er et forvaltningsorgan innen Den norske kirke som bl.a. skal ivareta ulike administrative og økonomiske oppgaver på egne av soknene. Virksomheten utføres ikke i konkurranse med private avgiftspliktige virksomheter. Departementet legger vekt på at kirkelig fellesråds virksomhet vil ligge nært opp til offentlig myndighetsutøvelse, men finner ikke tilstrekkelig grunnlag for at unntaket for offentlig myndighetsutøvelse i merverdiavgiftsloven § 5b nr. 7 kan komme til anvendelse.

Konsekvensene av fritaket er at kirkelig fellesråd ikke skal beregne merverdiavgift ved omsetning av de aktuelle tjenestene. Tilsvarende avskjæres fradragsretten for inngående merverdiavgift på anskaffelser som gjelder disse tjenesteområdene. Imidlertid vil det nå kunne kreves merverdiavgiftskompensasjon for disse anskaffelsene. Kirkelig fellesråds virksomhet vil derfor i sin helhet nå omfattes av kompensasjonsloven.

God pinse!

Lillehammer, 9. mai 2008
Norges Kommunerevisorforbund

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

Norges Kommunerevisorforbund

Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 6074.06.25074
Web: www.nkrf.no