



Menighetene i Oslo

Unntatt offentlighet iht

Dato: 26.01.2023

Vår ref: 23/00323-1

Deres ref:

Oslo-menighetenes skatteposisjon 2022 - retningslinjer

1. Bakgrunn

I KfiOs retningslinjer for skatt datert 27. januar 2022, redegjorde vi for dialogen mellom Skatt Øst og Bekkelaget og Ormøy sokn samt Uranienborg sokn om soknenes skattemessige posisjon. KfiO har sammen med ekstern skatterådgiver gått gjennom disse og andre skattesaker knyttet til soknenes skatteplikt.

Nedenfor i punkt 2 gir vi en kort oversikt over gjeldende regelverk og punkt 3 går vi gjennom hvordan skattereglene anvendes for de mest aktuelle inntektene i soknene i Oslo.

Oppsummeringen er forankret hos ny revisor, Deloitte. I punkt 4 beskrives den praktiske håndteringen av eventuell skatteplikt. Det er i tillegg utarbeidet et notat med en mer detaljert begrunnelse for vår forståelse av skattereglene. Daglige ledere kan om ønskelig kontakte undertegnede for en kopi av dette notatet.

2. Generelt om skattelovens bestemmelser om soknenes skatteplikt

Retningslinjene for soknenes skatteplikt følger av skattelovens § 2-32, 1. og 2. ledd. Hovedregelen er at bruttoinntekter under kr 140.000 per sokn per år er unntatt skatteplikt. Bestemmelsen innebærer videre at inntekter fra aktiviteter som *fremmer det ideelle formålet* er skattefrie, selv om de overstiger kr 140.000 per år. Sokn med bruttoinntekt over kr 140.000, må derfor gjøre en vurdering av om inntektene kommer fra aktiviteter som fremmer formålet.

I den grad inntekter anses skattepliktige, skal det også betales formuesskatt av eiendeler som inngår i den skattepliktige aktiviteten.

3. Gjennomgang av de mest aktuelle inntektene

a. Menighetens eget arbeid

Soknets egen bruk av kirkebygg, menighetshus osv. er alltid skattefri. Dette gjelder selv om det unntaksvis betales leie for slik bruk.

b. Husleie fra menighetens barnehage (diakonalt arbeid)

Inntekter fra utleie til menighetens barnehage er en inntekt som realiserer formålet og Oslo-kirken har drevet barnehage i flere tiår. Slik utleieinntekt er skattefri.

c. Diakonal utleie til tiltak i samarbeid med bydel og frivillighetssentral o.l. institusjoner med et ideelt samfunnsoppdrag

Utleie til frivillighetssentral, sykehjem og andre diakonale institusjoner o.l. er skattefrie. Etter KfiOs oppfatning, bør kirkens diakonale formål her forstås bredt.

d. Utleie til konsert f. eks. julekonserter og inngangspenger ved konserter i egenregi

Inntekter fra konserter arrangert av menigheten selv, vil normalt være skattefrie. Dette vil ofte være konserter med kor eller musikere fra menigheten eller lokalområdet, gjerne i kombinasjon med bistand fra profesjonell dirigent og/eller profesjonelle musikere. For konserter arrangert av andre, må det gjøres et skille mellom kommersielle og ikke-kommersielle konserter. Det at kirken leies ut til artister og arrangører som forholder seg til det kirkelige utleiereglementet og kontrakter som tilsier at innholdet er i tråd med kirkerommets intensjon, taler for at det realiserer kirkens formål og i de fleste tilfeller er skattefritt. Dette vil også omfatte julekonserter arrangert av profesjonelle konsertarrangører så lenge programmet hovedsakelig består av kristne julesanger o.l. Inntekter fra rene kommersielle konserter uten nevneverdig kirkelig innhold vil være skattepliktige om det kommer over kr 140.000 per år.

e. Tilfeldig utleie i menighetshus – enkeltutleier til dåpsselskaper, minnesamvær, nabolags aktivitet, sangkor som øver, andre frivillige organisasjoner mv.

