

Kommune 1's klage til Fordelingsnævnet over Kommune 2's fordeling af selskabsskatten for Koncern 1 for indkomståret 2012.

Sagens baggrund

Kommune 1 har ved mail af 31. juli 2014 klaget til Fordelingsnævnet over Kommune 2's fordeling af den kommunale andel af selskabsskatten for indkomståret 2012 for

- Moderselskab 1 A/S
- Datter Finans A/S
-

Det fremgår af klagen, at begge selskaber – ifølge Erhvervsstyrelsens register – har hjemsted i Kommune 1, på adressen Fordelingsnævnsvej 1, Kommune 1, ligesom begge selskaber har P.nr. på Fordelingsnævnsvej 1, Kommune 1.

Der er etableret sambeskatning mellem

- Moderselskab
- Datter Finans A/S
- Datter 2 A/S
- Datter 3 A/S
- Datter 4 A/S

Kommune 1 har i brev af 8. juni 2016 nærmere redegjort for og dokumenteret sin påstand i form af procesindlæg.

Kommune 2 har i brev af 31. januar 2017 udtalt sig til Kommune 1's procesindlæg.

Kommunernes påstande og argumentation

Kommune 1's påstand er, at kommunen tilkendes hele den kommunale andel af selskabsskatten for Moderselskab A/S og Datterselskab Finans Danmark A/S, for indkomståret 2012.

Begrundelsen for påstanden er, at begge selskaber for indkomståret 2012 alene drev virksomhed fra adressen Fordelingsnævnvej 1, Kommune 1.

I Kommune 2's mail af 5. februar 2015 (klagens bilag 4), fremgår det blandt andet, at fordelingen for selskaberne i Koncernen ville blive meddelt de enkelte kommuner for indkomståret 2012, så snart Kommune 2 ved, hvordan skatten skal fordeles for dette indkomstår.

På baggrund heraf fremskaffede Kommune 1 sambeskatningsopgørelsen for Koncernen (klagens bilag 5).

Kommune 1 har ved mail af 2. februar 2016 anmodet Koncernen om at få oplysning om lønsummer for hvert af koncernens selskabet samt oplysninger om lønningernes fordeling på produktionsenhedsnumre (P.nr.) for indkomståret 2012, men har ikke modtaget svar herpå.

Til støtte for sin påstand har Kommune 1 anført, at der efter fast fordelingspraksis kan opgøres en kommuneandel for Moderselskab A/S på x.xxx.xxx kr. og for Datter Finans A/S på z.zzz.zzz kr.

Påstanden støttes af oplysninger fra koncernens sambeskatningsopgørelse, hvoraf følgende fremgår:

For Moder A/S finder Kommune 1

- at fordelingen af den kommunale andel af selskabsskatten skal ske efter kommuneskattelovens § 10, stk. 3 (lønningensreglen) og
- at da selskabet efter oplysninger fra Det Centrale Virksomhedsregister siden 8. oktober 1990 har været registreret med P.nr. 1000000008 på adressen Fordelingsvej 1, Kommune 1, tilkommer den kommunale andel af selskabsskatten på x.xxx.xxx kr. Kommune 1.

For Datter Finans A/S finder Kommune 1,

- at fordelingen af den kommunale andel af selskabsskatten skal ske efter kommuneskattelovens § 10, stk. 3 (lønningensreglen) og
- at da selskabet efter oplysninger fra Det Centrale Virksomhedsregister siden 8. oktober 1990 har været registreret med P.nr. 1000000006 på adressen Fordelingsvej 1, Kommune 1, tilkommer den kommunale andel af selskabsskatten på z.zzz.zzz kr. Kommune 1.

Kommune 2's påstand er, at den foretagne deling af den kommunale andel af selskabsskatten for Koncernen for 2012 skal fastholdes.

Til støtte for denne påstand fremfører Kommune 2

- at fordelingen af selskabsskatten for Koncernen for 2012 er sket efter oplysningerne om selskabets kommunefordelte lønsummer modtaget fra Koncernen den 9. april 2015 jf. kommuneskattelovens § 13, stk. 1.

Kommune 2 oplyser, at kommunen i forbindelse med fordelingen af selskabsskatten for 2012 meddelte de berørte kommuner, at krav om andel af selskabsskatten skulle rejses mod Kommune 1, da Kommune 1 efter Kommune 2's opfattelse var hjemsted for selskaberne.

Hos SKAT var hjemstedskommunen fejlagtigt angivet som Kommune 2, og denne fejl blev ikke rettet tidnok. Derfor foretog Kommune 2 først fordelingen for 2012 sammen med fordelingen for indkomståret 2013 i april 2015.

Kommune 2 har fordelt den kommunale andel af selskabsskatten efter at have modtaget oplysninger fra Moderselskab A/S om fordelingen af de enkelte selskabers lønsummer på kommuner (bilag 1), således at Kommune 2 har fået tildelt y.yyy.yyy kr.

