

Udskydelse af opkrævet dækningsafgift i 2020

Problemstilling

En række kommuner har ifm. sundhedskrisen overvejet og/eller iværksat tiltag for at understøtte økonomisk trængte virksomheder, herunder ved at udskyde opkrævet dækningsafgift i 2020. Herudover har regeringen og KL indgået en aftale den 26. marts 2020 om *Tiltag vedr. kommunernes økonomi i lyset af COVID-19*, hvor regeringen opfordrer kommunerne til at anvende muligheden for at udsætte betaling af dækningsafgift. For at understøtte kommunernes eventuelle videre overvejelser sammenfattes i dette notat en række juridiske, økonomiske og tekniske forhold samt relevante frister, som kommunerne bør være opmærksomme på.

Det fremhæves bl.a.

- Kommunerne har mulighed for at beslutte at udsætte, men ikke eftergive 2. rate i 2020
- Der er forskel på om udsættelsen sker til senere i 2020 eller til fx 2021
- En udsættelse medfører merudgifter
- Kommuner bør kontakte KMD hurtigst muligt, hvis man overvejer at udsætte 2. rate

Afgrænsning

Dækningsafgift for erhvervsejendomme er en kommunal skat, som den enkelte kommunalbestyrelse kan vælge at pålægge bygninger, som anvendes til "*kontor, forretning, hotel, fabrik, værksted og lignende øjemed*". Den enkelte kommune fastsætter herudover satsen, dog maksimalt 10 prm.

37 kommuner har samlet set budgetteret med godt 2,2 mia. kr. i indtægter fra dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2020. Der er betydelige forskelle i både beskatningsgrundlag og fastsat sats mellem kommunerne. 1. rate er allerede opkrævet og 2. rate af disse indtægter udgør ca. 1,1 mia. kr., som typisk opkræves i juli/august 2020.

Kommunerne mulighed for at udsætte betaling af 2. rate

Rammerne for at opkræve dækningsafgift for erhvervsejendomme er reguleret i lov om kommunal ejendomsskat.

Det vurderes ikke, at der er hjemmel til helt eller delvist at *eftergive* 2. rate af dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2020 som sådan.

Kommunerne har dog mulighed for at *udsætte* betalingen af 2. rate 2020. Det kan i givet fald tage afsæt i to scenarier.

- 1) Udsætte betalingen til senere i 2020
- 2) Udsætte betalingen til 2021 fx i to lige store rater sammen med 1. og 2. rate for 2021

Ad 1) Udsætte betaling til senere i 2020

Dato: 26. marts 2020

Sags ID: SAG-2020-01724
Dok. ID: 2899772

E-mail: MANI@kl.dk
Direkte: 3370 3552

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S

www.kl.dk
Side 1 af 4

Kommunerne kan fastsætte, hvornår 2. rate skal opkræves, jf. § 27 stk. 1. Der skal her skelnes mellem forfaldsdato og betalingsdato. Forfaldsdato skal fastsættes til den 1. i den pågældende måned, hvorefter der fastsættes en dato for rettidig betaling. Renteberegning ved for sen betaling sker fra forfaldstidspunktet. Hvis kommunerne vælger at udsætte betaling til senere i 2020, skal de i så fald være opmærksomme på, hvor detaljeret den nuværende politiske beslutning er, når det kommer til den årlige opkrævning af dækningsafgift jf. lov om kommunal ejendomsskat § 27, stk. 1.

- Hvis kommunalbestyrelsen har besluttet præcis hvilke måneder, dækningsafgiften skal opkræves i, kan en udsættelse af forfaldstidspunktet til senest 1. december 2020 besluttes med flertal i kommunalbestyrelsen i den enkelte kommuner.
- Hvis kommunalbestyrelsen blot har besluttet, at kommunen opkræver dækningsafgift i to eller flere rater, bør det være nok med en administrativ beslutning for at kunne ændre de resterende rater til betaling på et senere tidspunkt. Så længe man opretholder de samme antal rater for hele året og forfaldstidspunktet for den sidste rate er 1. december 2020.

