

18.05.2010

Skattecenter Struer
Fabrikvej 13
7600 Struer

Anmodning om bindende svar – Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning, CVR-nr. 32 57 85 86

På vegne af kredsen bag administrationsfællesskabet Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning, dvs. 10 danske Stiftsråd, skal vi hermed anmode om bindende svar på følgende to spørgsmål:

Spørgsmål 1

Kan SKAT bekræfte, at administrationsfællesskabet Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning ikke skal anses som en selvstændig skattemæssig enhed, og at investeringer, der foretages af kredsen bag Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning, dvs. 10 danske Stiftsråd, gennem to kapitalforvaltere (Nykredit og Jyske Invest) derfor skal anses som foretaget direkte af de nævnte Stiftsråd?

Spørgsmål 2

Såfremt spørgsmål 1 besvares bekræftende, kan SKAT så yderligere bekræfte, at afkast, der hidrører fra de foretagne indskud, er skattefrie for de nævnte Stiftsråd, jf. selskabsskattelovens § 3 (Folkekirken og dens organer)?

Indledning

Indledningsvis skal vi oplyse, at et Stift er en geografisk enhed og samtidig en forvaltningsmæssig institution under Kirkeministeriet.

Stiftet finansieres bevillingsmæssigt af Fællesfonden og modtager derudover tilskud fra staten i forbindelse med aflønning af stiftets præster i forhold til en brøkdel 40/60, hvoraf staten dækker de 40 %. Folkekirken i Danmark er inddelt i 10 stifter. Kirken i Grønland er også et stift i Folkekirken.

Hvert stift forestås af en biskop og en stiftsøvrighed (biskop og stiftamtmand i forening).

Stifternes hovedopgaver kan opdeles således:

- **Biskoppens embede**

Udgangspunktet for stiftet er biskoppens embede som et tilsynsembede. Biskoppen har tilsyn både med præster og menigheder i stiftet og har således et ansvar for at sikre, at samtlige områder i stiftet får den nødvendige kirkelige betjening (biskoppen fordeler præstestillingerne i stiftet). Biskoppen har desuden et ansvar for at løfte større kirkelige opgaver i stiftet og en væsentlig formidlingsopgave i stiftet og mellem folkekirken og det øvrige samfund. Det kan bl.a. omfatte afholdelse af stiftsdage, udgivelse af stifts og stiftsblad og udvikling af f.eks. skolekirkesamarbejde.

Derudover har biskoppen overtaget en række af stiftsøvrighedens tidligere funktioner, bl.a. som klageinstans ved uenighed om forretningsgangen i menighedsråd og provstiudvalg, alle opgaver, alle stiftsøvrighedens opgaver i forbindelse med de ansatte ved kirker og kirkegårde, alle opgaver på præsteområdet, f.eks. godtgørelse og lønforhold og godkendelseskompetencer mv. på tjenesteboligområdet. Gennem Folkekirkenes Lønservice varetages opgave med lønadministration og lønservice for langt hovedparten af menighedsrådenes ansatte.

- **Stiftsøvrighedsområdet**

Stiftsøvrigheden er et kollegialt organ som siden 1793 har bestået af biskoppen og stiftamtmanden. Dette gælder også efter kommunalreformen i 2007, idet statsforvaltningsdirektøren som medlem af hver to stiftsøvrigheder varetager funktionen som stiftamtmand i to stifter.

Stiftsøvrighedens opgaver omfatter nu:

- Juridisk tilsyn med menighedsråd og provstiudvalg
- Administration af stiftets del af fællesfonden
- Godkendelse af menighedsrådenes beslutninger om kirken og kirkegårde (bygningsarbejder)
- Overordnet ledelse af stiftsadministrationen
- Deltagelse i Landemodet.

- **Stiftsrådet**

Der er i hvert Stift nedsat et Stiftsråd, som i henhold til lov om folkekirkenes økonomi af 17. juni 2009 har til opgave at bestyre stiftsmidlernes forvaltning. Stiftsrådet bestyrer midlerne på menighedsrådenes vegne og fastsætter herunder en politik for udlån af stiftsmidlerne til de lokale kasser. Stiftsmidlerne, som består af kirkernes og præsteembedernes kapitaler udgør på landsplan ca. 3,2 milliarder kr.

Lov om folkekirkens økonomi medførte tillige, at Stiftsrådet kan udskrive et bindende stiftsbidrag fra kirkekasserne til aktiviteter i de enkelte stifter. Det bidrag, som udskrives, kan ikke overstige 1 procent af den lokale ligning i de enkelte ligningsområder i stiftet.

Baggrund

Om baggrunden for vores anmodning om bindende svar skal vi indledningsvis oplyse, at der ønskes en "blåstempling" af, at deltagerne i Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning ikke er skattepligtige af afkast, der hidrører fra investering gennem to kapitalforvaltere (Nykredit og Jyske Invest).

Efter vores opfattelse er der ikke nogen reel tvivl om den skattemæssige behandling af deltagerne, men som nævnt ønskes en bekræftelse fra SKAT.

De enkelte Stiftsråd har hidtil – hver især – forvaltet midler (frie gravstedslegater mv.), og baggrunden for etableringen af Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning er et ønske om at samle de frie midler, hvorved der kan opnås en større spredning i investeringerne og dermed en mindre økonomisk risiko. Supplerende kan vi oplyse, at opgaven med administration har været i EU-udbud, og at ordningen forventes at træde i kraft den 1. juli 2010.

Opgaven for Bestyrelsen for Stifternes Forvaltning er at sikre det bedst mulige afkast af de respektive indskud. Bestyrelsens opgave er desuden at sikre hensigtsmæssig administration af midlerne.

