

Afgørelse

fra

Fordelingsnævnet

24. juni 2024

Sagsnr. 2020-3 – Sagsid. 24-0731781

I afgørelsen har deltaget:

Lars Berg Andersen, Bente Hedegaard, Anette Mortensen, Dorthe Dalsgaard, Laura Rosenvinge, Folmer Hjort Kristensen, Ole Vive.

Klager: Kommune 1

Klage over: Kommune 2s fordeling for 5 Ejendomme ApS, SE 34469687

Afgørelse.

Der gives Kommune 1 kommune medhold i, at de skal inddrages i fordelingen.

De øvrige kommuner hvor der er fast ejendom inddrages også i fordelingen.

Den kommunale andel opdeles efter et skøn på ejendomsudlejning og øvrig drift. Fordelingen sker med en vægtning med forholdet 4 til 1, der giver 10% til fordeling efter lønningsreglen, og 90% til fordeling efter ejendomsværdier.

Resultat af fordeling.

4 kommuner, hvor der ligger ejendomme får andel i skatten (beregning udeladt)

Sagens baggrund.

Kommune 1 har ved mail af 30.6.2022 klaget til Fordelingsnævnet over Kommune 2s fordeling af den kommunale andel af selskabsskatten for indkomståret 2020 for:

5 Ejendomme ApS, SE

Kommune 2 har givet meddelelse til Kommune 1 om, at der ikke ville blive foretaget afregning af kommunal andel af selskabsskat for 2020 for 5 Ejendomme ApS med den begrundelse, at der er tale om et ejendomsselskab, der fordeles efter lønningsreglen, 0 kr. i fordeling.

Kommunernes påstande og argumentation.

Kommune 1:

Kommune 1 mener, at svaret fra Kommune 2 ikke harmonerer med afgørelser i Fordelingsnævnet, og at selskabsskattefordeling bør ske efter ejendomsværdi.

Kommune 2.

Selskabsskattefordeling 2020 er foretaget efter lønsummer, da disse udgør 32% af omsætningen i selskabet, hvorfor det må være det mest korrekte.

Adressen er godt nok ikke et ansættelsessted i traditionel forstand, men det er dog det sted fra, at selskabet administreres.

Kommune 2 er delvist enig i den fordelingsnøgle, som bliver præsenteret i denne sag. Vi ser dog en udfordring med den måde løndelen bliver udregnet på, da dette kan føre til en ujævn fordeling. Det er afgørende, at der er helt klare retningslinjer for, hvordan denne beregning skal udføres. specielt når vi skal fordele de andre år, hvor regnskabsresultatet vil være anderledes end 2020.

I sagsfremstillingen skrives der, at byggeri for fremmed regning er ca. 20% af bruttofortjenesten. Hvordan sikre vi, at vi fremover kan vurdere, hvilken procentdel der skal anvendes i andre regnskabsår? Er det præcise tal fra regnskabet som skal anvendes for, at kunne beregne denne procentdelen? Ellers bliver det en for stor ujævn vurdering for medarbejderne rundt i kommunerne, som skal "gætte" sig frem til denne procentdel.

For at denne fordelingsnøgle skal blive en succes til fremtidige fordelinger, er det nødvendigt med klarhed om, hvordan procentdelen beregnes og hvilke tal fra regnskabet som skal anvendes.

Vi medarbejdere har ikke muligheden eller tilstrækkelig viden til at kunne vurdere, hvilken procentdel der skal anvendes i fordelingen mellem lønninger og ejendomsværdier.

Hvis der ikke skabes helt klare retningslinjer, så ser vi, at fordelingsnævnet vælger en af de to fordelingsnøgler som skal anvendes- enten fordelingen efter lønningsreglen eller fordelingen efter ejendomsværdier. Vi henviser til fordelingsnævnets egne hensigter om at fordelingen skal være enkelt- overskuelig og til at administrere.

Beskrivelse af selskabet.

Selskabet har hjemsted i Kommune 2 for indkomståret 2020.

Selskabet har haft i gennemsnit 10 ansatte i 2020, med personaleomkostninger på ca. 3,5 mio.

Selskabets aktivitet er investeret i ejendomme, der udlejes, samt byggeri for fremmed regning.

