

YTTRANDE

Dnr: KS 2019-0523

Till Kammarkollegiet

Förslag till föreskrifter om hur uppgifter som behövs för att fastställa avgiftssatsen ska lämnas till Kammarkollegiet (Dnr 17.1-02699-2019)

Svenska kyrkan har tagit del av Kammarkollegiets remiss i rubricerad fråga och vill inledningsvis framföra att remisstiden om 15 dagar varit mycket kort tilltagen i förhållande till den arbetsinsats som yttrande på remissen krävt. Detta inte minst med tanke på att påsk, som omfattar ett antal arbetsfria dagar, i år inföll under remisstiden.

Svenska kyrkan avstyrker förslaget till föreskrifter i sin helhet. Den hantering av begravningsavgiften som blir följd av de föreslagna föreskrifterna bedöms inte rymmas inom nu gällande lagreglering¹ på området. Förslaget till föreskrifter leder även till en betydligt mer omfattande administration samt högre kostnader för Svenska kyrkan jämfört med vad en hantering av begravningsavgiften som rymms inom lagregleringen skulle innebära.

Sist i detta yttrande beskrivs en hantering av begravningsavgiften som enligt Svenska kyrkans bedömning rymms inom gällande lagreglering, är relativt enkel att administrera och som inte tar onödiga kostnader i anspråk.

SPECIFIKATIONEN I REMISSEN ÖVER VILKA UPPGIFTER SOM ENLIGT FÖRESKRIFTEN SKA LÄMNAS

1. *Intäkter exkl. begravningsavgift, CSV-position 5:* Intäktsposten är i förslaget namnändrad i förhållande till den modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader som i syfte att upprätthålla en enhetlig redovisning tillämpas inom Svenska kyrkan (i fortsättningen benämnd särredovisningen). Vad är anledningen till detta? I särredovisningen heter intäktsposten *Övriga intäkter*.
2. *Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och Övriga kostnader, CSV-position 8-9:* Dessa kostnadsposter har i förslaget en omkastad följdordning i förhållande till särredovisningen. Vad är skälet till detta?
3. *Begravningsverksamhetens nettokostnad², CSV-position 14:* Detta är ingen kostnadsuppgift utan motsvarar den intäkt från begravningsavgiften som behövs under det kommande året för att

¹ Enligt 5 § förvaltningslagen (2017:900) som anger att en myndighet endast får vidta åtgärder som har stöd i rättsordningen.

begravningsverksamhetens kostnader ska täckas, så att beloppet under CSV-position 15 blir noll. Rubriceringen av fältet vid CSV-position 14 bör därför vara *Begravningsavgift*.

4. *Slutavräkning, CSV-position 18*: Slutavräkning utgör en del av den intäkt från begravningsavgiften som ska täcka nästkommande års beräknade kostnader för begravningsverksamheten. En grundläggande invändning mot att Svenska kyrkan ska lämna uppgift om detta är att vi inte har uppgiften och därför rimligen inte kan lämna uppgift om slutavräkning till Kammarkollegiet. Detta förhållande har gällt sedan systemet med enhetlig begravningsavgift trädde i kraft och fick fullt genomslag år 2019. Nämnda år är det första gången som slutavräkning på begravningsavgift baserar sig på en tidigare fastställd enhetlig begravningsavgiftssats (avseende beskattningsåret 2017). Den återopade 4 § i förordningen om begravningsavgift kan rimligen bara avse uppgifter som Svenska kyrkan har och vars riktighet Svenska kyrkan själv kan verifiera. Skatteverket däremot har tillgång till uppgift om slutavräkning, eftersom Skatteverket varje år räknar fram denna uppgift för respektive begravningshuvudman. Således finns uppgiften om slutavräkning redan tillgänglig inom den statliga sektorn, varför det är rimligt att Kammarkollegiet istället vänder sig till Skatteverket² för att få uppgift om detta.

En annan invändning mot förslaget som Svenska kyrkan har, är att uppgift om slutavräkning *per begravningshuvudman* **inte** behövs för att Kammarkollegiet ska kunna fastställa en korrekt begravningsavgiftssats. Det är bara uppgift om det *totala beloppet* slutavräkning för 2018, summerat för samtliga huvudmän, som behövs för att rätt nivå på 2020 års begravningsavgiftssats ska kunna fastställas.

