

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Kommune 1

Kommune 2

Kommune 3

Fordelingsnævnet

Lerchesgade 35
5000 Odense C

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

Vores sagsnr. 2019-6
Journal nr. 22-059695

8. november 2022

Afgørelse.

Kommune 1 og Kommune 2's klage til Fordelingsnævnet over Kommune 3's fordeling for Ejendomme 1 A/S og Ejendomme 2 A/S, sambeskattet med Pension og Forsikring A/S.

Afgørelse.

Der gives Kommune 1 og 2 medhold i, at de er berettiget til en andel af selskabsskatten. Da beløbet til fordeling til Kommune 1 udgør mindre end beløbsgrænsen, er der ikke noget til fordeling til Kommune 1.

Ved udregning af den kommunale andel af selskabsskatten, skal den del af indkomsten der overføres til PAL beskatning, individuelle og kollektive, fordeles så ejendomsselskabernes indkomst reduceres med indkomst der forholdsmæssigt overføres til PAL-beskatning.

Sagens baggrund

Kommune 1 og Kommune 2 har ved mail af 12. juli 2021 klaget til Fordelingsnævnet over Kommune 3's fordeling af den kommunale andel af selskabsskatten for indkomståret 2019 for:

Ejendomme 1 A/S
Ejendomme 2 A/S

Kommunernes påstande og argumentation

Kommune 1 + 2

Kommune 1 og 2 mener, at da ovenstående selskaber er ejendomsselskaber, og har ejendomme i deres kommune, har Kommune 1 og 2 krav på en andel af selskabsskatten, som indgår i beskatningen hos Pension og Forsikring A/S.

Pension og Forsikring A/S ejer 100% de 2 selskaber, og indkomsten skal jf. §3A medregnes hos Pension og Forsikring A/S

Den kommunale andel skal udregnes ud fra den indkomst hos de 2 selskaber, som efter selskabsskattelovens §3 A indgår i den skattepligtige indkomst hos Pension og Forsikring A/S.

Da der er tale om ejendomsselskaber uden lønninger, vil en fair fordeling være, at fordelingen sker efter ejendomsvurderingen.

Kommune 3:

Da der ikke foreligger en selvstændig skattepligtig indkomst for ovenstående 2 selskaber, skal der ikke foretages nogen fordeling for de 2 selskaber.

Indkomsten medregnes således fuld ud i moderselskabets indkomst jf. selskabsskattelovens §3A. Kommune 3 har fordelt skatterne i moderselskabet efter lønningsreglen, hvori indkomsten fra ovenstående 2 selskaber indgår. Derfor skal fordelingen for moderselskabet foretages på ny, hvis nogle skatter skal henføres til ovenstående 2 selskaber.

Endvidere er det Kommune 3's påstand, at der ikke skal ske fordeling til Kommune 1 + 2, da ovenstående 2 selskaber ikke har afholdt lønninger i de 2 kommuner.

Øvrige kommuner.

Sagsfremstillingen har været rundsendt til alle fordelingskommuner, med henblik på at alle kan komme med bemærkninger, idet afgørelsen i denne sag, kan få betydning for andre §3 A selskaber.

Der har ikke været nogen kommentarer.

Den endelige sagsfremstilling er udsendt 21. oktober 2022 til de kommuner der er nævnt i sagsfremstillingen.

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 1 og Kommune 2's klage over Kommune 3's fordeling af 13. april 2021, er indsendt den 12. juli 2021 pr. mail til Fordelingsnævnet.

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

Pension og Forsikring A/S har hjemsted i Kommune 3 for indkomståret 2019, der dermed er fordelingskommune.

Beskrivelse

Begge 2 selskaber ejes 100% af Pension og Forsikring A/S, der er et pensions- og livsforsikrings-selskab.

Selskaberne har ingen ansatte, men det fremgår følgende af selskabets regnskab: Porteføljeforvaltning og investeringsrådgivning varetages af Management 1 A/S og ejendomsadministration af Management 2 A/S.

Ovenstående 2 selskabers indkomst skal jf. selskabsskattelovens § 3A, stk. 4, ikke medregnes hos selskaberne, men skal i stedet medregnes i opgørelse af den skattepligtige indkomst hos Pension og Forsikring A/S.

