



**DEN NORSKE KIRKE**  
**Kirkelig fellestråd i Oslo**  
**Kirkevergen**

Fellesrådet

Deres referanse

Vår referanse

Dato

6.10.2021

## **Sak F30/21- 5 Forvarsel om Oslo-menighetenes skatteposisjon for 2021**

### **Innledning**

KfiO er blitt gjort kjent med at Bekkelaget og Ormøy sokn samt Uranienborg sokn har hatt under utvikling dialog med Skatt Øst om soknenes skattemessige posisjon. Avklaring er nå kommet for begge soknenes del. I årsmøte 17.9 med KfiOs revisor fra KPMG varslet de at revisjonen for 2021 også vil se på de øvrige soknenes skattemessige posisjon. På den bakgrunn varsler KfiOs økonomiavdeling at dette kommer på agendaen i forbindelse med årsoppgjøret for 2021 og etter det vi så langt kan se, kan mange av byens sokn risikere å komme i skatteposisjon. Det har ikke vært praksis for menigheter å skatte og skattemelding/selvangivelse har hittil ikke vært utarbeidet i kirken i Oslo. Her kommer en kortfattet redegjørelse for hovedtrekkene i de forhold som nå er belyst av Skatt Øst i deres korrespondanse med de angitte soknene. Begge disse soknene kjennetegnes av en stor bygningsmasse som der utleid.

### **Rettstilstanden etter Skatt Øst sin vurdering:**

Skattelovens utgangspunkt er skattefritak for menigheter jfr § 2-32 første ledd

Skatt Øst skriver videre:

En institusjon som er skattefri etter sktl. § 2-32 første ledd, kan likevel bli delvis skattepliktig med hjemmel i bestemmelsens annet ledd. Skattelovens § 2-32 annet ledd lyder slik:

*"Driver institusjon eller organisasjon som omfattes av første ledd økonomisk virksomhet – herunder bortleie av fast eiendom, også i tilfelle eiendommen delvis er benyttet til egen bruk – vil formue i og inntekt av den økonomiske virksomheten være skattepliktig.*

*Økonomisk virksomhet er unntatt fra skatteplikt når omsetningen av denne virksomheten i inntektsåret ikke overstiger 70.000 kroner. For veldedige og allmenntilretteleggende institusjoner og organisasjoner er den tilsvarende beløpsgrensen 140.000 kroner."*

### ***Altså - hvis sokn har en samlet utleieinntekt på over kr 140 000 kommer skatteplikt spørsmålet.***

*Videre henviser Skatt Øst til en dom i Høyesterett fra 1987:*

Det følger av Rt. 1987 s. 1602 (Bodø Glimt) at finansiering av formålet ikke er skattefritt:

*"Etter praksis – rettspraksis og ligningspraksis – kan ideelle organisasjoner som omfattes av bokstav k første ledd drive nokså mangeartede økonomisk virksomhet, uten at dette gjør dem skattepliktige for inntekter vunnet ved virksomheten. Bestemmelsen i bokstav k annet ledd kan for så vidt ikke tas på ordet. Etter praksis er avgrensningen mellom skattefritak og skatteplikt i henhold til bestemmelsen knyttet til spørsmålet om den økonomiske virksomhet tar sikte på å realisere organisasjonens ideelle formål eller er en integrert del av dens ideelle virksomhet. I så fall er inntektene fra virksomheten skattefrie. Er siktemålet derimot å bidra til finansieringen av den ideelle virksomhet, vil utgangspunktet være at inntektene er skattepliktige"*

---

**Besøks-, og postadresse:**

Akersbakken 32  
0172 Oslo

**Sentralbord:**

Tel.: 23 62 90 00

**E-Post:**

post.kfio.oslo@kirken.no

**Webadresse:**

<http://kirken.no/kirkeneioslo>

**Bankgiro nr:**

8380.08.67374

**Org.nr:**

976 987 608

Her etableres to inntektsbegrep:

1. Inntekter som **Realiserer formålet** - skattefritt
2. Inntekter som **Finansierer formålet** - skattepliktige

Dermed må det foretas konkrete vurderinger av soknens inntekter.

Ut ifra det fremkomne materialet kan følgende forståelse så langt legges til grunn:

#### **Realisere formålet – skattefritt**

- Menighetens eget arbeid (men de betaler vel ikke leie)
- Husleie fra menighetens barnehage (diakonalt arbeid)
- Arrangementsinntekter o.l sporadiske inntekter

#### **Finansiere formålet – skattepliktig**

- Utleie av hybler/leiligheter f.eks til ansatte, studenter, vaktmester- gjerne i kirke eller menighetshus eller i egne bygg/eiendommer
- Utleie av menighetssal og rom til eksterne

#### **I gråsoner som må avklares:**

- Utleie av kirke til f.eks kirkekonserter før jul
- Dåpselskaper, minnesamvær og bryllupsfest på menighetshus/saler (eller rom utenom kirkerommet)
- Hva er utleie til diakonale og kulturelle formål - som begge er en del av Oslo Bispedømmes mål /strategiformuleringer ? Jo mer konkrete strategier o.l menigheter har og som kan knyttes til leievirksomheten – desto bedre !

Her må det foretas konkrete vurderinger i forhold til kirkens og menighetens formål av alle typer utleie forhold!

Det gis forholdsmessig fradrag for kostnader relatert til den utleiepliktige leievirksomheten/aktiviteten.

Det betyr at det er viktig å føre gode avdelingsregnskaper der både inntekter og direkte henførbare kostnader fremkommer.

I tillegg kommer til fradrag tap, avskrivninger evt gjeldsrenter.

Beregningsgrunnlaget for skatten er netto dvs inntekter minus fradrag og en skattesats p.t på 22 %

**Det betyr at det kan bli vesentlige beløp for en menighet i skatteregning for 2021 og som også må hensyntas i budsjettarbeidet for 2022.**

Formuesskatt kan også bli et tema i denne skatteberegningen.

#### **Veien videre**

Regnskapsførerne i KfiO og Knif må sette seg inn i skatteproblematikken med revisor. Aktuelle menigheter med utleieinntekter over kr 140 000 anbefales starte gjennomgangen av egne tall og aktiviteter – gjerne i dialog med regnskapsfører.

Vi vil komme nærmere tilbake til fremdrift når plan for årsoppgjør sendes ut medio november.

#### **NB !**

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke ble i forbindelse med den nye tros- og livssynsloven lagt frem sist høst av Barne- familie og likestillingsdepartementet etter å ha vært på bred høring og med ikrafttredelse fra 1.1.2021

Regnskapsoppstillings-malen i forskriften inneholder den grunnleggende kirkelige kontoplanen, men der finnes ingen konto for skattekostnader...

Med vennlig hilsen  
Robert Wright

Andreas M. SeierstadKirkeverge  
økonomisjef