Bedømmelse af sagen

Det skal vurderes om Kommune 1 er berettiget til at modtage hele den kommunale andel af selskabsskat for Koncernen for indkomståret 2012 efter kommuneskattelovens § 10, stk. 2, 1. pkt. hvor det fremgår:

”Den i § 23 i selskabsskatteloven og den i § 13 i fondsbeskatningsloven omhandlede kommunale andel af indkomstskatten tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen mv. driver virksomhed den 1. april i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår den 1. april i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.”

Som det er oplyst for Fordelingsnævnet, har Kommune 2 fordelt den kommunale andel af selskabsskat for Koncernen for indkomståret 2012 på grund af en fejlagtig registrering i SKAT af koncernens hjemstedskommune, hvilket ikke kunne ændres, inden fordelingen skulle foretages.

Det er Fordelingsnævnets opfattelse, at denne fordeling for indkomståret 2012 derfor af praktiske årsager er foretaget af Kommune 2 på vegne af Kommune 1, der reelt er hjemsted for de to selskaber, som klagen vedrører (Moder A/S og Datter Finans A/S).

Kommune 2 har endvidere også i brev af 31. januar 2017 oplyst, at Kommune 2 var hjemstedskommune for selskaberne for 2012.

Kommune 2 har foretaget fordelingen for indkomståret 2012 ud fra de oplysninger om koncernens lønninger fordelt på kommuner. Af disse oplysninger fremgår

det, at 100% af lønningerne for Moder A/S og 100% af lønningerne for Datter Finans A/S kan henføres til Kommune 1, hvilket også er i overensstemmelse med oplysningerne hos Erhvervsstyrelsen om disse to selskabers produktionsenhedsnumre (P-numre).

Fordelingsnævnet bemærker, at Kommune 2's fordeling af den kommunale andel af selskabsskat for 2012 ikke tager højde for, hvorvidt de enkelte selskaber i Koncernen har skattepligtige indkomster, der medfører en kommunal andel af selskabsskat efter selskabsskatteovens § 23.

Der fremgår af den modtagne sambeskatningsopgørelse, hvordan resultaterne af de enkelte selskaber i sambeskatningen indgår i koncernens sambeskatningsindkomst:

Selskab	Skattepligtig indkomst før fremførsel af underskud	Modregnet årets underskud	Sambeskatningsindkomst
Udeladt			

Kommune 2 har oplyst, at den ansatte skattepligtige indkomst for Koncernen udgør ppp.ppp.ppp kr., således at den kommunale andel af selskabsskatten udgør x.xxx.xxx kr.

Årsagen til denne ændring er, at indkomsten for Datter 4 A/S uuu.uuu kr. ved en fejl er blevet selvangivet som et underskud, hvilket har betydet, at sambeskatningsindkomsten er blevet ændret med 2 x uuu.uuu kr. fra sss.sss.sss kr. til ttt.ttt.ttt kr.

Denne ændring giver følgende fordeling af indkomst og kommunal andel af selskabsskat:

Selskab	Skattepligtig indkomst før underskud	Årets underskud	Modregning af årets underskud	Sambeskatningsindkomst	Kommunal andel af selskabsskat
udeladt					

Fordelingsnævnet har tidligere ved sin afgørelse af 2. juli 2009 fastslået, at fordelingen af den kommunale andel af selskabsskatten for selskaber i en sambeskatning må ske på grundlag af de opgjorte skattepligtige indkomster for de enkelte selskaber for det pågældende år.

Det er således Fordelingsnævnets opfattelse, at et selskab i en sambeskatning, som ingen eller negativ skattepligtig indkomst har, ikke kan indgå i fordelingen af den kommunale andel af selskabsskat.

Dette medfører, at fordelingen af den kommunale andel af selskabsskat for en koncern som Koncernen skal beregnes i to tempi:

1. Først beregnes en kommunal andel af selskabsskat for det/de selskaber i koncernen, der - efter eventuel underskudsfremførsel - har positiv skattepligtig indkomst
2. Dernæst fordeles denne/de kommunale andel(e) efter lønningsreglen i kommuneskattelovens § 11, stk. 1.

Nævnets afgørelse

Fordelingsnævnet har behandlet sagen på et møde i nævnet den 8. marts 2017 og har truffet følgende afgørelse:

Der gives Kommune 1 medhold i, at den kommunale andel af selskabsskat for indkomståret 2012 for

Moder A/S, cvr.nr. 14 81 51 98

Datter Finans A/S,

tilkommer Kommune 1 og at beregningen af den kommunale andel af selskabsskatten for de sambeskattede selskaber i Koncernen skal ske på grundlag af de opgjorte skattepligtige indkomster for de enkelte selskaber for det pågældende år.

Fordelingsnævnet mener derfor – efter ovenstående beregning – at den kommunale andel af selskabsskatten for Moder A/S, x.xxx.xxx kr. samt for Datter Finans A/S, y.yyy.yyy kr., tilfalder Kommune 1.

Den kommunale andel af selskabsskat for Datter 3 A/S vv.vvv kr. skal afregnes til Kommune 3.

Med venlig hilsen



Erik Toftgaard
Formand

/

Jesper Kiholm
Sekretær