Svenska kyrkan har noterat att Kammarkollegiet sedan tidigare använt slutavräkningsbelopp per begravningshuvudman för åren 2015 och 2016 för att fastställa andelstal avseende *förskott på begravningsavgiften* för 2017 och 2018. Dessa andelstal har Kammarkollegiet sedan meddelat Skatteverket, som i sin tur utgått från andelstalen i samband med beräkning av förskott på begravningsavgift för varje huvudman. Svenska kyrkan ser inte någon annan rimlig förklaring till att Kammarkollegiet nu vidhåller att slutavräkningsbelopp för ett visst år ska minska huvudmannens beräknade kostnader, än att Kammarkollegiet avser att även fortsättningsvis räkna fram och fastställa andelstal för respektive huvudman på detta sätt. Svenska kyrkan menar dock att detta är en hantering som i så fall kommer att frångå bestämmelserna i 9 kap. 14 § begravningslagen (1990:1144), samt 3 § förordningen (1999:729) om begravningsavgift och 4a § lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. I nämnda lagar och förordning framgår att Kammarkollegiet ska fastställa varje huvudmans andel av de *totala kostnaderna* som beräknats för det kommande året och att varje huvudman är berättigad att uppbära den del av de *totala* avgiftsintäkterna som motsvarar huvudmannens andel av de *totala* kostnaderna. Om avdrag från kostnaden görs för den del av det kommande årets intäkt från begravningsavgiften som utgör slutavräkning innan andelstalet för huvudmannen fastställs, är det per definition inte en andel av de totala kostnaderna som Kammarkollegiet fastställer. Slutavräkningsbelopp på begravningsavgiften, fördelat per huvudman, ska därför inte användas i samband med att de andelstal som föreskrivs i nämnda lagar och förordningar fastställs. Svenska kyrkan har framfört detta även till Skatteverket och visat hur verket kan räkna fram respektive huvudmans intäkt från begravningsavgiften (förskott

² Enligt 8 § förvaltningslagen (2017:900) ska en myndighet inom sitt verksamhetsområde samverka med andra myndigheter.

och slutavräkning) utifrån andelar av de totala kostnaderna som Kammarkollegiet enligt lagregleringen ska fastställa.

5. *Underlag för beräkning av begravningsavgiftssats, CSV-position 19:*

Som en följd av att slutavräkning enligt föregående position inte behövs på huvudmannanivå, behöver inte heller detta fält redovisas på huvudmannanivå i kostnadsberäkningen. Som framgår av avsnittet *En enklare hantering med bättre stöd i lagregleringen* nedan är det endast storheter i form av totalsummor som behöver beaktas när begravningsavgiftssatsen för nästkommande år ska fastställas.

TIDSLINJE EXEMPEL 2017 I REMISSEN

Begravningsavgiften som Skatteverket enligt 4 § lagen 1965:269 med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. betalar ut under 2019 består av en förskottsdel för 2019 och en slutavräkningsdel för 2017. Av den bilagda tidslinjen i remissen framgår att Kammarkollegiet avser att beakta 2017 års slutavräkning i samband med att 2020 års begravningsavgiftssats fastställs. Mot bakgrund av att Skatteverket betalar ut slutavräkning på 2018 års begravningsavgift under 2020, leder ett sådant beaktande till en felaktig nivå på 2020 års begravningsavgiftssats. Det vill säga, huvudmännens intäkter från begravningsavgift under 2020 kommer då inte att motsvara huvudmännens beräknade kostnader för begravningsverksamheten för samma år. För att rätt nivå på 2020 års begravningsavgiftssats ska kunna fastställas, så att begravningsverksamheten får kostnadstäckning under 2020, behöver istället 2018 års slutavräkning beaktas när nämnda avgiftssats fastställs.

EN ENKLARE HANTERING MED BÄTTRE STÖD I LAGREGLERINGEN

En korrekt begravningsavgiftssats för 2020 inom området för Svenska kyrkans begravningshuvudmannaskap fastställs i början av december 2019 utifrån parametrarna i tabellen nedan.