Menighetene har et kulturoppdrag og diakonalt «nabolagsoppdrag». Aktiviteter som ledd i dette, anses å realisere formålet og er skattefrie. Mange menighetshus er blitt til ved en lokal innsamling og dugnad og drives/utleies til priser som er ikke-kommersiell og selvbetjente. Dette anses i menigheter å være en viktig kontaktflate i den konteksten kirken står i lokal i nærmiljøet. Derfor vurderes utleie til sangkor, bursdager, klasseavslutninger på skoler, lokalt foreningsliv, juletreffester, årsmøter i sameier og borettslag o.l. ikke å være en kommersiell aktivitet, men noe som realiserer kirkens formål. Et annet eksempel er at flere kirker leies ut til migrantmenigheter for gudstjenester og kristent fellesskap. Dette realiserer kirkens formål.

f. Inntekter ved omvisning i kirker, salg av mat og infomateriell o.a.

Inntekter fra inngangspenger og/eller betalte guidetjenester, typisk i kirker med spesielle kulturelle, antikvariske eller arkitektoniske verdier, er skattefrie. Det samme gjelder salg av bøker og informasjonsmateriell. Kollekt eller andre inntekter fra åpen kirke o.l. er heller ikke skattepliktig.

g. Arrangementsinntekter og andre sporadiske inntekter (f. eks. deltakeravgifter og julemesse, loppemarkeder o.l.)

Inntekter sporadiske arrangementer som julemesser, loppemarkeder osv. er skattefrie. Inntekter fra mer permanente tiltak vil derimot være skattepliktige. Driver eksempelvis menigheten en kafe eller bruktbuikk med faste åpningstider, vil dette som hovedregel være skattepliktig.

h. Annonseinntekter i menighetsblad

Menighetsbladene inneholder en blanding av menighetsstoff, andakter, gudstjenestelister, annet lokal stoff mv. Man må her skille mellom eventuelle annonser på rent kommersielt grunnlag og annonser som er å betrakte som støtteannonser og går til å redusere underskuddet ved menighetsblad produksjonen og distribusjonen. KfiO antar at annonser i menighetsblad i de fleste tilfeller er støtteannonser på ikke-kommersielt grunnlag. Vi vurderer dette er ikke-erhvervsmessige inntekter som realiserer formålet og at dette omfattes av skattefritaket.

i. Rente- og finansinntekter

Inntekter fra passiv kapitalforvaltning er omfattet av skattefritaket. Dette vil for eksempel omfatte renteinntekter fra bankinnskudd, avkastning fra obligasjonsfond og aksjefond, og gevinster og utbytter på aksjer i aksjeselskap.

Inntekter fra andeler i ansvarlige selskaper og kommandittselskaper er normalt skattepliktige for soknene.

j. Skatt på boligutleie

Enkelte menigheter har en eiendomsmasse de forvalter på basis av historisk bakgrunn. Ingen menighet i Oslo driver en aktiv utleievirksomhet i eiendomsmarkedet av kommersiell karakter. Det kan likevel oppstå skatteplikt i visse tilfeller. De ulike formene for eierskap av boenheter i kirken er disse:

- Leiligheter/hybler bygget i kirker og menighetshus. For eksempel vaktmesterleilighet og for eventuelt annet personale
- Gamle presteboliger (ikke lenger boplikt for prester i soknet)
- Arvede leiligheter

Disse boenhetene leies enten ut til ansatte/frivillige tilknyttet menigheter eller på det åpne markedet. Det må her vurderes årlig om leietakerne har et tilknytningsforhold til menigheten, som ansatte eller som frivillig medarbeider. Dersom så er tilfelle, realiserer det formålet og leieinntekten er skattefri.

