

## Ændringsforslag

Til

### **Forslag til: Inatsisartutlov nr. xx af xx. xxx 2017 om den skattemæssige behandling af fysiske personers gevinster og tab fra kapitalandele i selskaber og visse værdipapirer (Værdipapiravanceloven)**

Fremsat af Naalakkersuisut til 2. behandlingen.

1. Forslagets titel affattes således:

**”Forslag til: Inatsisartutlov nr. xx af xx. xxx 2017 om den skattemæssige behandling af fysiske personers gevinster og tab fra kapitalandele i selskaber og visse værdipapirer (Værdipapiravanceloven)”**

Til overskriften til kapitel 1

2. Overskriften til *kapitel 1* affattes således:

**”Kapitel 1**  
*Anvendelsesområde”*

Til § 1

3. § 1 affattes således:

**”§ 1.** Gevinster og tab på aktier behandles efter reglerne i denne Inatsisartutlov.

*Stk. 2.* Inatsisartutlovens regler om aktier finder tilsvarende anvendelse på tegningsretter til aktier og aktieretter, anpartar i anpartsselskaber, andelsbeviser og omsættelige investeringsforeningsbeviser.

*Stk. 3.* Inatsisartutlovens regler om aktier finder tilsvarende anvendelse på konvertible obligationer.”

Til § 2

4. § 2 affattes således:

**”§ 2.** Gevinster og tab ved afståelse af eller indfrielse af fordringer behandles efter reglerne i denne Inatsisartutlov.

*Stk. 2.* Ved fordringer forstås obligationer, statsgældsbeviser, skatkammerbeviser, virksomhedscertifikater og pantebreve med sikkerhed i fast ejendom.”

## Til § 3

**5. § 3** affattes således:

”§ 3. Inatsisartutloven finder ikke anvendelse på gevinst og tab på aktier og anparter, der henhører til den skattepligtiges næringsvej jf. Landstingslov om indkomstskat § 34, stk. 1, nr. 2, hvor skattepligten opgøres efter indkomstskattelovens almindelige regler.

*Stk. 2.* Ved et selskabs tilbagekøb af medarbejderaktier til videresalg til andre medarbejdere, jf. Landstingslov om indkomstskat § 87, stk. 1-2, finder Inatsisartutloven ikke anvendelse.

*Stk. 3.* Gevinst og tab ved afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, der er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i en ejendom med flere beboelseslejligheder, er skattefri, hvis lejligheden har tjent til bolig for ejeren af værdipapiret eller dennes husstand i en del af eller hele den periode, hvori denne har ejet værdipapiret.”

## Til § 4

**6. § 4** affattes således:

”§ 4. Gevinst og tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber m.v. i det kalenderår, hvori selskabet m.v. endeligt opløses, behandles efter reglerne i §§ 11-17 om realisationsbeskatning, jf. dog stk. 2.

*Stk. 2.* En hovedaktionær, der likviderer et selskab, som har solgt aktiver over i et andet selskab, hvor vedkommende også er hovedaktionær, beskattes efter Landstingslov om indkomstskat § 86, stk. 2.”

## Til § 5

**7. § 5** affattes således:

”§ 5. Ved børsnoterede aktier forstås aktier, der sælges og købes på et reguleret marked, som defineret i Anordning om Ikrafttræden for Grønland af Lov om Værdipapirhandel m.v.”

## Til § 6

**8. § 6** affattes således:

”§ 6. Såfremt en skattepligtig ejer fordringer som er registreret i en værdipapircentral, inden for samme fondskode, eller er udstedt på samme vilkår af samme udsteder, anses de først erhvervede fordringer for de først afståede.”

## Til § 7

**9. § 7** affattes således:

”§ 7. Som grønlandsk aktier anses aktier eller anparter i selskaber, der har hjemsted i Grønland.”

## Til overskriften til kapitel 2

10. Overskriften til *kapitel 2* affattes således:

**”Kapitel 2**  
*Skattepligtige subjekter”*

Til § 8

11. § 8 affattes således:

”§ 8. Omfattet af loven er fysiske personer, der er skattepligtige efter Landstingslov om indkomstskat § 1 og § 2.”