Parameter	Nivå	Uppgift från-till	Leveranstillfälle
Skatteunderlag beskattningsår 2018	Totalsumma	Skatteverket-Kammarkollegiet	10 september (Lag 1965:269 3§)
Slutavräkning begravningsavgift för 2018	Totalsumma	Skatteverket-Kammarkollegiet	Samma som ovan
Beräknade kostnader för begravningsverksamheten som begravningsavgift ska finansiera 2020	Totalsumma	Svenska kyrkan-Kammarkollegiet	1 november och 15 november 2019 (Förordning om begravningsavgift 3§)

Kammarkollegiet dividerar de beräknade kostnaderna för 2020 enligt ovan, efter avdrag för slutavräkning 2018, med skatteunderlaget och erhåller därigenom begravningsavgiftssatsen för 2020. Samtidigt med begravningsavgiftssatsen fastställer kollegiet även respektive huvudmans andel av de totala kostnader som 2020 års begravningsavgift ska finansiera.

Efter att Kammarkollegiet den 1 december levererat uppgift om begravningsavgiftssats och respektive huvudmans andel av de totala kostnaderna som den totala begravningsavgiften ska täcka, kan Skatteverket utifrån dessa andelar räkna fram och redovisa respektive huvudmans del av den totala begravningsavgiften som ska betalas ut 2020. Skatteverket kan gentemot huvudmannen redovisa begravningsavgiften uppdelat mellan förskott och slutavräkning på det sätt som 4 § lagen 1965:269 med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. föreskriver. Detta är möjligt att göra eftersom Skatteverket i förväg räknat fram respektive huvudmans slutavräkning för 2018. Skatteverket kan då få fram förskott 2020 för respektive huvudman genom att göra avdrag för slutavräkning 2018 från den totala summa begravningsavgift som huvudmannen ska få under 2020. Den totala summan begravningsavgift huvudmannen ska få räknar Skatteverket fram genom att applicera den av Kammarkollegiet fastställda andelen av de totala kostnaderna på totalsumman begravningsavgift som under 2020 ska betalas ut. Totalsumman begravningsavgift 2020 får Skatteverket i sin tur fram genom att summera totalsumman av individuellt framräknade slutavräkningsbelopp för 2018 med en totalsumma förskott för 2020. Totalsumman förskott 2020 erhåller Skatteverket genom att multiplicera den fastställda begravningsavgiftssatsen för 2020 med det totala skatteunderlaget beskattningsår 2018.

Ovan nämnda leder till att Skatteverket betalar ut en totalsumma begravningsavgift (förskott och slutavräkning) under 2020 som för varje huvudman motsvarar andelen av de *totala* beräknade kostnaderna för begravningsverksamheten som Kammarkollegiet enligt lagregleringen ska fastställa.

Exempel: begravningshuvudman X har en andel av totala beräknade kostnader för 2020 års begravningsverksamhet inom Svenska kyrkan som motsvarar **0,2** procent och Kammarkollegiet har fastställt begravningsavgiftssatsen för 2019 till **0,230** procent.

I december 2019, när slutligt utfall på skatteunderlag för beskattningsår 2018 finns tillgängligt, räknar Skatteverket fram en summa begravningsavgift 2020 för begravningshuvudman X enligt följande:

A	B	C	D
Slutavräkning 2018 (summering av för varje huvudman framräknat belopp)	Förskott för 2020 (Avgiftssats 0,230% * invånarnas beskattningsbara inkomster 2018)	Summa begravningsavgift 2020 (A + B)	Huvudmannens rätt till begravningsavgift (C * andelstal 0,2%)
400 000 000	3 500 000 000	3 900 000 000	7 800 000

Om huvudman X slutavräkning för 2018 som Skatteverket räknat fram enligt första kolumnen ovan uppgår till 400 000 kronor, uppgår förskottet som huvudmannen ska få under 2020 därmed till:

$$7\,800\,000 - 400\,000 = 7\,400\,000 \text{ kronor.}$$

Utöver det rent rättsliga har ovan beskrivna hantering av begravningsavgiften även *administrativa fördelar* i förhållande till förslaget i Kammarkollegiets remiss. Uppgifter om slutavräkning på huvudmannanivå behöver inte transporteras mellan tre olika organisationer, utan det är fullt tillräckligt att Skatteverket lämnar en enda uppgift om totalsumman slutavräkning 2018 till Kammarkollegiet för att nivån på 2020 års begravningsavgiftssats ska bli rätt.

Uppsala den 23 april 2019

På kyrkostyrelsens vägnar



Helén Ottosson Lovén
Generalsekreterare



Gustaf af Ugglas
Ekonomi- och finanschef

Kopia till:
Kulturdepartementet
Skatteverket
Akten

