



Skatteetaten

Saksbehandler

Deres dato

Vår dato

10.03.2010

13.04.2010

Telefon
24 14 84 45

Deres referanse

Vår referanse

2010/126533/SOX/BGu

U.off. offl. § 13, mval. § 13-2, sktbl. § 3-2

Forespørsel vedrørende kompensasjon av merverdiavgift på mat for menighetsråd - Kompensasjonsloven § 4

Vi viser til Deres e-post av 10. mars 2010 med vedlegg og tidligere korrespondanse i saken.

Bakgrunnen for forespørselen er Deres e-post av 3. februar 2010 med følgende innhold:

*”Vi har tidligere fått en uttalelse fra Oppland Fylkesskattekontor der det sies at **mat til bruk i menighetsrådenes ordinære virksomhet bør omfattes av kompensasjonsretten**. Argumentet vil jo være at arrangering av tilstelninger for kirkefolket nettopp ligger midt i kjerneområdet for menighetsrådenes ansvarsområde. **Det vil ikke foreligge kompensasjonsrett dersom serveringen gjelder menighetsrådets ansatte** (f.eks. mat til rådets egne medlemmer ved møter e.l.) eller dersom noe må karakteriseres som representasjon.*

Men hvor langt kan de trekke dette, dvs. hva inngår i menighetsrådenes ordinære virksomhet?

Vår oppfatning er at kirkekaffe, eldretreff, årsmøte, dåpsopplæring, konfirmasjon og diakoni i hovedsak er de områder hvor vi kan godkjenne kompensasjon på mat. Flere menighetsråd vil også ha kompensasjon på mat i forbindelse med ulike typer kor. Kan dette ansees å være en del av den ordinære virksomheten? Og hva med tilstelninger for gullkonfirmanter - er dette å se på på lik linje med ordinære konfirmanter? Hvor går egentlig grensen?

Det kommer stadig spørsmål om disse forholdene og vi vil derfor gjerne ha avklart dette med skatteetaten. ”

I vårt brev av 24. februar 2010 viste vi til kompensasjonslovens bestemmelser og de begrensninger som følger av kompensasjonsloven § 4, samt Merverdiavgiftshåndbokens omtale av kompensasjonsberettigete utgifter ved servering av mat. Skattekontoret antok at menighetsrådenes servering på ulike tilstelninger måtte anses som representasjon, og derfor ikke var kompensasjonsberettiget.

Som vedlegg til Deres e-post av 10. mars 2010, har skattekontoret mottatt kopi av uttalelsen fra Oppland fylkesskattekontor. Det fremgår at tidligere Oppland fylkesskattekontor har vært i kontakt med Skattedirektoratet vedrørende problemstillingen, og på den bakgrunn kommet til at *”menighetsrådets innkjøp av mat til bruk ved konfirmantkvelder, diakoni osv. i alle praktiske henseende vil være kompensasjonsberettiget”*.

Postadresse

Postboks 9200 Grønland

0134 Oslo

skattost@skatteetaten.no

Besøksadresse

Se www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 000

Org. nr: 991733043

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

22 17 08 60



På bakgrunn av motstridende tilbakemeldinger bes det om en avklaring på om skatteetaten fortsatt er av den oppfatning at praksis skal endres.

Skattekontorets merknader:

I vårt brev av 24. februar 2010 antok vi at matsserveringen på menighetsrådets ulike tilstelninger ikke er nødvendig for den type virksomhet som menighetsrådet driver. Vi anså serveringen heller som en tilleggssytelse som menighetsrådet ønsker å tilby i forbindelse med sin virksomhet.

Etter en ny vurdering av spørsmålet har vi likevel kommet til at serveringen er kompensasjonsberettiget. Vi har i vår vurdering lagt vekt på bestemmelsen i kirkeloven § 9 om menighetsrådets oppgaver, der det bl.a. fremgår at *"menighetsrådet skal ha sin oppmerksomhet henvendt på alt som kan gjøres for å vekke og nære det kristelige liv i soknet, særlig at Guds ord kan bli rikelig forkynt, syke og døende betjent med det, dømte gis dåpsopplæring, barn og unge samlet om gode formål og legemlig og åndelig nød avhjulpet"*. Skattekontoret legger til grunn at menighetsrådets oppgaver favner vidt, og at servering kan anses som en del av disse.


På bakgrunn av dette antar vi at all servering i menighetsrådets regi er kompensasjonsberettiget. En forutsetning er imidlertid at deltakerne ikke selv betaler for serveringen/tilstelningen. Dersom for eksempel medlemmer av menighetens kirkekor betaler en medlemskontingent, må det være avklart at kontingenten ikke dekker kostnader til servering for at serveringen kan omfattes av kompensasjonsordningen.

Vi viser for øvrig til vår uttalelse av 24. februar 2010 om begrensninger i kompensasjonsloven § 4 der det bl.a. fremgår at kompensasjon bare ytes i den utstrekning anskaffelsen skjer til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomheten, og at det ikke gis kompensasjon for inngående merverdiavgift på varer og tjenester til privat bruk. Vi viser også til kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 2 der det fremgår at det ikke ytes kompensasjon for merverdiavgift på anskaffelser som nevnt i merverdiavgiftsloven § 8-3.

Vi beklager den lange saksbehandlingstiden.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen


Førstekonsulent
Seksjon MVA
Skatt øst