## Til overskriften til kapitel 3

12. Overskriften til *kapitel 3* affattes således:

**”Kapitel 3**  
*Beskatning af gevinster”*

Til § 9

13. § 9 affattes således:

”§ 9. Skat af gevinster på aktier og fordringer beregnes som en endelig skat, med den fastsatte samlede udskrivningsprocent, jf. §§ 61-63 i Landstingslov om indkomstskat, der gælder i den skattepligtiges skattekommune, jf. Landstingslov om indkomstskat § 68.

*Stk. 2.* Skatten omfattet af § 9 tilfalder landskassen, skattekommunen og kommunerne på samme måde som anført i § 40, stk. 4, i landstingslov om forvaltning af skatter.”

Til § 10

14. § 10 affattes således:

”§ 10. Skat af aktiegevinster fra grønlandske aktier, beregnes som en endelig skat med en skattesats, der for indkomståret 2019 og 2020 udgør 15 procent.

*Stk. 2.* For de efterfølgende indkomstår fastsættes satsen af Inatsisartut på samme måde som i § 61, stk. 2, i Landstingslov om indkomstskat.

*Stk. 3.* Skatten omfattet af § 10, tilfalder landskassen, skattekommunen og kommunerne på samme måde som anført i § 40, stk. 7, i landstingslov om forvaltning af skatter.”

## Til overskriften til kapitel 4

15. Overskriften til *kapitel 4* affattes således:

**”Kapitel 4**  
*Opgørelse af gevinst og tab på fordringer”*

## Til § 11

**16. § 11** affattes således:

”§ 11. Fortjenesten eller tabet opgøres ved afståelse eller indfrielse af fordringen. Fortjenesten eller tabet på en fordring opgøres som forskellen mellem anskaffessummen og afståelses- eller indfriessummen. Såfremt indfrielse sker gennem afdrag, opgøres fortjenesten således, at der af ethvert afdrag medregnes en så stor procentdel, som svarer til det antal procenter, hvormed parikurs overstiger anskaffeskursen.”

## Til § 12

**17. § 12** affattes således:

”§ 12. Tab på fordringer kan fratrækkes efter reglerne i § 15.”

## Til overskriften til kapitel 5

**18.** Overskriften til *kapitel 5* affattes således:

**”Kapitel 5**

*Opgørelse af gevinst og tab på aktier m.v.”*

## Til afsnitoverskrift

**19.** I *kapitel 5* affattes afsnitoverskriften til §§ 13-14 således:

*”Realisationsbeskatning”*

## Til § 13

**20. § 13** affattes således:

”§ 13. Gevinster og tab fra aktier beskattes efter reglerne i dette kapitel.

*Stk. 2.* Gevinst og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden, dvs. som forskellen mellem afståessummen og anskaffessummen for de pågældende aktier. Ved anskaffessummen forstås den samlede anskaffessum for den beholdning af aktier, som den skattepligtige har i det pågældende selskab, uanset om de har forskellige rettigheder. ”

## Til § 14

**21. § 14** affattes således:

”§ 14. Anpartar og investeringsbeviser m.v. i investeringsforeninger, investeringselskaber m.v. beskattes efter realisationsprincippet i § 13, stk. 2.”

## Til § 15

**22. § 15** affattes således:

”§ 15. Tab fra afståelsen af børsnoterede aktier, jf. dog § 17, og tab ved afståelse eller indfrielse af fordringer kan modregnes i summen af indkomstårets følgende indtægter:

- 1) Gevinster fra afståelsen af børsnoterede aktier.
- 2) Gevinster fra afståelsen eller indfrielse af fordringer efter denne Inatsisartutlov.
- 3) Gevinster fra afståelsen af anparter og investeringsbeviser omfattet af § 14.

*Stk. 2.* Et nettotab kan fremføres til modregning i de efterfølgende 10 indkomstårs nettogevinster efter stk. 1, nr. 1-2. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i et tidligere års gevinster.