Bedømmelse af sagen

Klagefrist

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 1s klage over Kommune 2s afslag på fordeling af 7. april 2022 er indsendt den 30. juni 2022 pr. mail til Fordelingsnævnet.

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

Klageberettiget

Selskabet er et ejendomsselskab, og har ejendomme i Kommune 1 og selskabet driver derfor virksomhed i Kommune 1, jf. kommuneskattelovens § 10, stk. 3.

Fordelingsmetoder.

Fordeling efter lønningsreglen får Kommune 2 hele andelen.

Ejendomsværdier jf. R75 ultimo 2020, og fordeling efter henholdsvis ejendomsværdier og lønningsreglen ser således ud.:

(Udeladt)

Vurdering af sagen.

Selskabet ejer ejendom i Kommune 1, der dermed har krav på at blive inddraget i fordelingen, jf. kommuneskattelovens §11, stk. 1.

Fordelingen vil normalt blive fordelt ud fra lønningsreglen, jf. kommuneskattelovens § 11, stk. 1.

Hvis lønningsreglen ikke er anvendelig, og der mellem kommunerne ikke kan opnås enighed, fastsætter Fordelingsnævnet en fordelings metode

Det vurderes, at selskabet har sin indtjening ved udleje af fast ejendom, samt ved byggeaktiviteter for fremmed regning, altså en blandet drift.

Fordelingen efter lønningsreglen medfører ikke en korrekt fordeling, idet udlejning af ejendomme må anses for at være en væsentlig andel af selskabets aktivitet.

Det vurderes desuden, at fordelingen efter lønningsreglen medfører et væsentlig forkert fordelingsresultat.

Ud fra en samlet vurdering, anses lønningsreglen ikke for at være anvendelig, da denne regel alene tilgodeser Kommune 2.

Love og regler.

Kommuneskattelovens §10-12

Praksis – Fordelingsnævnsafgørelser.

[1999-1425-8 Fordeling efter løn - ikke urimelig resultat.pdf](#)

[2019-1 Fordeling efter ejd værdier.pdf](#)

[2019-5-ejendomsselskab-efter-ejd-vaerdier.pdf](#)

[2019-4-ejendomsselskab-efter-ejd-vaerdier-inddrage-ikke-klagede.pdf](#)

Indstilling til afgørelse:

Der gives Kommune 1 medhold i, at de skal inddrages i fordelingen.

Da selskabet har en blandet drift mellem udlejning af fast ejendom og anden aktivitet, indstilles det, at der anvendes følgende fordelingsmetode

Kommune 2 modtager forlods en andel af selskabsskatten udregnet således:

20% 's fortjeneste på personaleudgifter * 22% (skatteprocent) * 14,24% (den kommunale andel)
20% af 5.000.000 (afrundet) * 22% * 14,24% = (udeladt)

Den resterende andel (udeladt) fordeles mellem de kommuner, hvor der ligger ejendomme, i forhold til ejendomsværdier:
(Opgørelse udeladt)

Afgørelse.

Der gives Kommune 1 medhold i, at de skal inddrages i fordelingen.
Øvrige kommuner inddrages også i fordelingen.

Det er Fordelingsnævnets opfattelse, at fordelingen efter lønningsreglen ikke giver et retvisende billede, idet øvrige kommuner dermed ikke bliver inddraget i fordelingen, til trods for at der drives virksomhed der i henhold til kommuneskattelovens § 10 stk. 3.

Fordelingsnævnet mener at der skal ske en vægtning mellem aktiviteten i hjemkommunen, samt aktivitet i form af ejendomsdrift.

Fordelingsnævnets udgangspunkt er et skøn.
Ved skønnet har man valgt følgende faktorer:

Lønnen, der ganges med 4.

Ejendomsværdierne ganget med 1.

Disse faktorer holdes op mod hinanden og procentandelen afrundes til et helt tal.

Udgangspunktet for faktorerne der ganges med, er forventet afkast.

Beregning:

Personaleomkostninger: (Beregning udeladt) (10%)

Ejendomsværdier: (Beregning udeladt) (90%)

Det giver følgende fordeling:

10% til Kommune 1 = (Udeladt)

90% til fordeling hos de kommuner hvor der er udlejningsejendomme.

(Beregning udeladt)

Lars Berg Andersen
Formand

Bent Laugesen
Sekretær
Tlf. 72383704