

**Kommune 1's klage til Fordelingsnævnet over Kommune 2 kommunes fordeling for SE 19191919- Ejendomsselskabet ApS for 2019.****Afgørelse.**

Der gives Kommune 1 kommune medhold i, at fordelingen ikke skal ske efter lønningsreglen, og at Kommune 1 dermed får en andel på ca. 13.345 kr.

**Sagens baggrund**

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

Cvr.nr. 19191919 Ejendomsselskabet ApS, kommunal andel udgør ca. 105.400

**Kommunernes påstande og argumentation****Kommune 1:**

Det er Kommune 1's påstand, at fordelingen skal ske efter ejendomsværdierne i de respektive kommuner, idet Ejendomsselskabet ApS er et ejendomsselskab.

Det er Kommune 1s påstand, at lønreglen ikke er anvendelig, da der ikke er afholdt lønninger,

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 opfattelse, at Kommune 2 skal have hele andelen, da selskabet har hjemsted i Kommune 2 og ikke har lønninger.

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

Der henvises i den forbindelse til besvarelse af spørgsmål i forbindelse med lovens vedtagelse, samt skrivelse fra Indenrigsministeriet, 2007-2420-17.

## 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's klage over Kommune 2 fordeling er indsendt den 13. 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.

Ejendomsselskabet ApS:

Selskabets primære formål er direkte eller indirekte, at eje, købe, sælge og udleje fast ejendom samt hermed forbundne aktiviteter.

Selskabet har ikke afholdt lønninger i 2019.

Efter lønningsreglen får Kommune 2 hele andelen.

Fordeling efter ejendomsværdier:

Kommune	Ejd. Værdier	Andel i %	Andel
Kommune 3	18.360.000	35,49	37406
Kommune 4	944.500	1,83	1924 fordeles ikke
Kommune 2	2.700.000	5,22	5501
Kommune 5	3.150.000	6,09	6418 fordeles ikke
Kommune 6	2.000.000	3,87	4075 fordeles ikke
Kommune 1	6.550.000	12,66	13345
Kommune 7	2.750.000	5,32	5603 fordeles ikke
Kommune 8	4.100.000	7,93	8353
Kommune 9	980.000	1,89	1997 fordeles ikke
Kommune 10	4.350.000	8,41	8863
Kommune 11	1.330.000	2,57	2710 fordeles ikke
Kommune 12	189.000	0,37	385 fordeles ikke
Kommune 13	3.750.000	7,25	7640
Kommune 14	580.000	1,12	1182 fordeles ikke
I alt	51.733.500		105400

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:

- Fordelingen skal ske efter ejendomsvurderingen

### **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 lønningsreglen, 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 kommune medhold i, at fordelingen skal ske efter ejendoms-vurdering.

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.

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