Ad 2) Udsætte betalingen til i 2021 fx i to lige store rater sammen med 1. og 2. rate for 2021

Hvis der ønskes at udskyde resterende rate(r) dækningsafgift for 2020 til opkrævning fx samtidig med dækningsafgiften for 2021, og man samtidig ønsker at opretholde den maksimale sikkerhed, kan det overvejes at indarbejde følgende elementer i beslutningen:

- Udsættelse af forfaldstidspunktet til 1. december 2020 samtidig med at man meddeler de private virksomheder, at betaling kan foretages rettidigt sammen med betaling af 1. og 2. rate dækningsafgift 2021. Fortrinsretten på indtil 2 år og 3 måneder (Amtsstueforordningen) bør dermed kunne blive beregnet fra det nye forfaldstidspunkt 1. december 2020. En fortrinsret der gør, at dækningsafgiften dækkes forud for al anden prioritetsgæld i ejendommen i forbindelse med et salg/en tvangsauktion.
- Fravalg af rentetilskrivning fra forfaldstidspunktet 1. december 2020 og indtil betalingsfristen for at betale dækningsafgift sammen med raterne for 2021, jf. lov om kommunal ejendomsskat § 27, stk. 4. På den måde undgår de private virksomheder rentetilskrivning, da betaling anses for rettidig ved betaling sammen med de to rater for 2021.

Rentetilskrivning

Det bemærkes, at rentetilskrivning (med mindre andet besluttes) foretages fra forfaldsdagen, hvis virksomheden ikke har betalt sin rate inden betalingsdatoen. Kommunernes har mulighed for – men ikke pligt til – at opkræve renter efter lovens § 27 stk. 4. Kommunerne har dermed også mulighed for at tage stilling til vilkår for rentetilskrivning ved for sen betaling. Den gældende rente er på 0,4 pct. pr. påbegyndt måned eller i størrelsesordenen 5 pct. om året.

Økonomiske vilkår

Direkte udgifter

Hvis der i den enkelte kommuner besluttes at udsætte betaling af 2. rate vil det bl.a. sænke kommunernes likviditet i en periode og medføre renteudgifter. Der må herudover forventes en merudgift til KMD for at ændre opkrævningen mv. i ESR, jf. også særskilt afsnit nedenfor.

Dato: 26. marts 2020

Sags ID: SAG-2020-01724
Dok. ID: 2899772

E-mail: MANI@kl.dk
Direkte: 3370 3552

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S

www.kl.dk
Side 2 af 4

Dato: 26. marts 2020

Sags ID: SAG-2020-01724
Dok. ID: 2899772

E-mail: MANI@kl.dk
Direkte: 3370 3552

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S

www.kl.dk
Side 3 af 4

Bloktilskud og udligning

Størrelsen af det kommunale bloktilskud i 2020 er bl.a. fastsat pba. skøn for kommunernes indtægter fra dækningsafgift til erhvervsdrivende. Det forudsættes, at eventuelle udsatte betalinger fra 2020 til 2021 håndteres teknisk mellem Finansministeriet og KL ifm. aftale om kommunernes økonomi i 2021. Bloktilskuddet i både 2020 og 2021 forventes ikke påvirket af eventuelt udsatte betalinger. Det bemærkes herudover, at dækningsafgift ikke indgår i det generelle tilskuds- og udligningssystem og eventuelle udsatte betalinger har ikke nogen betydning for disse beløb.

Sikkerhed for tilgodehavender

De drøftede håndtag skal understøtte virksomheder med trængt likviditet. Det grundvilkår medfører en særlig opmærksomhed omkring sikkerheden for de kommunale tilgodehavender. Det bemærkes indledningsvis, at dækningsafgiften for erhvervsejendomme er et fortrinsberettiget krav, jf. ovennævnte afsnit.

Hvis 2. rate udsættes, kan den længere tidshorisont i sig selv medføre risiko for forøgede tab. Det skal dog ses i sammenhæng med risici forbundet ved ikke at understøtte virksomhederne, som kan påvirke kommunens økonomi på andre måder end alene indtægten fra dækningsafgift. Det er umiddelbart vanskeligt at opgøre det samlede omfang, og vil i den enkelte kommune bero på en konkret vurdering af lokale forhold og længde på udsættelsen.