*Stk. 3.* Tab på fordringer på selskaber, hvorover den skattepligtige har eller har haft en indflydelse som omhandlet i Landstingslov om indkomstskat § 86, stk. 3, eller tab på fordringer på den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer kan ikke fradrages. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

*Stk. 4.* Tab på en fordring kan ikke fradrages, såfremt renteindtægter af fordringen eller gevinster på fordringen omfattet af denne inatsisartutlov, som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, ikke skal medregnes ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 5.* Tab på aktier, som har været børsnoteret på anskaffelsestidspunktet for den skattepligtige, men som ikke længere handles på et reguleret marked, jf. § 5, f.eks. på grund af at aktien er afnoteret eller suspenderet fra handel, kan kun fradrages i gevinster efter bestemmelserne i § 15, stk. 1, nr. 1-3.”

## Til § 16

**23. § 16** affattes således:

”§ 16. Tab på unoterede aktier, jf. dog § 17, kan modregnes i gevinster fra andre unoterede aktier i samme indkomstår.

*Stk. 2.* Et nettotab kan fremføres til modregning i de efterfølgende 10 indkomstårs nettogevinster på unoterede realisationsbeskattede aktier. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i et tidligere års gevinster.”

## Til § 17

**24. § 17** affattes således:

”§ 17. Tab ved afståelse af grønlandske aktier kan modregnes i gevinster fra andre grønlandske aktier i samme indkomstår.

*Stk. 2.* Et nettotab kan fremføres til modregning i de efterfølgende 10 indkomstårs nettogevinster på grønlandske aktier. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i et tidligere års gevinster.”

Til overskriften til kapitel 6

**25.** Overskriften til *kapitel 6* affattes således:

**”Kapitel 6**  
*Erhvervelse og afståelse”*

Til afsnitoverskrift

**26.** I *kapitel 6* affattes afsnitoverskriften til § 18 således:

*”Afståelse”*

Til § 18

**27.** § 18 affattes således:

**”§ 18.** Ved afståelse forstås i denne Inatsisartutlov salg, bytte, bortfald og andre former for afhændelse.

*Stk. 2.* Erhvervelse og afståelse af aktier ved gave eller arv sidestilles i denne Inatsisartutlov med køb henholdsvis salg. Som anskaffelsessum eller afståelsessum betragtes i disse tilfælde det beløb, der er lagt til grund ved beregningen af en skat efter denne Inatsisartutlov af den pågældende erhvervelse. Har denne ikke været skattepligtig betragtes som anskaffelsessum eller afståelsessum den pågældende akties handelsværdi på overdragelsestidspunktet. Reglerne i 1.-3. pkt. gælder ikke, i det omfang erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling.

*Stk. 3.* Erstatnings- eller forsikringssummer sidestilles med afståelsessummer.”

Til afsnitoverskrift

**28.** I *kapitel 6* affattes afsnitoverskriften til §§ 19-20 således:

*”Afståelse med succession”*

Til § 19

**29.** § 19 affattes således:

**”§ 19.** Overtager den længstlevende ægtefælle i forbindelse med den skattepligtiges død fællesboet til hensidde i uskiftet bo, indtræder den længstlevende i afdødes skattemæssige stilling efter denne Inatsisartutlov.”

Til § 20

**30.** § 20 affattes således:

”§ 20. Aktier som en person modtager som vederlag for aktier i et indskydende selskab, i forbindelse med en fusion eller spaltning efter kapitel 5 i Landstingslov om indkomstskat, behandles, som om de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyttede aktier.

*Stk. 2.* Aktier i det indskydende selskab anses for afstået i det omfang den skattepligtige vederlægges med andet end aktier i det modtagende selskab.”

Til overskriften til kapitel 7

**31.** Overskriften til *kapitel 7* affattes således:

”**Kapitel 7**  
*Til- og fraflytning*”

Til afsnitoverskrift

**32.** I *kapitel 7* affattes afsnitoverskriften til § 21 således:

”*Tilflytning*”

Til § 21

**33.** § 21 affattes således:

” § 21. Bliver en person skattepligtig til Grønland, anses aktier og fordringer for anskaffet til handelsværdien på det tidspunkt, hvor skattepligten til Grønland indtræder.”