Ved utleie uten noe tilknytningsforhold til menigheten, er leieinntekten skattepliktig dersom de samlede inntektene kommer over kr 140.000 per år. Dette kan for eksempel gjelde hvor menigheten leier ut en eller flere arvede leiligheter. Det skal i disse tilfellene også betales formueskatt av formuesverdien av leilighetene.

Merk at ved utleie til ansatte og andre som arbeider for menigheten, er det et krav om at utleie skal skje til markedsmessig leie. Hvis ikke, kan det bli tale om skatteplikt for differansen mellom markedsleie og avtalt leie. Markedsleien kan ta hensyn til individuelle forhold ved boligen, for eksempel at det gjelder en leilighet med enkel standard, mye støy osv. Det er også egne regler om at den som stiller bolig til disposisjon i forbindelse med arbeid, oppdrag eller verv, skal kreve leieverdien fastsatt av skattemyndighetene, se <https://www.skatteetaten.no/skjema/krav-om-verdsettelse-av-bolig-i-arbeidsforhold/>.

k. Andre inntekter

Det må gjøres en tilsvarende vurdering av andre inntekter enn de som er gjennomgått ovenfor. Dette kan være parkeringsinntekter eller inntekter fra utleie av lagerlokaler. Dersom det ikke kan påvises at inntekten knytter seg til aktiviteter som bidrar til å realisere kirkens formål i vid forstand, vil leieinntektene være skattepliktige dersom de samlede inntektene kommer over kr 140.000 per år.

l. Oppsummering

KfiO antar at det meste av leieinntektene til menighetene i Oslo er skattefri. Vi antar at skatteplikt vil kunne oppstå for følgende inntekter:

- Utleie til kommersielle konserter uten kirkelig innhold.
- Utleie av boliger og leiligheter der leieforholdet ikke er knyttet til ansettelsesforhold eller oppdrag i kirken.
- Annen kommersiell utleie, eksempelvis til lager eller til parkering.

Skatteplikt oppstår dersom slike brutto leieinntekter for soknet overstiger kr 140.000 per år. Det skal da også beregnes formuesskatt av eiendeler som benyttes i utleien.

4. Veien videre - fremdrift

På samme måte som i 2021, ber vi om **tilsendte vurderinger av leieinntektene for avd. 1020 Kirke og 1021 Menighetshus innen 15.2**. Ta gjerne kontakt med regnskapsfører eller økonomisjef i KfiO for bistand i vurderingen.

Regnskapene for boliger og hybelutleie i hovedsak er ført på egne avdelinger. Vi ber de daglige lederne gå i dialog med regnskapsførerne eller økonomisjef i KfiO eller ansvarlig i KNIF om det er kostnader som mangler eller forholdsmessig hører med (administrasjon, vedlikehold, eventuelle avskrivninger osv.), men som ikke er bokført på avdelingen. Det er disse inntektene på «bolig-økonomien» som blir fokus i skatteberegningen.

Vi foretar så en vurdering av skatteplikt og eventuell skatteberegning i samarbeid med revisor i andre halvdel av februar og som legges til som skattekostnad i årsregnskapet. Dette beregningsforslaget sender vi ut til sjekk hos dere daglige ledere. Menighetsrådene må så i forbindelse med vedtak av årsregnskapet fatte vedtak om at eventuell skatteplikt for soknet er vurdert.

Det store flertallet av sokn fortsatt vil være skattefrie. Deloitte fyller ut skattemeldingspapirer for de sokn hvor det blir aktuelt. Menighetene må regne med å dekke denne ekstrakostnaden fra Deloitte, men med et godt forarbeide bør kostnaden kunne holdes nede. Formuesskatt kan også bli et tema i denne skatteberegningen.

Med vennlig hilsen

Kjetil Haga
Kirkeverge

Andreas Martin Seierstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:
Vedlegg

Kopi til:

Mottakere:
Menighetene i Oslo,