

Kommunes 1's klage til Fordelingsnævnet over Kommune 2's afslag på fordeling af andel af den kommunale andel af selskabsskatten for P1 Holding og P1 ApS for indkomståret 2018.

Afgørelse

Der gives Kommune 2 medhold i, at Kommune 1 ikke har krav på andel af selskabsskatten for

- P 1 Holding, da selskabet ikke driver virksomhed i Kommune 1 jf. kommuneskattelovens § 10, stk. 3.
- P 1 ApS, da den kommunale andel af selskabsskatter ikke overstiger bundgrænsen jf. kommuneskattelovens § 10 stk. 3, samt da P 1 ApS ikke har drevet virksomhed i Kommune 1 i 2018.

Sagens baggrund

Kommune 1 har ved mail af 10. juli 2020 klaget til Fordelingsnævnet over Kommune 2 Kommunes afvisning af fordeling af den kommunale andel af selskabsskatten for indkomståret 2018 for

P 1 Holding ApS
P1 ApS

Kommune 2 gav den 27. juli 2020 Kommune 1 besked om, at Kommune 1 får den fulde andel af ovenstående 2 selskaber, da selskaberne er flyttet til Kommun 1 den 4.2.2019, i forbindelse med at selskaberne er trådt i frivillig likvidationen.

Den 31. juli 2020 meddeler Kommune 2 til fordelingsnævnet, at de er kommet i tvivl om det nu også er korrekt.

Den 29 april 2021, kommer den endelige tilbagemelding, hvor Kommune 2 trækker den tidligere skrivelse af 27. juli 2020 tilbage.

Kommunernes påstande og argumenter.

Kommune 1.

Kommune 1 mener at de er berettiget til den fulde andel af selskabsskatten, da selskaberne driver virksomhed i Kommune 1, den 1 april året efter indkomståret, og da selskaber ikke driver virksomhed i Kommune 2, den 1 april i året efter indkomståret, jf. kommuneskattelovens § 10. stk. 2.

Kommune 2.

Kommune 2 mener at de er berettiget til den fulde andel, for P 1 ApS da selskabet er opløst pr. 31.12.2018.

Kommune 2 mener, at de er berettiget til den fulde andel af P 1 Holding ApS, da selskabet alene i 2018 har drevet virksomhed i Kommune 2, og er ophørt med at drive virksomhed, da de er trådt i likvidation.

Bedømmelse af sagen

Kommunes klage over Kommune 2's afslag på fordeling af 1. maj 2020 er indsendt den 10. juli 2020 pr. mail til Fordelingsnævnet.

Kommune 1's klage er således modtaget inden for fristen i kommuneskattelovens § 12, stk. 3.

Det skal herefter vurderes om Kommune 1 er berettiget til at modtage en andel af selskabsskat for P 1 Holding ApS og P 1 ApS efter kommuneskattelovens § 10.

Kommune 2 er hjemstedkommune for begge selskaber for indkomståret 2018, jf. kommuneskattelovens § 12, og de skal derfor foretage fordeling.

Selskabsskatterne tilfalder Kommune 2 jf. kommuneskattelovens § 10, stk. 3, såfremt skatterne ikke overstiger grundbeløbet, eller ingen anden kommune er berettiget til andele.

Den kommunale andel af selskabsskatten for P 1 ApS overstiger ikke grundbeløbet jf. § 10 stk. 3

Den kommunale andel af selskabsskatten for P 1 Holding ApS overstiger grundbeløbet.

Det skal derfor bedømmes om P 1 Holding driver virksomhed i kommune 1 den 1. april året efter indkomståret.

Det skal derfor bedømmes om en adresse hos en likvidator, kan anses for at et selvstændigt kontor, jf. kommuneskattelovens § 10, stk. 3.

Love og praksis.

Love:

Kommuneskattelovens §§ 10-12

Praksis

Fordelingsnævnsafgørelse:

1425-2/1997 Da der ikke særskilt behandling i loven af moder/datterselskaber, findes det at datterselskaberne skal vurderes hver for sig, og derved skal skatten ikke fordeles.

1425/5/1998 Hele skatten tilfalder hjemstedskommunen ved opløsning.

2006-2422-24 Da selskabet ikke har ansatte, opfyldes kravet i §10 stk. 3 ikke.
(Skatten tilfalder hjemstedskommunen)

2012-03517 Ingen lønudgift i de 2 kommuner, Selskabet hjemmehørende i kommune 1, Fordelingskommune er kommune 2, Skatten tilfalder fordelingskommunen.

Afgørelse

Den kommunale andel af selskabsskatterne for ovenstående 2 selskaber tilfalder kommune 2.

P 1 ApS.

Her udgør den kommunale andel af selskabsskatten under grundbeløbet, hvorfor der ikke skal ske fordeling jf. §10, stk. 3.

Endvidere er selskabet opløst med virkning fra 31.12.2018, hvorfor selskabet ikke kan have drevet virksomhed i Kommune 1 pr. 1. april 2019.

P 1 Holding ApS

Selskabet er stoppet med at drive virksomhed pr. 31.12.2018, og trådt i likvidation. Selskabet driver dermed ikke virksomhed, hverken i Kommune 1 eller Kommune 2, den 1. april 2019.

Adressen hos advokaten kan ikke anses for at være et selvstændigt kontorlokale for selskabet, jf. kommuneskattelovens § 10, stk. 3.

Da ingen anden kommune har krav på fordeling tilfalder andelen hjemstedskommunen, jf. § 10, stk. 3.

Lars Berg Andersen
Formand

Bent Laugesen
Sekretær
Tlf. 72383704