Der er således tale om en speciel regel i selskabsskatteloven, hvor pensions-selskaber, skal medregne indkomsten fra ejendomsselskaber direkte i den skattepligtige indkomst, og ikke i datterselskabets skattepligtige indkomst.

Baggrunden for reglerne i §3A, skyldes at livsforsikringsselskaber og pensionskasser fik mulighed for at opnå de ikke-skattemæssige fordele (læs fjernelse af en evt. uretfærdig skat)

Livsforsikringsselskaber og pensionskasser hensætter (overfører) hvert år et beløb af deres overskud til forpligtigelsen til udbetaling af pension, både til individuelle ordninger og kollektive ordninger.

Denne hensættelse har de skattemæssigt fradrag for, incl. PAL-skat.

Den del af hensættelsen, der overføres fra årets afkast (overskud), betales der PAL-skat af.

Hensættelser samt PAL-skat udgør xx mia.

Koncernens skattepligtige indkomst og fordeling er sket således:

	CVR. nr.	Sk. Pl. Indk.	skat før nedslag	Nedslag	Skat efter nedslag	
Pension og Forsikring A/S	11111111	400.000.000	10.000.000	3.000.000	7.000.000	Fordeles
Datter 1 A/S	22222222	300.000	8.000		8.000	U. ford.
Datter IT A/S	33333333	-50.000.000	0		0	U. ford.
Datter 2 A/S	44444444	50.000	2.000		2.000	U. ford.
Sum		350.350.000	10.010.000		7.010.000	
Positive		400.350.000				

Fordeling af Pension og Forsikring A/S

	CVR. nr.	P. nr.	Km.	Km. nr.	Lønsum	Andel skat
Pension og Fors	11111111		1 Kommune 3	3	650.000.000	6.500.000
Ejendomme 1	11111111		2 Kommune 4	4	25.000.000	250.000
Ejendomme 2	11111111		3 Kommune 5	5	20.000.000	200.000
Ejendomme 3	11111111		4 Kommune 6	6	5.000.000	50.000
Sum					700.000.000	7.000.000

Fordelingsnævnets stillingtagen:

Fordelingsnævnet skal derfor tage stilling til.

- Har de kommuner, hvor Ejendomme 1 A/S og Ejendomme 2 A/S har ejendomme krav på andel af selskabsskatten.

Hvis ja, efter hvilke principper skal fordelingen så ske.

- Skal selskabets indkomst udskilles af moderselskabets indkomstopgørelse.
- Hvis indkomsten udskilles, skal der gives et forholdsmæssig fradrag for den indkomst der bliver overført til PAL-beskatning m.v.
- Kan lønningsreglen anvendes, hvis nej – efter hvilket princip bør fordeling så ske.
- Hvis indkomsten ikke udskilles, hvordan bør fordeling så ske.

Love og regler.

Love:

Kommuneskattelovens §10-12

Praksis – Fordelingsnævnsafgørelser.

2019-1 (fordeling efter ejendomsværdier på selskaber uden ansatte).
Ingen praksis på 3A selskaber.

Indstilling til nævnet:

Det indstilles, at der gives Kommune 1 og Kommune 2 medhold i, at de er berettiget til en andel af selskabsskatterne i de 2 ovennævnte selskaber.

Fordelingsprincip:

Selskaberne er skattepligtige jf. Selskabsskatteovens § 1, stk. 1, men den skattepligtige indkomst skal medregnes i moderselskabet (Pensionselskabets) skattepligtige indkomst.

Man har ved indførslen af §3 A ikke taget stilling til afledte konsekvenser i fordeling af kommunale andele af selskabsskatten.

Grunden til indførelse af §3A er for at imødegå utilsigtede skattemæssige konsekvenser.

Det hænger formentlig sammen med pligten til at betale PAL-skat.

Da der er tale om et pensionselskab, hvor en stor andel af afkastet overføres til PAL-beskatning, bør der tages hensyn hertil, når man opgør afkastet i ejendomsselskaberne.