Til afsnitoverskrift

**34.** I *kapitel 7* affattes afsnitoverskriften til § 22 således:

”*Fraflytning med børsnotede aktier og investeringsforeningsbeviser*”

Til § 22

**35.** § 22 affattes således:

”§ 22. Gevinst og tab på børsnoterede aktier og beviser i investeringsforeninger m.v. omfattet af reglerne i denne Inatsisartutlov betragtes som realiseret, hvis beskatningsretten ophører af anden grund end den skattepligtiges død, jf. dog stk. 2 og stk. 3, herunder når en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Grønland og en fremmed stat, Danmark eller Færøerne bliver hjemmehørende uden for Grønland.

*Stk. 2.* Reglerne i stk. 1, gælder kun for personer, der på tidspunktet for skattepligtens ophør har en beholdning af børsnoterede aktier m.v. med en samlet handelsværdi på 50.000 kr. eller mere.

*Stk. 3.* Reglerne i stk. 1, gælder for personer, der har været skattepligtige efter Landstingslov om indkomstskat § 1, stk. 1, nr. 1-2, stk. 4, eller § 2, stk. 1, nr. 10. Reglerne i stk. 1 gælder tilsvarende, hvis aktierne er erhvervet fra den skattepligtiges ægtefælle og denne opfylder betingelserne i 1. pkt.

*Stk. 4.* Gevinst og tab, der anses for realiseret efter stk. 1, opgøres efter reglerne i §§ 11-17, dog træder værdien ved skattepligtens ophør i stedet for afståelsessummen.

*Stk. 5.* Den beregnede skat efter stk. 4 er endelig. Er den beregnede skat mindre end 500 kr., opkræves beløbet dog ikke.”

#### Til afsnitoverskrift

**36.** I *kapitel 7* affattes afsnitoverskriften til §§ 23-26 således:

*”Fraflytning med unoterede aktier og fordringer”*

#### Til § 23

**37.** § 23 affattes således:

**”§ 23.** Gevinst og tab på unoterede aktier og fordringer omfattet af reglerne i denne Inatsisartutlov betragtes som realiseret, hvis beskatningsretten ophører af anden grund end den skattepligtiges død, jf. dog stk. 2 og stk. 3, herunder når en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Grønland og en fremmed stat, Danmark eller Færøerne bliver hjemmehørende uden for Grønland.

*Stk. 2.* Reglerne i stk. 1, gælder kun for personer, der på tidspunktet for skattepligtens ophør har en beholdning af aktier og fordringer med en samlet handelsværdi på 100.000 kr. eller mere.

*Stk. 3.* Reglerne i stk. 1, gælder kun for personer, der har været skattepligtige efter Landstingslov om indkomstskat § 1, stk. 1, nr. 1-2, stk. 4, eller § 2, stk. 1, nr. 10, i en eller flere perioder på i alt mindst 7 år inden for de sidste 10 år før skattepligtsophøret. Reglerne i stk. 1 gælder tilsvarende, hvis aktierne er erhvervet fra den skattepligtiges ægtefælle og denne opfylder betingelserne i 1. pkt.

*Stk. 4.* Gevinst og tab, der anses for realiseret efter stk. 1, opgøres efter reglerne i §§ 11-17, dog træder værdien ved skattepligtens ophør i stedet for afståelsessummen.

*Stk. 5.* Den beregnede skat efter stk. 4 er endelig, jf. dog § 26, stk. 2. Dog kan der gives henstand med betaling af skatten efter reglerne i §§ 24-26 i det omfang gevinsten vedrører unoterede aktier og fordringer.”

#### Til § 24

**38.** § 24 affattes således:

**”§ 24.** Personer kan efter ansøgning få henstand med betaling af den beregnede skat, jf. § 23, stk. 5, når betalingen skyldes ophør af skattepligten efter § 23, stk. 1.



