

Moms i relation til Kirker med kirkegård

Kontoplanen tilrettes

Der oprettes ekstra konti svarende til "det korrigerede budgetskema 2009" – der ligger på KM's hjemmeside under Cirkulærer.

Disse konti skal bruges til momsafløftning med den variable moms.

Eksempel:

Elektricitet kirkegård – konto 4219

Kontorhold, kirkegård – konto 2269

Hvis man har momspligtige indtægter vedrørende begravelseskaffe (6290), koncerter (6360), kirkeblad (6350), avlsgård (6260) oprettes disse indtægtskonti samtidig.

Momskoder tilrettes

På en række udgiftskonti skal etableres en a conto procent for momsrefusion. Det anbefales her det første år at operere med "halv moms" – som vi hidtil har brugt.

Bemærk dog, at på kirkegårde med krematorier kan "halv moms" være for stor momsrefusion, da krematorieindtægter er momsfri.

100% momsrefusion ophører på administrative konti – og erstattes af variabel moms.

100% momsrefusion fastholdes på konti, hvor der bogføres udgifter, der vedrører direkte videresalg. Primært konto 5110 – men også andre konti (indkøb vaser og gravsten, indkøb lys og andet til direkte videresalg).

100% momsrefusion etableres tillige på konti, hvor udgifter til begravelseskaffe, kirkekoncerter, kirkeblad bogføres. Dette gælder kun, hvis man er omfattet af momspligt for de tilhørende indtægter. Honorarer ved kirkekoncerter er typisk B-indkomster – og der kan ikke refunderes moms..

0% momsrefusion fastholdes på visse konti. Primært konto 5130 Gravning af grave. Men også konto 5280 Bevaringsværdige gravsteder.

Såfremt der på kirkegården er bygninger, der direkte relaterer sig til momsfrie indtægter, skal disse forsynes med 0% momsrefusion. Det drejer sig om kapel, opbevaring og kølerum.

Variabel momsrefusion etableres på de nye kirkegårdskonti (xxx9) og øvrige hidtidige konti under kontogruppe 5. Variabel momsrefusion etableres tillige på kirkegårdens anlægsarbejder.

Hvis anlægsarbejdet vedrører både kirke og kirkegård skal der oprettes en 7xx9 konto til kirkegårdens del af anlægsudgiften.

Under indtægtskonti skal momskodningen fjernes fra konto 6460 Renter af aktuelle gravstedskapitaler, da dette ikke mere er en momspligtig indtægt.

Udgiftsfordeling på den enkelte konto

Udgifter bogført på kontogruppe 5 forventes udelukkende at vedrøre kirkegården

På kontogruppe 2 og 4 vil der typisk være tale om sammenblanding af udgifter til kirken og til kirkegården.

Separate regninger

Såfremt regningerne til den enkelte konto altid er adskilte kan der bogføres direkte på relevant konto. Eksempelvis separat elmåler på kirkegårdskontoret/graverbygningen. Regningen bogføres direkte på 4219 med variabel momsrefusion. Øvrige elregninger til kirken bogføres på konto 4210 uden momsrefusion.

Blandede regninger

Hvis adskillelsen af regningerne ikke er til stede, skal der laves et skøn for hver konto med en tilknyttet xxx9 konto.

Det er menighedsrådets ansvar at udøve dette skøn. Det foretages bedst muligt og skal foreligge som en liste over skønnet på de enkelte konti. Listen er dokumentationen i forhold til SKAT og revisionen. Bør underskrives af eksempelvis formand og kasserer.

Eksempel:

Fælles indkøb af rengøringsmidler m.v. vinduespudsning osv. skønnes fordelt således:

Til kirke og sognegård	80%
Til mandskabsbygning, kirkegårdskontor, osv.	20%

Når regningerne kommer deles bogføringen:

80% af regningen bogføres	konto 4310	0% momsrefusion
20% af regningen bogføres	konto 4319	Variabel momsrefusion

Alternativt kan hele regningen bogføres på konto 4310.

Kvartalsvis skal 20% af kvartalets udgifter herefter omposteres til konto 4319

Anlægsarbejder

Ved anlægsarbejder skal laves et tilsvarende skøn over anlægsarbejdets relation til henholdsvis kirke og kirkegård. F.eks. en parkeringsplads, tilkørselsvej eller lignende.

Husk dokumentation for skønnet.

Ved større bygningsarbejder (reparation/vedligeholdelse over kr. 100.000 ex. moms) og ved nybyggeri udøves et skøn over bygningens fremtidige anvendelse.

Eksempel:

30% af bygningen anvendes eller forventes anvendt til kirkekontor, menighedslokaler, kølerum. Resten til graverkontor, baderum, garage, gartnerkantine.

Herefter skal 30% af regningerne føres på konto 7xx0 (0% momsrefusion) og 70% af regningerne føres på konto 7xx9 (variabel momsrefusion).

Husk dokumentation for skønnet.

Såfremt anvendelsen af bygningen ændrer sig skal man regulere for den foretagne refusion:

Nybyggeri gælder reguleringsbestemmelsen	10 år
Reparation gælder reguleringsbestemmelsen	5 år

Momsregulering

I forbindelse med afregning af moms for 2. halvår (senest 1. marts året efter) skal foretages en beregning af den korrekte variable momsrefusion.

Momsrefusionen i året skal være den procentvise andel af momsplichtige indtægter i forhold til samtlige indtægter.

Eksempel:

Momsplichtige indtægter	40.000
Momsfrie indtægter	<u>10.000</u>
Indtægter i alt	50.000

Det betyder, at der kan refunderes 80% af momsen på udgifter med relation til momsplichtig omsætning.

Reguleringen vedrører kun de konti vi har forsynet med variabel moms.

Momsreguleringen beregnes i særskilt regneark.

Der oprettes 2 konti i kontoplanen:

Konto 5289 Regulering af delvis momsfradrag:

Hvis vi skal betale yderligere til SKAT – fordi vi a conto har beregnet for meget

Konto 6469 Regulering af delvis momsfradrag:

Hvis vi skal have yderligere tilbage fra SKAT – fordi vi a conto har beregnet for lidt