

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

Kommune 1
Att

Kommune 2
Att.

Fordelingsnævnet

Lerchesgade 35
5000 Odense C

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

Vores sagsnr. 2019-8
Journal nr. 22-549748

13. juni 2022

Kommune 1s klage til Fordelingsnævnet over Kommune 2's fordeling for Olie 1 A/S, sambeskattet med Se 11111111

Afgørelse.

Der gives Kommune 1 medhold i, at de har krav på andel af selskabsskatten. Den bedst egnede fordelingsmetode anses for at være fordeling efter volumen. Det overlades til Kommune 2 at foretage en fordeling efter dette princip.

Sagens baggrund

Kommune 1 har ved mail af 14. juli 2021 klaget til Fordelingsnævnet over Kommune 2's fordeling af den kommunale andel af selskabsskatten for indkomståret 2019 for:

SE 111111 Olie A/S

Kommunernes påstande og argumentation

Kommune 1's påstand:

At der skal ske fordeling efter ejendomsværdier, da selskabet udelukkende har ubemandede tankstationer og selskabet ikke har lønninger. Fordelingen afspejler derfor ikke selskabets aktivitet og indtjening i den enkelte kommune.

Kommune 2's påstand (Repræsenteret ved Skattestyrelsen)

Skattestyrelsen mener, at fordeling af den kommunale selskabsskat skal ske efter hovedreglen i §11 stk. 1, lønningsreglen.

Da der ikke er lønninger i selskabet, skal hele andelen tilfalde Kommune 2.

Ved kontakt til selskabet i forbindelse med beregning af andele, blev det oplyst, at selskabets p. numre alene henviste til ubemandede vaskehaller.

Vi mener ikke, at det er selskabets ejendomsbesiddelser, der genererer selskabs omsætning, hvorfor en fordeling efter ejendomsværdier ikke er relevant.

Vi vil her fremhæve, at man med lovforenklingen i 2006, fremover alene skulle fordele efter lønningsreglen. Lovændringen tog derved også sigte efter en fremtidig mekanisk løsning af opgaven.

Bedømmelse af sagen

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

Kommune 1's klage over Kommune 2's afslag på fordeling af 28 april 2021 er indsendt den 14. juli 2021 pr. mail til Fordelingsnævnet.

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

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

Beskrivelse af selskabet.

Beskrivelse af selskaberne i koncernen:

Olie Holding A/S.

Selskabet ejer nedenstående selskaber, der driver virksomhed under navnet OLIE.

Olie A/S

Omsætning 2019 jf. momstal - ca. 6 mia.

Selskabet har tankstationer (ejendomme) mange steder i Danmark.

En del af disse er ubemandet.

De tankstationer der har kiosk, er kiosk og betjening af benzinstander outsourcet til tredjemand (franchise aftale) Tredjemand driver dermed kiosk og betjening af benzinanlægget.

Nogle steder har de lejet en grund, hvor de har ubemandet tankstation.

Derudover har selskabet indgået aftale med ejere af en tankstation.

Aftalen går ud på, at ejeren køber brændstoffet af Olie A/S, og bruger hele deres koncept. (Navn, benzinkort m.v)

I 2020 er disse aftaler afløst af en konsignationsaftale, hvilket vil sige, at nu modtager ejeren af tankstationen en provision for at sælge brændstoffet.

Olie A/S har I 2020 dermed fast driftssted også i disse kommuner.

Ca. 30% af "overskuddet" vedrører internt salg til Olie 2 A/S.

Det er muligt for selskabet at lave en fordeling med %angivelse af oliesalg (volumen) i forhold til den enkelte kommune.

Olie 2 A/S

Omsætning jf. momstal – ca. 4 mia.

Selskabet betjener de virksomheder der har hjemmetanke, bl.a. landbruget.

Herudover sælges der naturgas gennem dette selskab.
Dette salg sker direkte fra selskabets lokaler i Hjemkommune. Selskabets sælgere er knyttet op på dette kontor.

Administration A/S

Lønninger 86.368.359

Her er alle ansatte - alle er ansat i Hjemkommune.

Selskabet sælger sine administrationsydelser til de andre selskaber i koncernen.

I 2021 er der et kontor i Storby fordi de har opkøbt et andet selskab.

Love og regler.

Kommuneskattelovens §10-12

Praksis – Fordelingsnævnsafgørelser.

Afgørelse .

Der gives Kommune 1 medhold i, at Olie A/S driver virksomhed i Kommune 1, og Kommune 1 dermed er berettiget til evt. andel af selskabsskatten.

Der gives Kommune 1 medhold i, at lønningsreglen ikke er anvendelig, da selskabet ikke har lønninger.

Det hænger sammen med, at de administrative personaleomkostninger købes af et søsterselskab, og de bemandede tankstationer indgår i en franchise aftale.

Fordelingsnævnet finder herefter, at en fordeling på baggrund af volume giver det mest retvisende billede.

Der indhentes årligt en fordelingsbrøk til de enkelte kommuner fra Olie A/S.

Fordelingen baseres på hver enkel driftsstedes volumen.

Volumen fra internt salg til bl.a. Olie 2 A/S går til Kommune 2.

Volumen fra salg til selvstændige tankstationer går til Kommune 2.

(Fra 2020 ændres dette, når Olie A/S har lejet sig ind på disse tankstationer.)

Sekretæren indhenter i samarbejde med Kommune 2 volumentallene fra selskabet, og der foretages ny fordeling til alle involverede kommuner.

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 udtages mod Skatteministeriet, Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K.

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

Lars Berg Andersen
Formand

Bent Laugesen
Sekretær
Tlf. 72383704