*Stk. 2.* Henstand efter stk. 1, er betinget af, at der ved fraflytning m.v. indgives selvangivelse til skatteforvaltningen. Der skal indgives en beholdningsoversigt efter § 25, sammen med selvangivelsen.

*Stk. 3.* Henstandsbeløbet forrentes med 0,3 procent, pr. påbegyndt måned.

*Stk. 4.* Sker personens fraflytning m.v. til et land, der ikke er omfattet af overenskomst af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager, er henstand efter stk. 1, betinget af, at der stilles sikkerhed. Sikkerheden skal stå i et passende forhold til henstandsbeløbet og kan stilles i form af aktier, obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked, anfordringsbankgaranti eller anden betryggende sikkerhed efter skatteforvaltningens bestemmelser. Er personens fraflytning sket til et land, der er omfattet af den i 1. pkt. nævnte overenskomst, og flytter personen efterfølgende videre til et land, der ikke er omfattet af den nævnte overenskomst er fortsat henstand betinget af, at der stilles betryggende sikkerhed jf. 2. pkt. Er personens fraflytning sket til et land, der ikke er omfattet af den i 1. pkt. nævnte overenskomst og flytter personen efterfølgende videre til et land, der er omfattet af den nævnte overenskomst, frigives den stillede sikkerhed efter anmodning.

*Stk. 5.* Indgives selvangivelse og beholdningsoversigt jf. stk. 2, ikke rettidigt jf. § 25, stk. 5, bortfalder retten til henstand, og skatten anses for forfalden på det tidspunkt, hvor skatten ville være forfalden, hvis der ikke var givet henstand. Skatten forrentes efter § 43, i Landstingslov om skatteforvaltning pr. påbegyndt måned fra dette tidspunkt.

*Stk. 6.* Skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelse af fristen, jf. § 25, stk. 5, for indgivelse af selvangivelse og beholdningsoversigt som nævnt i stk. 2.”

#### Til § 25

**39.** § 25 affattes således:

”§ 25. Ved henstand skal der udarbejdes en beholdningsoversigt over de aktier og fordringer, som personen er ejer af på fraflytningstidspunktet, jf. § 23, stk. 1. Aktier og fordringer, hvor den beregnede skat efter § 23, stk. 5, er betalt, skal dog ikke medtages i beholdningsoversigten. Henstandsbeløbet forfalder til betaling efter reglerne i stk. 2-4.

*Stk. 2.* Ved afståelse af aktier og fordringer, der indgår på beholdningsoversigten, forfalder henstandsbeløbet til betaling. Opgørelsen af hvor stor en del af henstandsbeløbet, der forfalder, sker pr. afstået aktie eller fordring. Henstandsbeløbet forfalder med en så stor andel af aktierne som de afståede udgjorde af den samlede beholdning af aktier i det pågældende selskab. For fordringer forfalder henstandsbeløbet med en så stor andel som den afståede eller indløste fordring, udgjorde af de samlede fordringer, der indgår i beholdningsoversigten.

*Stk. 3.* Henstandsbeløbet forfalder til betaling senest 10 år fra fraflytningstidspunktet.

*Stk. 4.* En persons død sidestilles med en afståelse af alle de aktier og fordringer, der indgår på beholdningsoversigten.

*Stk. 5.* Der skal indgives selvangivelse for hvert indkomstår, hvor der er et henstandsbeløb. Samtidig med indsendelsen af selvangivelsen skal der gives oplysning om adressen på indsendelsestidspunktet. Selvangivelsesfristen er den 1. maj i året efter indkomstårets udløb. Udløber selvangivelsesfristen en fredag eller en lørdag, kan selvangivelse rettidigt foretages

den følgende søndag. Indgives selvangivelse ikke rettidigt, bortfalder henstanden, og det beløb, der står på henstandssaldoen, forfalder til betaling. Skatteforvaltningen kan se bort fra mindre overskridelser af fristen for indgivelse af selvangivelse.