Kontakt KMD

For kommuner som beslutter at udsætte betaling af dækningsafgift medfører det behov for, at KMD tilretter ejendomsskattesystemet ESR, og justerer så opkrævning af det udskudte beløb eventuelt kan opkræves ved næste hovedkørsel. KL har været i dialog med KMD om de nærmere rammer herfor.

Kommunerne skal særligt være opmærksomme på, at 2. rate opkræves i juli/august. KMD vil derfor af hensyn til kvalitetssikring og øvrige tekniske årsager have behov for en meget hurtig afklaring om en (kommende) beslutning om at udsætte dækningsafgiften i den enkelte kommune.

KL opfordrer til, at kommuner som måtte overveje dette håndtag hurtigst mulig tager kontakt til KMD herom. Det bemærkes herudover, at bestillingen må forventes at medføre en udgift til KMD. Det nærmere beløb kendes ikke pt., men KMD har oplyst, at man grundet den særlige situation udfører opgaven til kostpris.

Øvrige forhold

Kommunerne bør være opmærksomme på, at en eventuel udsat frist for betaling af dækningsafgift ikke imødekommer virksomheder, som betaler husleje for deres lokaler. I disse tilfælde vil den udsatte betaling komme ejerne af bygningen til gode.

Til baggrund kan det oplyses, at partierne i Folketinget den 19. marts 2020 indgik *Aftale om COVID-19-initiativer*. I aftalen indgår bl.a. en kompensationsordning for at dække nogle af de faste omkostninger, som virksomhederne ikke længere har indtjening til at dække i perioden 9. marts til 9. juni 2020. I aftalen er faste udgifter afgrænset til fx *husleje, renteudgifter og uopsigelige kontraktbundne udgifter i en periode (fx leasing), hvor virksomhederne er udsat for en stor omsætningsnedgang*. Det vurderes ikke på nuværende tidspunkt, at virksomhedernes udgifter til dækningsafgift er omfattet af aftalen. Den nærmere afgrænsning af de faste udgifter er under udarbejdelse.

Lov om kommunal ejendomsskat

27. Grundskyld og dækningsafgift opkræves i to eller flere lige store rater efter kommunalbestyrelsens nærmere bestemmelse med forfaldstid den 1. i de måneder, som kommunalbestyrelsen bestemmer. Hvis de nævnte kommunale ejendomsskatter udgør mindre end 200 kr. årlig, opkræves beløbet dog ikke.

Stk. 2. Forfalder en rate, jf. stk. 1, på et tidspunkt, hvor en vurdering foretaget det forudgående år endnu ikke er offentliggjort, beregnes raten foreløbigt på grundlag af den senest forudgående offentliggjorte almindelige vurdering eller omvurdering, jf. ejendomsvurderingslovens §§ 5 og 6.

Stk. 3. En eventuel difference mellem den foreløbige beregning, jf. stk. 2, og den endelige beregning fordeles på årets øvrige rater. Er den endelige beregning mindre end den opkrævede foreløbige rate, udbetales det overskydende beløb til ejendommens ejer, jf. § 29, stk. 1, senest den 1. juli i det pågældende år. Den skattepligtige har ved udbetaling efter denne dato krav på en rente i henhold til § 29, stk. 4.

Stk. 4. Sker betaling ikke senest på en af kommunalbestyrelsen fastsat dato efter forfaldsdagen, er kommunalbestyrelsen berettiget til at fordre skatebeløbet forrentet fra forfaldsdagen med en rente i henhold til § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med tillæg af 0,4 procentpoint for hver påbegyndt måned, indtil betaling sker.

Stk. 5. Enhver af de nævnte skatter og afgifter kan med tillæg af renter, såfremt de ikke er betalt senest den 3. i den efter forfaldsdagen følgende måned, inddrives af kommunalbestyrelsen.

Dato: 26. marts 2020

Sags ID: SAG-2020-01724
Dok. ID: 2899772E-mail: MANI@kl.dk
Direkte: 3370 3552Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København Swww.kl.dk
Side 4 af 4