Begrundelsen herfor er, at det ikke vil være en fair fordeling, hvis det alene er afkastet i moderselskabet, der skal bidrage til PAL-beskatningen.

Hermed bør den andel, der overføres til PAL-beskatning forholdsmæssigt fordeles på de afkastgivende selskaber i forhold til det bruttooverskud de har.

Nedslag for selskabsskatten sker på moderselskabet, da nedslaget knytter sig til indtægter i moderselskabet.

Fordelings brøk på ejendomsselskaber.

Selskabsskat før nedslag * Bruttooverskud i ejendomsselskabet

Bruttooverskud i moderselskabet incl. bruttooverskud ejendomsselskaber.

Herved belastes (overføres) en lige andel af det der overføres til PAL-beskatning.

Da der for de indklagede selskaber er tale om ejendomsselskaber, uden lønninger, er lønningsreglen ikke anvendelig i disse selskaber, hvorfor fordeling sker efter ejendomsværdier ultimo.

Det skal bemærkes, at for Ejendomme 1 A/S indgår også 50% af et ejendoms PS.

50% af disse ejendomsværdier indgår i fordelingen.

Der er ud over 2 ovenstående selskaber også yderligere et §3A selskab – Ejendomme 3 A/S.

Da indkomsten for Forsikring og Pension A/S herefter ikke er korrekt, genoptages fordelingen for dette selskab.

Fordeling af selskabsskatter ud fra bruttoindkomst

Bruttooverskud før hensættelse og omkostninger	mio kr.	Fordeling	nedslag	Skat
Pension og Forsikring A/S	950.000	9.500.000	-3.000.000	6.500.000
Ejendomme 1 A/S	50	50.000		50.000
Ejendomme 2 A/S	250	400.000		400.000
Ejendomme 3 A/S	50	50.000		50.000
	950.500	10.000.000		7.000.000

Ejendomme 1 A/S

Der foretages ikke nogen fordeling, da beløbet ikke overstiger grundbeløbet.

Fordeling af Ejendomme 2 A/S (kun dem der er over 7.000)

Kommune		Vurdering i 1000 kr.	Fordeling
Kommune 1	1	2.000.000	100.000
Kommune 7	7	1.000.000	50.000
Kommune 8	8	1.000.000	50.000
Samtlige ejendomme		8.000.000	

Det pålægges Kommune 3 at lave en ny fordeling, ud fra ovenstående, og således at øvrige kommuner, der ikke har klaget, også modtager fordeling.

Afgørelse

Nævnet finder, at Kommune 1 og Kommune 2 er berettiget til andel af selskabsskatterne, da ovenstående ejendomsselskaber har ejendomme i kommunerne.

Da der er tale om et pensionsselskab, hvor årets afkast incl. afkastet af ejendomsselskaberne hovedsageligt bliver overført til anden beskatning, eller hensættes til pensionsudbetaling, skal der tages hensyn til dette ved fordelingen.

For at gøre fordelingen enkelt, bør pensionsselskabets kommunale andel af selskabsskatten fordeles i forhold til bruttoindkomsten i de pågældende selskaber.

Den del af skatten der herefter falder på ejendomsselskaberne fordeles herefter efter ejendomsværdier ultimo året, da lønningsreglen ikke anses for at være anvendelig, alene af den årsag, at der ikke er nogen lønninger i ejendomsselskaberne.

Ovenstående skulle gerne sikre en rimelig retfærdig fordeling af selskabsskatten.

Fordelingen genoptages i sin helhed, og Kommune 3 foretager en ny fordeling ud fra ovenstående.

Vejledning om sagsanlæg

Afgørelsen kan indbringes for domstolene senest 3 måneder efter meddelelse om afgørelsen.

Reglerne om domstolsprøvelse fremgår af skatteforvaltningslovens §§ 48-49.

Sagen skal indbringes for den byret, hvor den skattepligtige har hjemting. Stævningen skal udtales mod Skatteministeriet, Nicolai Eigtsveds Gade 28, 1402 København K.

Den nærmere vejledning om sagsanlæg fremgår af www.domstol.dk.

Lars Berg Andersen
Formand

Bent Laugesen
Sekretær
Tlf. 72383704