Samarbejdet foretages i praksis ved, at 10 danske Stiftsråd indskyder midler hos to kapitalforvaltere, henholdsvis Nykredit og Jyske Invest, der begge er udvalgt af Stifternes Kapitalforvaltning. Fordelen ved at vælge to forvaltere er, at man kan sætte afkastet op mod hinanden.

Indskuddene forvaltes gennem anbringelse i andele i investeringsforeninger.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at det enkelte Stiftsråd opretter konti hos de to forvaltere, og der er således ingen tvivl om henholdsvis størrelsen og ejerskabet til de enkelte indskud. Der henvises herved til den vedlagte kontrakt om 'Etablering og administration af investeringsforening', hvor der på side 6 for oven bl.a. anføres følgende:

"I den depot- og kontoførende bank oprettes en konto til hvert Stiftsråd, således at hvert Stiftsråd har mulighed for at indskyde og udtrække kapital i investeringsforeningen uafhængigt af de øvrige Stiftsråd."

Den citerede passus bekræfter således, at ejerskabet til aktiverne ikke ligger hos Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning, men derimod hos de enkelte Stiftsråd.

Ønsker en deltager at udtræde af den fælles forvaltning, beregner Stifternes Kapitalforvaltning størrelsen af det beløb, hvormed der skal afregnes over for de to forvaltere, og der sker herefter afregning med det pågældende stift. Ved afregningen foretages der reduktion for omkostninger mv., som Stifternes Kapitalforvaltning har afholdt.

Nærmere om samarbejdsaftalen ("Vedtægten")

Formaliseringen af samarbejdet er sket ved oprettelse af en særskilt aftale (vedtægt), som er oprettet den 4.12.2008 med bl.a. følgende bestemmelser:

"Vedtægt for samarbejde om fælles kapitalforvaltning i medfør af lov nr. 609 af 6. juni 2007 om folkekirkens økonomi."

Samarbejdet er i vedtægten benævnt som "Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning".

Som deltagere er opført følgende Stiftsråd:

Stiftsråd:

Århus Stiftsråd

Aalborg Stiftsråd

Fyens Stiftsråd

Lolland-Falsters Stiftsråd

Københavns Stiftsråd

Haderslev Stiftsråd

Stiftsudvalg vedrørende økonomi:

Helsingør Stift

Ribe Stift

Roskilde Stift

Viborg Stiftsbestyrelse.

Det fremgår af vedtægten, at parterne har "*... truffet beslutning om at deltage i et samarbejde og fælles forvaltning af kirkernes og præsteembedernes kapitaler (stiftsmidler) ...*" efter reglerne i vedtægten.

Endvidere anføres:

"Samarbejdets formål er at forvalte kirkernes og præsteembedernes kapitaler bedst muligt i forhold til den risiko (varighed) der vælges, herunder at antage eksterne kapitalforvaltere og administrator. Kapitalerne forvaltes som udgangspunkt gennem egen investeringsforening og i henhold til enhver tid gældende reglerne herom".

Om ophævelse af fællesskabet anføres i vedtægtens § 9:

”Bestyrelsen kan ophæves med mindst 6 måneders varsel, hvis deltagerne er enige herom. I tilfælde af en ophævelse opgør administrator i et afsluttende regnskab værdien af hvert deltagende stifts indestående ...”

Vedtægtens § 10 indeholder bestemmelser om ind- og udtræden af samarbejdet. Ved ind- og udtræden beregnes kursen som forrige måneds kurs tillagt eller fratrukket den løbende måneds værdiændringer. Ved udtræden fratrækkes herudover en forholdsmæssig del af udgifterne til administrator mv.

Skattemæssig vurdering

Afgørelsen af, om en enhed skal anses som en selvstændigskattemæssig enhed eller ej, baseres på en konkret vurdering.

Først bemærkes, at Bestyrelsen for Stifternes Kapitaler ikke er en selvstændig juridisk enhed, men udelukkende er et fælles organ, som foretager administration af deltagernes indskud hos de respektive forvaltere.

Endvidere bemærkes, at Bestyrelsen for Stifternes Kapital ikke på nogen måde har ejendomsret til de midler, som deltagerne har indskudt hos forvalterne. Bestyrelsen foretager som tidligere nævnt alene administrationen (herunder formidling af oplysninger om afkast mv., afregning ved indtræden og udtræden osv.).

Efter vores opfattelse har Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning heller ikke karakteristika, der minder om dem, der gælder for interessentskaber o.lign. Stifternes Kapitalforvaltning har eksempelvis ikke noget ejerskab til de midler, der er indskudt hos de to forvaltere, og allerede af denne grund er det udelukket at tale om ejerskab til ”ideelle ejerandele”.

Bestyrelsen for Stifternes Kapitalforvaltning må herefter anses som et udelukkende organisatorisk samarbejde, der er uden nogen form for juridisk eller skattemæssig selvstændighed.

Afslutning

På den anførte baggrund er det vores opfattelse, at spørgsmål 1 skal besvares bekræftende.

Hvad angår spørgsmål 2 bemærkes, at Folkekirken og dens institutioner er skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3, og vi mener derfor, at spørgsmål 2 ligeledes skal besvares bekræftende.

Hvis der er spørgsmål til det anførte, står vi til disposition. Der bankoverføres 300 kr. til dækning af afgiften.

Som det fremgår af fremstillingen ovenfor, er sagen er meget stor betydning for forespørgerne. I skattemæssig henseende er der derimod ikke tale om hverken en kompliceret eller principiel sag, og vi mener derfor, at besvarelsen kan ske uden forelæggelse for Skatterådet.

Vi skal venligst anmode om en hurtig sagsbehandling.

På forhånd tak.

Med venlig hilsen



Kjeld Bergenfelt