

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

[Navn 1]

Fordelingsnævnet

Lerchesgade 35
5000 Odense C

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

Vores sagsnr. 2019-2
Journal nr. 21-0999592

28. september 2021

Kommune 1's klage til Fordelingsnævnet over Kommune 2's fordeling for Hus A/S for 2019.

Afgørelse.

Der gives Kommune 1 medhold i, at fordelingen ikke skal ske efter lønningsreglen. Der gives Kommune 1 medhold i, at fordelingen skal ske efter ejendomsvurderingerne ultimo året.

Sagens baggrund

Kommune 1 har ved klage af 12. juli 2011 klaget over fordelingen 2019, for:

Cvr.nr. 19191919 Hus A/S, kommunal andel udgør 140.455

Kommunernes påstande og argumentation

Kommune 1

Kommune 1 har klaget over, at fordelingen foretaget af Kommune 2 er fejlagtig, da det er Kommune 1's påstand, at fordelingen skal ske efter ejendomsværdierne i de respektive kommuner, idet Hus A/S er et ejendomsselskab.

Det er Kommune 1's påstand, at lønreglen ikke er anvendelig, da der enten ikke er afholdt lønninger, eller at lønninger er uvæsentlige i forhold selskabets drift.

Det er Kommune 1's påstand, at fordelingen skal afspejle aktivitet og virksomhed i de enkelte kommuner på en rimelig og fair facon, og at kommuneskattelovens § 11, stk. 2 giver mulighed herfor.

Kommune 2:

Det er Kommune 2's opfattelse, at fordelingen skal ske efter lønningsreglen, og da selskabet kun har lønninger i Kommune 2, skal der ikke ske fordeling til andre kommuner.

Det er Kommune 2's opfattelse at ved lovændringen i 2006 skal man fremover alene fordele efter lønningsreglen.

Bedømmelse af sagen

Efter reglen i kommuneskattelovens § 12, stk. 3 kan en kommune, der mener, at fordelingen er forkert, indbringe spørgsmålet herom for Fordelingsnævnet inden 3 måneder efter, at der er givet meddelelse om fordelingen.

Kommune 2's klage over Kommune 1's fordeling er indsendt den 12. juli 2021 pr. mail til Fordelingsnævnet.

Klagen anses for at være modtaget inden for fristen i kommuneskattelovens § 12, stk. 3.

Selskabet har hjemsted i Kommune 2 for indkomståret 2019, der dermed er fordelingskommune.

Hus ApS – (Oplysninger jf. selskabets hjemmeside og regnskab):

Selskabets primære formål er køb og salg af ejendomme, samt udlejning heraf.

Selskabet har 131 lejemål, fordelt på 53 forskellige ejendomme. Primært erhvervslejemål.

Personaleomkostninger udgør ca. 1,9 mio, og knytter sig til formentlig til selve udlejningen.

Administration af ejendommene sker gennem XX Ejendomsadministration i Y by.

Efter lønningsreglen får Kommune 2 hele andelen.

Fordeling efter ejendomsværdier:

Kommune	Ejd værdier	Andel i %	Skatten	
Kommune 3	80.730.000	52,49	73719	
Kommune 4	35.560.000	23,12	32472	
Kommune 2	1.510.000	0,98	1379	Hjemsted
Kommune 5	462.000	0,30	422	Fordeles ikke
Kommune 6	740.000	0,48	676	Fordeles ikke
Kommune 1 (klager)	18.900.000	12,29	17259	
Kommune 7	3.630.000	2,36	3315	Fordeles ikke
Kommune 8	27.000.000	17,55	24655	
Kommune 9	1.550.000	1,01	1415	Fordeles ikke

Kommuneskattelovens §10 stk. 2 angiver, at såfremt virksomheden drives i flere kommuner skal der ske en fordeling.

Kommuneskattelovens §10 stk. 3 angiver, at såfremt et selskab oppebærer indtægt af fast ejendom i en kommune, anses virksomheden også for at være drevet i denne kommune.

Kommuneskattelovens §11 stk. 1 angiver, at hovedreglen er at fordelingen skal ske efter lønningsreglen.

Kommuneskattelovens §11 stk. 2 angiver, at såfremt lønningsreglen ikke er anvendelig, og kommunerne ikke kan blive enige om en anden fordeling, fastsætter Fordelingsnævnet efter hvilken regel der skal ske fordeling.

Fordelingsnævnet skal tage stilling til om der er grundlag for at fravige lønningsreglen.

Hvis der er grundlag herfor, skal der tages stilling til om:

- Skal fordelingen ske efter ejendomsvurderingen
- Skal fordelingen ske efter andre principper, det kunne være, at da udlejningen administreres fra Kommune 2, skal de forlods fordeles.

Love og regler.

Love:

Kommuneskattelovens §10-12

Besvarelse af spørgsmål i forbindelse med lovens indførelse (J.nr. 2006-2400-36)

Praksis – Fordelingsnævnsafgørelser.

2012-03610 (9-4-2014)

Afregning skal ske med udgangspunkt i selskabernes skattepligtige indkomst før anvendelse af reglerne i SEL § 31, stk. 2, 2-8. pkt. og LL § 33 H og dermed efter udnyttelsen af egne underskud fra tidligere år, jf. SEL § 31, stk. 2, 5. pkt. (anses ikke for anvendelig her)

2012-03611 (9-4-2014)

Lønningsreglen vil medføre et urimeligt resultat, hvorfor anvendelse af denne skal fraviges. Fordelingen skal derimod ske iht. princippet i lønningseglen, hvor der tages højde for lønsummen aflønnet af søsterselskabet.

1999/1425-8 (3-5-2002)

Fordeling skal ske efter lønningsreglen, da det ikke fører til et urimeligt resultat.

Afgørelse.

Der gives Kommune 1 medhold i, at fordelingen ikke skal ske efter lønningsreglen.
Der gives Kommune 1 medhold i, at fordelingen skal ske efter ejendomsvurdering.

Begrundelse:

Ved indførelse af forenklingen i 2006, var det hensigten jf. besvarelse af spørgsmål til lovforslaget, at der skulle ske en forenkling af fordelingsprincipperne, således man evt. fremover kunne overgå til en maskinel løsning.

Man har dog ikke ved indførelse af loven lavet om på §10, stk.3, hvornår en kommune kan anses for at være berettiget til andele af selskabsskatten.

Man har endvidere ikke ændret på §11 stk. 2, hvor loven foreskriver, at såfremt fordelingsmetoden ikke er anvendelig, skal der foretages en mere ”korrekt” fordeling.

Det fremgår alene af et spørgsmål, i forbindelse med lovens vedtagelse, at en særregel omkring fordeling af ejendomsværdi ophæves.

Besvarelse af et spørgsmål i forbindelse med lovens vedtagelse kan ikke tillægges værdi.

Endvidere kan skrivelse af Indenrigsministeriet omkring deres vurdering af loven heller ikke tillægges værdi.

Nævnet finder at lønningsreglen ikke er anvendelig og ikke afspejler selskabets aktivitet i de kommuner hvor selskabet har ejendomme.

Nævnet finder endvidere at lønningerne er af så underordnet karakter, i forhold til selskabets indtjening, og at de derfor ikke kan anses for at være anvendelig til en "fair" fordeling.

De kommuner hvor selskabet har ejendomme, bør tilgodeses i fordelingen.

Nævnet finder at ejendomsværdierne ultimo indkomståret passende kan anvendes som fordelingsnøgle.

Lars Berg Andersen
Formand

Bent Laugesen
Sekretær
Tlf. 72383704