BUREAU AUSTRALIEN DES IMPOTS

191 Pulteney St Adelaide SA. 5000
PO Box 9935 Adelaide SA 5000
garry.roberts@ato.gov.au

Téléphone (08) 8208 3111
Fax (08) 8208 3297

Notre référence : GST/PUL/CWMS43890
Officier à contacter : Garry Roberts
Téléphone 08 8208 3489

Le 15 juin 2000

Eglise de Scientologie
C/ Robert Richards & Associates
GPO Box 4736
Sydney NSW 1044

Monsieur,

Jugement privé concernant les impôts sur les biens et les services (GST): Eglise de Scientologie

Nous faisons référence à votre lettre en date du 30 mars 2000; veuillez accepter mes excuses pour le délai avec lequel nous répondons à votre demande.

Vous avez fourni les informations suivantes :
L'Eglise de Scientologie ("l'Eglise") est une institution religieuse.

L'Eglise
(a) fournit divers cours destinés surtout à ses paroissiens;
(b) vend divers produits (comme des livres et cassettes) principalement à ses paroissiens.

La religion de Scientologie est basée sur les écrits et conférences enregistrées de son fondateur, feu L. Ron Hubbard. Les ministres de Scientologie fournissent des cérémonies et des services communs à de nombreuses religions et conduisent également des services qui sont spécifiques à la Scientologie.

Chaque paroisse de l'Eglise a, au moins, un Chapelain officiel, qui conduit cérémonies et services. Ces cérémonies et services peuvent parfois être conduits par d'autres ministres qualifiés de Scientologie. Le Chapelain assiste les Scientologues à un niveau personnel, offrant conseil et soutien.

L'Eglise insiste sur la formation religieuse et la participation aux cours.

La technologie d'application de la religion de Scientologie est unique. Les cours et publications de Scientologie fournissent ce que l'Eglise décrit, non seulement comme des guides de conduite, mais aussi des méthodes exactes pour augmenter la liberté personnelle.

En Australie, la religion est gérée par l'Eglise qui est une association à but non lucratif.

Cours religieux

Les paroissiens et le public peuvent suivre environ 70 cours différents qui sont proposés par l'Eglise. Les paroissiens sont informés que la participation aux cours est essentielle pour atteindre un état de compréhension complète de la Scientologie et de la vie. La formation religieuse consiste en l'étude intensive des principes de la religion.

La formation de Scientologie permet aux individus de progresser à leur propre rythme et implique l'étude des Ecritures de l'Eglise ainsi que l'application pratique des Ecritures.

Les cours sont conçus pour s'adresser à tous les aspects de la vie, y compris (par exemple et séparément des cours impliquant les Ecritures de l'Eglise) des cours concernant le mariage et les relations humaines, l'éducation des enfants, les compétences pour étudier et même le management financier.

Je comprends que vous posez les questions suivantes :

1. Les services religieux fournis par l'Eglise de Scientologie sont-ils exemptés d'impôts (GST) en tant que services religieux ?
2. Les produits suivants, fournis par l'Eglise de Scientologie sont-ils exemptés d'impôts (GST) en tant que services religieux :
   a) livres
   b) conférences enregistrées (cassettes, bandes)
   c) matériaux de cours
   d) électromètres
   e) insignes/bijouterie et
   f) films/vidéos/photographies ?

1. Les cours religieux fournis par l'Eglise de Scientologie sont-ils exemptés d'impôts (GST) en tant que services religieux ?

Qu'est-ce qu'un service religieux ?

La fourniture d'un service religieux est exemptée d'impôts (GST) s'il s'agit de la fourniture d'un service qui :
- est fourni par une institution religieuse et
- est intrinsèque à la pratique de cette religion.

Les tribunaux ont déterminé que, pour qu'une structure soit considérée comme une **institution religieuse** :
- ses objectifs et activités doivent refléter son caractère comme une structure établie pour la promotion d'un objectif religieux et
- les croyances et pratiques des membres de cette structure doivent constituer une religion.

