

Fordelingsnævnet
Indenrigsministeriet
Christiansborg Slotsplads 1
1218 København K
Tlf.: 33 92 33 80

København, den 7 JAN. 1992
cw/M:/Ø.kt.j.nr. [REDACTED]

Klager
km Kommune
Skatteforvaltningen

[REDACTED]
Klager
km

Vedrørende fordelingen af den kommunale andel af
selskabsskatten for Aktuelle Selsk : A/S.

I skrivelse af 4. april 1991 (j.nr. [REDACTED]) har Klager km
Kommune for Fordelingsnævnet indbragt et afslag, som Hjemstedes Km
har meddelt Klager km Kommune på en anmodning om den kommu-
nale andel af selskabsskatten for Aktuelle Selsk t A/S.

Nævnet har fra Hjemstedes Km indhentet udtalelser af
16. april og 9. juli 1991.

Det fremgår af sagen, at klagen vedrører selskabets skat
for skatteåret 1. april 1990 - 31. marts 1991. Det regnskabs-
år, der ligger til grund for beskatningen er 1. juli 1988 -
30. juni 1989. Den samlede kommunale skatteandel er ca. 1,063
mio. kr.

Selskabet har ikke i det nævnte regnskabsår drevet er-
hversvirksomhed, men alene oppebåret indtægter af værdipapi-
rer og skibsanparter.

Selskabet har for skatteåret 1989/90 og tidligere haft
hjemsted i Slagelse Kommune. Fra 1. oktober 1989 er selskabet
udelukkende blevet drevet fra kontorer i Klager km Kommune. Selska-
bet har ikke haft nogen aktivitet i Hjemstedes Km .

Hjemstedes Km s standpunkt er, at hele den kommunale
andel af selskabsskatten for skatteåret 1990-91 tilfalder

Hjemstedes Km som hjemstedskommune. Påstanden begrundes med,
at selskabet ikke i regnskabsåret 1. juli 1988 - 30. juni 1989
har drevet virksomhed fra selvstændige kontorlokaler i Klager km
Kommune.

^{Klager}_{km} Kommunes standpunkt er, at ^{Klager}_{km} Kommune har krav på hele skatteandelen, idet selskabet ved begyndelsen af dette pågældende skatteår - dvs. den 1. april 1990 - drev virksomhed i ^{Klager}_{km} Kommune - og kun i denne kommune.

Hjemsteds Km er blevet bedt om at præcisere sit standpunkt og har i skrivelse af 9. juli 1991 udtalt:

"Der henvises i denne forbindelse til lovens § 11, hvorefter fordelingen foretages i det forhold nettoindtægten er faldet i de berørte kommuner, eventuelt efter lønningsreglen som nævnt i stk. 2. Man anser bestemmelsen i § 10, stk. 2, 1. punktum som en yderligere betingelse for, at andel kan oppebæres på grundlag af forholdene i regnskabsåret."

Nævnet skal bemærke følgende:

Hjemsteds Km bestrider ikke, at selskabet ved skatteårets begyndelse drev virksomhed i ^{Klager}_{km} Kommune.

Hjemsteds Km mener imidlertid, at det tillige må kræves, at selskabet i regnskabsåret har drevet virksomhed i ^{Klager}_{km} Kommune. Da dette ikke er tilfældet, har ^{Klager}_{km} ikke noget krav, og Søllerød kan derfor som hjemstedskommune beholde hele andelen.

De fordelingsregler, der er relevante i sagen, er følgende:

- 1) andelen tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet driver virksomhed ved skatteårets begyndelse (kommuneskatlovens § 10, stk. 2).
- 2) § 10, stk. 3, definerer hvad der forstås ved, at der er drevet virksomhed i en kommune (det kan f.eks. være tilstedeværelsen af et selvstændigt kontor med dér ansat personale).
- 3) § 10, stk. 3, siger desuden, at hvis ingen anden kommune efter de foranstående regler kan komme i betragtning, anses virksomheden alene for drevet i hjemstedskommunen.
- 4) § 11, stk. 1, regulerer den fordeling, der skal ske, hvis virksomhed efter § 10, stk. 3, anses for drevet i flere kommuner. Fordelingen skal da - medmindre de berettigede kommuner træffer anden aftale - ske i det forhold, hvori nettoindtægten må anses for at være faldet i disse.

Som det fremgår, findes reglerne om hvilken eller hvilke kommuner, der er berettigede til skatten, i § 10 (reglerne 1-3 i gennemgangen ovenfor).

Hvis der kun er én kommune, der er berettiget efter disse regler, tilfalder hele andelen denne kommune, uden at yderligere betingelser skal være opfyldt. Det fremgår for så vidt også af lovens § 11, stk. 1, hvorefter der (først) skal ske fordeling, hvis der er flere berettigede kommuner efter § 10, stk. 3.

Når Hjemsteds Km mener, at der af § 11 kan udledes et krav om virksomhed i regnskabsåret må det så vidt ses være ud fra en betragtning om, at fordelingen i henhold til § 11 skal ske i forhold til nettoindtægtsfordelingen, og at loven derfor bygger på en forudsætning om, at en kommune kun kan få andel i skatten, hvis en del af nettoindtægten er faldet i den, dvs. at selskabet har drevet virksomhed i kommunen i regnskabsåret.

Denne betragtning holder imidlertid ikke stik i den situation, hvor der efter reglerne i § 10 kun er én berettiget kommune, da der i denne situation ikke opstår nogen fordelingssituation.

Nævnet træffer herefter følgende afgørelse:

Hele den kommunale andel af skatten for Aktuelle Selsk t A/S for skatteåret 1990-91 skal tilfalde Klager km Kommune, da dette er den eneste kommune, hvori selskabet har drevet virksomhed ved skatteårets begyndelse.

Der er sendt kopi af denne skrivelse til Hjemsteds Km

).

Med venlig hilsen

G.A. Lustrup

/Claus Wilhjelm