

Deloitte

Sagsnr.
2018 - 458

Doknr.
512347

Dato
05-02-2019

Vedrørende tilbagebetalingsreglen og tilskud fra en stift

Deloitte har anmodet Økonomi- og Indenrigsministeriet om en vurdering af, hvorvidt tilskud fra en stift er omfattet af tilbagebetalingsreglen i § 5, stk. 1, i momsrefusionsbekendtgørelsen (Bek. nr. 1744 af 17/12/2018).

Det fremgår bl.a. af henvendelsen, at donationen skal benyttes til Stifterne etablering af et kirkerum i tilknytning til sygehuset

Der er herudover ikke knyttet særlige betingelser til anlægsdonationen – alene at Stifterne inddrages i projektering af kirkerummet og at regionen i videst muligt omfang efterkommer eventuelle brugerønsker fra Stifterne. Regionen vil stå som ejer af kirkerummet, ligesom de løbende driftsudgifter ved selve kirkerummet afholdes af regionen. Stifterne afholder selvfølgelig udgifter til præster og eventuelt hjælpepersonale.

Grundlaget for Økonomi- og Indenrigsministeriets vurdering

Det følger af § 5, stk. 1, i momsrefusionsbekendtgørelsen, at købsmomsudgifter afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, som er finansieret af bidrag og tilskud til kommunen, som udgangspunkt ikke er omfattet af retten til momsrefusion.

Undtagelsen af retten til momsrefusion administreres i praksis ved, at den samlede kommunale momsrefusion reduceres med 17,5 pct. af modtagne drifts- og anlægstilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger, institutioner mv.

Om tilskudsgiver er omfattet af tilbagebetalingsreglen beror efter ministeriets praksis på, om tilskudsgiver kan anses som værende omfattet af den offentlige forvaltning; hvis tilskudsgiver kan anses som værende omfattet af den offentlige forvaltning, er tilskud fra tilskudsgiver ikke omfattet af tilbagebetalingsreglen og omvendt.

Det skal ses i lyset af, at formålet med tilbagebetalingsreglen er at forhindre, at momsrefusionsordningen, hvis formål er ligestilling mellem egenproduktion og køb af ekstern produktion, utilsigtet bliver benyttet som instrument til at afløfte moms for fondes, virksomheders mv. aktiviteter.

Ministeriets vurdering af, hvorvidt tilskudsgiver kan anses som værende omfattet af den offentlige forvaltning, tager udgangspunkt i de momenter, der indgår i afvejningen af, hvorvidt et givent organ er omfattet af forvaltningsloven¹:

- om organet er oprettet ved lov eller på privat initiativ.
- om organet er placeret i over/-underordnede forhold til en forvaltningsmyndighed.
- om organets drift finansieres ved en offentlig bevilling eller ved private midler.
- om der ved lov er fastsat regler med hensyn til anvendelsen af bevilgede midler.

¹ jf. her Forvaltningsloven med kommentarer, Niels Fenger, 2013



Økonomi – og Indenrigsministeriets vurdering

På det foreliggende grundlag er det ministeriets opfattelse, at en donation fra en stift kan anses for værende omfattet af den offentlige forvaltning.

Tilskud, som en kommune modtager fra en stift, vil som følge heraf ikke være omfattet af tilbagebetalingsreglen i § 5, stk. 1, i momsrefusionsbekendtgørelsen.

Ministeriet har i den forbindelse lagt vægt på følgende:

- Stifterne består af en opdeling af den danske Folkekirke.
- De danske stifter er underlagt Kirkeministeriet.
- Organet bliver finansieret via kirkeskatterne, og det er Kirkeministeriet, der fastsætter rammerne for, hvordan midlerne kan anvendes, jf. Forretningsorden for Stiftsrådet for Københavns Stift § 2: ”*Stiftsrådet fastlægger udskrivningsprocenten for det i økonomilovens § 23 a nævnte bindende stiftsbidrag, disponerer over beløbets anvendelse på de i loven nævnte kirkelige aktiviteter på stiftsniveau samt aflægger regnskab m.m. for stiftsbidraget i henhold til Kirkeministeriets forskrifter.*”²

Ministeriet foretager herefter ikke yderligere i anledning af henvendelsen.

Med venlig hilsen
Nicolai Abildskov Pallisborg

² jf. Forretningsorden for Stiftsrådet i Københavns Stift (Vedtaget 31. januar 2018)