Les deux facteurs les plus importants pour déterminer si un ensemble spécifique de croyances et pratiques **constituent une religion** sont :

- croyance en un être, une chose ou un principe surnaturel et
- acceptation des règles de conduite qui donnent effet à cette croyance, mais qui ne heurtent pas les lois ordinaires.

L'organisation religieuse n'est pas restreinte aux grandes religions.

Vous avez déclaré que l'Eglise est une organisation religieuse.

Quelques exemples de services religieux comprendraient le culte, l'instruction religieuse, le mariage, les obsèques, le baptême, les retraites religieuses, les groupes d'étude de la Bible, etc....

"Le Rapport du Comité Consultatif des Impôts de novembre 1998" ("le rapport Vos") a étudié ce sujet et a déclaré que "lorsque les services étaient purement religieux et qu'il n'existait pas d'équivalent commercial, il était alors approprié qu'ils soient exemptés d'impôts (GST)"

Ce qui suit sont des exemples de services qui ont des équivalents commerciaux et donc ne sont pas exemptés d'impôts (GST), fourniture de services administratifs et financiers, engagement d'un ministre religieux, les éléments civils et séculiers des services religieux, etc. Les éléments civils ou séculiers d'un service incluent les fleurs, la musique, le remboursement de dépenses de voyages, le logement et la nourriture lors d'une retraite religieuse, des prêts ou locations dans une bibliothèque et des articles pour un usage privé de dévotion.

Les cours fournis par l'Eglise qui impliquent l'étude des Ecritures de l'Eglise et des principes de la religion seront exemptés d'impôts (GST) car ils sont fournis par une institution religieuse et font partie intégrante de la pratique de la religion. Les cours sont purement religieux et il semblerait qu'il n'y ait pas d'équivalent commercial à ces cours.

Vous indiquez dans votre lettre, qu'outre la fourniture de cours impliquant les Ecritures de l'Eglise, l'Eglise fournit aussi des cours d'instruction sur "le mariage et les relations humaines, l'éducation des enfants, les techniques d'étude et... le management financier". La fourniture de ces cours ne sera pas exemptée d'impôts (GST) en tant que services religieux. Les cours de ce type ne sont pas purement religieux par nature et des équivalents commerciaux existent, couvrant des sujets similaires. En fin de compte, ces cours ne sont pas parties intégrantes de la pratique de la religion.

Toutefois, la fourniture d'un cours peut être exemptée d'impôts (GST) si l'Eglise fournit le service pour moins de 50 % de la valeur de marché ou moins de 75 % du coût encouru en fabriquant le produit.

2. **Les produits suivants fournis par l'Eglise de Scientologie sont-ils exemptés d'impôts (GST) en tant que services religieux :**
   (a) livres
   (b) conférences enregistrées (cassettes, bandes)
   (c) matériaux de cours
   (d) électromètre
   (e) insignes/bijouterie, et
   (f) films/vidéos/photographies ?

La vente de livres, conférences enregistrées, matériaux de cours, électromètres, insignes/bijouterie et films/vidéos/photographies par l'Eglise est une fourniture de biens et non de services. La section 38-220 du *Nouveau Système d'Impôts (Impôts sur les Biens et les Services) Loi de 1999* ("Loi GST") ne s'applique pas aux ventes exonérées d'impôts. Si l'Eglise est enregistrée dans des buts d'exonération (GST), la fourniture de ces biens par l'Eglise sera taxable.

Toutefois, la vente des biens (listés ci-dessus) peut être exonérée d'impôts (GST) si l'Eglise en fait la vente pour moins de 50 % de la valeur du marché ou moins de 75 % du coût encouru en fabriquant le produit.

Lorsque les biens (listés ci-dessus) sont fournis à l'église, la fourniture est taxable si le fournisseur est enregistré à des fins taxables (GST). Si l'achat des biens est fait pour faire avancer l'exploitation de l'église, alors l'église aura droit à un crédit de contribution d'impôts pour l'achat.