*Stk. 6.* Fristen for betaling af beløb omfattet af stk. 2-4 er den 1. september i året efter indkomståret henholdsvis dødsåret med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned. Falder den sidste rettidige indbetalingsdag på en helligdag eller en lørdag, forlænges fristen til den følgende hverdag. Betales beløbet ikke rettidigt, finder Landstingslov om skatteforvaltning § 43, anvendelse.

*Stk. 7.* Skatteforvaltningen kan anmode personen om inden for en rimelig frist at indsende dokumentation til brug for fastsættelsen af henstandsbeløb, der forfalder til betaling efter reglerne i stk. 2-5. Indsendes dokumentationen ikke rettidigt, bortfalder henstanden, og det beløb, der står på henstandssaldoen, forfalder til betaling. Skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelsen af den fastsatte frist. Fristen for betaling af beløb omfattet af 2. pkt. er den anden måned efter fremsendelse af betalingskravet med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned.

*Stk. 8.* En person kan ved indbetalinger til skatteforvaltningen nedbringe henstandsbeløbet. Fra beholdningsoversigten fjernes en forholdsmæssig andel af aktier og fordringer, efter metoden i § 25, stk. 2, 3. pkt. Personen kan angive, hvilke aktier og fordringer, der skal udgå af beholdningsoversigten.”

#### Til § 26

**40.** § 26 affattes således:

”§ 26. Bliver personer, der har henstand efter § 24, stk. 1, igen skattepligtige efter denne Inatsisartutlov, skal Skatteforvaltningen efter ansøgning lade henstandskontoen bortfalde. Reglen i § 21 finder anvendelse, dog er anskaffelsessummen for aktier og fordringer, som var omfattet af henstandsordningen, anskaffelsessummen på fraflytningstidspunktet.

*Stk. 2.* Skatteforvaltningen kan beslutte, at hele eller en del af henstandsbeløbet forfalder til betaling eller at anskaffelsessummen på aktiverne, efter skatteforvaltningens skøn, sænkes, såfremt skatteforvaltningen vurderer, at der i fraflytningsperioden har været foretaget unormale dispositioner, herunder udbetalt lønninger, udbytter og udlodninger fra selskabet, som har påvirket aktiernes kursværdi i nedadgående retning eller er forretningsmæssigt unormale dispositioner i øvrigt. Dette gælder både udlodninger m.v. til personen selv og andre udlodninger og dispositioner, der må antages at være i den pågældendes interesse.

*Stk. 3.* Ved beregning af skatten efter §§ 11-17 og § 23, stk. 4-5 på aktier og fordringer omfattet af stk. 1, gives fradrag for skat betalt til fremmed stat, Danmark og Færøerne.”

#### Til overskriften til kapitel 8

**41.** Overskriften til *kapitel 8* affattes således:

### ”Kapitel 8

#### *Regler om værdifastsættelse”*

## Til § 27

**42.** § 27 affattes således:

”§ 27. I tilfælde, hvor der ikke er en handelsværdi på en aktie m.v., må en handelsværdi ansættes.

*Stk. 2.* Naalakkersuisut kan fastsætte nærmere regler for beregningen af værdien, herunder fastsætte regler, hvorefter skattepligtige efter tilladelse fra skatteforvaltningen kan anvende andre modeller til at opgøre handelsværdien, samt bestemme, at når en person har anvendt en bestemt model for beregningen af en værdi, skal opgørelsen af handelsværdien på et senere tidspunkt, også ske efter samme model.

*Stk. 3.* Skatteforvaltningen kan fravige den værdi, der er beregnet efter reglerne i stk. 2, og skønsmæssigt ansætte handelsværdien, hvis det skønnes, at den beregnede værdi i det konkrete tilfælde vil afvige væsentligt fra aktiens handelsværdi.”

## Til overskriften til kapitel 9

**43.** Overskriften til *kapitel 9* affattes således:

**”Kapitel 9***Regler om skatternes betaling og selvangivelse”*

## Til § 28

**44.** § 28 affattes således:

”§ 28. Skatteforvaltningen beregner den endelige skat på aktier og fordringer på grundlag af årets gevinster og tab efter §§ 11-17 og fremsender sammen med slutopgørelsen en opgørelse af årets kapitalgevinstskat. Ligningen bør være afsluttet inden den frist, der er fastsat i Landstingslov om forvaltningen af skatter § 21, stk. 1.