Date d'effet
Cet avis est une décision privée concernant la section 37 de *la loi administrative des impôts de 1953*. Vous pouvez vous baser sur cette décision à moins que vous n'ayez incorrectement rapporté ou supprimé un fait matériel. Quoique cette décision soit écrite avant le commencement du *Nouveau Système d'Impôts (Impôts sur les Biens et Services) Loi de 1999* du 1er juillet 2000 et donc n'entre pas en effet avant cette date, elle a été préparée sur les bases des informations que vous avez fournies et l'on peut immédiatement s'y référer pour des buts de planification. Toutefois, si une décision publique est publiée par la suite qui entre en conflit avec ce document, la décision publique prévaudra. Cet avis ne peut que constituer une décision privée lorsqu'elle est appliquée à l'entité à laquelle elle se rapporte.

Durée de la décision.
Vous pouvez vous appuyer sur cette décision jusqu'à ce qu'elle soit annulée par une décision privée ultérieure vous concernant ou par une décision publique ou en cas de changement dans la législation affectant le traitement du sujet, objet de cette décision dans des buts d'exemption (GST).

Droits de révision
Vous avez le droit de faire réviser cette décision selon la Charte du Contribuable et vous pouvez avoir d'autres droits selon la loi pour faire réviser cette décision. Si vous souhaitez plus d'informations sur vos droits, contactez la personne qui s'occupe de votre affaire, ou le Bureau des Impôts où la décision a été prise.

Si vous avez d'autres demandes à ce sujet, veuillez contacter Garry Roberts au 08 8208 3489.

Sincèrement,

(Garry Roberts)
Pour Rick Matthews
VICE-COMMISSAIRE DES IMPOTS
Impôts sur les Biens et Services

Australian Taxation Office

191 Pulteney St Adelaide SA 5000
PO Box 9935 Adelaide SA 5000
garry.roberts@ato.gov.au

Telephone: (08) 8208 3111
Facsimile: (08) 8208 3927

15 June 2000

Our Reference: GST/PUL/CWMS43890
Contact Officer: Garry Roberts
Contact Phone: 08 8208 3489
Your Reference:

Church of Scientology Inc
C/- Robert Richards & Associates
GPO Box 4736
Sydney NSW 1044

Dear Sir

GST Private Ruling : Church of Scientology Inc

We refer to your letter dated 30 March 2000, please accept my apologies for the delay in responding to your request.

You have supplied the following facts:
The Church of Scientology ("the Church") is a religious institution.

The Church
(a) Provides various courses predominantly to its parishioners;
(b) Sells various products (such as books and cassettes) predominantly to its parishioners.

The religion of Scientology is based on the writings and recorded lectures of its founder, the late Mr. L. Ron Hubbard. Scientology ministers perform ceremonies and services common to many religions and also conduct services unique to Scientology.

Each parish of the Church has at least one official Chaplain who performs ceremonies and services. These ceremonies and services can at times be officiated over by other qualified Scientology ministers. The Chaplain ministers Scientologists on a personal level, offering counsel and help.

The Church places an emphasis on training and the attendance at courses.

Unique to the religion of Scientology is its technology of application. Scientology courses and publications provide what the Church describes as not only guides for behaviour but also exact methods to increase one's personal freedom.

In Australia the religion is administered by the Church which is a non-profit association.

<u>Religious courses</u>

Parishioners and the public are able to attend approximately 70 separate courses which are offered by the Church. Parishioners are instructed that participation in the courses is essential for the attainment of a complete understanding of Scientology and life. Training consists of the intensive study of the tenets of the religion.

Scientology training allows individuals to progress at their own rates and involves the study of Church Scriptures and the practical application of the Scriptures.

Courses are designed to address all parts of life, including (as examples and apart from courses involving the Church Scriptures) courses involving marriage and other relationships, parenting, study skills and even financial management.

I understand you to be asking the following questions:

1. Are the religious courses supplied by the Church of Scientology Inc GST-free as religious services?
2. Are the following products supplied by the Church of Scientology Inc GST-free as religious services:
   (a) books
   (b) recorded lectures (cassette tapes)
   (c) course materials
   (d) e-meters
   (e) insignia/jewellery, and
   (f) films/videos/photographs?

1. Are the religious courses supplied by the Church of Scientology Inc GST-free as religious services?

<u>What is a religious service?</u>

A **supply of a religious service** is GST-free if it is a supply of a service that:

- is supplied by a religious institution; and
- is integral to the practice of that religion.

The courts have determined that, for a body to be regarded as a **religious institution**;

- its objects and activities must reflect its character as a body instituted for the promotion of some religious object; and
- the beliefs and practices of the members of that body must constitute a religion.

The two most important factors for determining whether a particular set of beliefs and practices **constitute a religion** are:

- belief in a supernatural being, thing or principle; and
- acceptance of canons of conduct which give effect to that belief, but which do not offend against the ordinary laws.

Religious institution is not confined to the major religions.

You have stated that the Church is a religious institution.

Some examples of a religious service would include, worship, Sunday School, a wedding, funeral or baptism service, religious retreats, bible study groups etc.

"The Report of the Tax Consultative Committee, November 1998" ("the Vos report") considered this issue and stated that 'where the services were purely religious and there is no commercial equivalent then it was appropriate for this to be GST-free'.

The following are examples of services that have a commercial equivalent and thus are not GST-free, provision of administrative and financial services, engagement of a minister of religion, the civil or secular elements of religious services etc. Civil or secular elements of a service would include, flowers, music, reimbursement of travel expenses, accommodation and food at a religious retreat, library loan or hire and items for private use in devotion.

Courses supplied by the Church that involve the study of Church Scriptures and the tenets of the religion will be GST-free as the courses are supplied by a religious institution and are integral to the practice of the religion. The courses are purely religious and there would appear to be no commercial equivalent to these courses.

You state in your letter that apart from providing courses involving Church Scriptures the Church also provides courses examining "marriage and other relationships, parenting, study skills and ... financial management". The supply of these courses will not be GST-free as religious services. Courses of this type are not purely religious in nature and commercial equivalents exist covering similar topics. Ultimately these courses are not integral to the practice of the religion.

However, the supply of a course may be GST-free if the Church makes the supply for less than 50% of the market value of the course or less than 75% of the cost incurred in making the supply.

2. **Are the following products supplied by the Church of Scientology Inc GST-free as religious services:**
   (a) books
   (b) recorded lectures (cassette tapes)
   (c) course materials
   (d) e-meters
   (e) insignia/jewellery, and
   (f) films/videos/photographs?

The sales of books, recorded lectures, course materials, e-meters, insignia/jewellery and films/videos/photographs by the Church is a supply of goods and not of services. Section 38-220 of the *A New Tax System (Goods and Services Tax) Act* 1999 ("the GST Act") does not apply to the sales to render them GST-free. If the Church is registered for GST purposes the supply of these goods by the Church will be taxable.

However, the sale of goods (listed above) may be GST-free if the Church makes a sale for less than 50% of the market value of the good or less than 75% of the cost incurred in making the supply.

Where the goods (listed above) are supplied to the church the supply will be taxable if the supplier is registered for GST purposes. If the acquisition of the goods are made in the course or furtherance of the church's enterprise then the church will be entitled to an input tax credit for the acquisition.

Date of Effect
This advice is a private ruling for the purposes of section 37 of the *Taxation Administration Act 1953*. You can rely on this ruling unless you have misstated or suppressed a material fact. Although this ruling is made prior to the commencement of *A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999* on 1 July 2000 and, therefore, does not take effect until that date, it has been prepared on the basis of information supplied by you and can be relied upon immediately for business planning purposes. However, if a public ruling is subsequently issued that conflicts with this private ruling, the public ruling will prevail. This advice can only constitute a private ruling when applied to the entity to which it relates.

Duration of Ruling
You may rely on this ruling until it is withdrawn by a further private ruling to you or by a public ruling or there is a change in the legislation affecting the treatment of the subject matter of this ruling for GST purposes.

Review Rights
You have a right to have this decision reviewed under the Taxpayers' Charter and you may have other rights under the law to have this decision reviewed. If you would like to know more about your review rights, you should contact the person handling your case, or the Tax Office where the decision was made.

Should you have any further enquiries on this matter please contact Garry Roberts on 08 8208 3489.

Yours faithfully

(Garry Roberts)
for Rick Matthews
DEPUTY COMMISSIONER OF TAXATION
Goods and Services Tax