*Stk. 2.* Kapitalgevinstskatten opkræves efter reglerne i Landstingslov om forvaltning af skatter § 24, stk. 1-3.”

## Til § 29

**45.** § 29 affattes således:

”§ 29. En skattepligtig kan, efter reglerne i Landstingslov om indkomstskat § 85, indbetale foreløbig skat af kapitalgevinst til skatteforvaltningen.”

## Til § 30

**46.** § 30 affattes således:

”§ 30. Skatteforvaltningen kan efter § 69 i Landstingslov om indkomstskat meddele lempelse for skat betalt til fremmed stat, til Danmark eller til Færøerne.”

## Til afsnitoverskrift

**47.** I *kapitel 9* affattes afsnitoverskriften til § 31 således:

*”Regler om selvangivelse”*

## Til § 31

**48.** § 31, affattes således:

**”§ 31.** Selvangivelsen vedrørende de i § 1 og § 2 omfattede fordringer og aktier skal indsendes samtidigt med skatteyderens selvangivelse efter Landstingslov om forvaltning af skatter § 16, jf. dog § 32.

*Stk. 2.* Personer der modtager en selvangivelse med fortrykt oplysninger, kan undlade at selvangive, hvis de anvendte oplysninger i selvangivelse eller indberettede tal til brug for selvangivelsen er korrekte og fyldestgørende.

*Stk. 3.* Landstingslov om forvaltning af skatter §§ 47-48 finder anvendelse for selvangivelsen efter stk. 1-2.”

## Til afsnitoverskrift

**49.** I *kapitel 9* affattes afsnitoverskriften til §§ 32-33 således:

*”Selvangivelsen af unoterede aktier pr. 1. januar 2020”*

## Til § 32

**50.** § 32 affattes således:

**”§ 32.** Skattepligtige skal senest 1. januar 2020 selvangive værdien af beholdningen af unoterede aktier pr. 1. januar 2019. Selvangivelsen skal indgives på en af skatteforvaltningen udarbejdet blanket. Selvangivelsen af unoterede aktier i selskaber med hjemsted i Grønland, kan ske på baggrund af den af selskabet opgjorte værdi, jf. stk. 2. Værdien af beholdningen af øvrige unoterede aktier skal selvangives efter stk. 3. Undlader den skattepligtige at selvangive en beholdning inden udløbet af fristen i 1. pkt. ansættes værdien til nul. Skatteforvaltningen kan efter anmodning dispensere fra bestemmelsen i 5 pkt., såfremt skattepligtige på grund af sygdom, eller andre ganske særlige omstændigheder ikke har selvangivet en beholdning rettidigt. Foretager skatteforvaltningen en skønsmæssig ansættelse af værdien af beholdningen efter § 58 i landstingslov om forvaltning af skatter, kan tab ikke fradrages, jf. §§ 15-17.

*Stk. 2.* Selskaber, der har hjemsted i Grønland, skal efter regler fastsat af Naalakkersuisut, jf. § 27, opgøre værdien af selskabet fordelt pr. aktie m.v. pr. 1. januar 2019. Opgørelsen skal attesteres af en registreret- eller statsautoriseret revisor, der skal påse, at værdiansættelsesmetoden er i overensstemmelse med de af Naalakkersuisut fastsatte regler og at det materiale og de oplysninger, der er lagt til grund for værdiansættelsen, er tilstrækkelige og efter de foreliggende oplysninger korrekte. Selskabet skal gøre oplysninger om

værdiansættelsen tilgængelige for alle selskabets aktionærer senest d. 1. november 2019. Selskabets udgifter til revisor og anden ekstern bistand til udarbejdelse af værdiansættelser m.v. kan fradrages ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst. Naalakkersuisut kan fastsætte nærmere regler for, hvilken dokumentation selskabet skal gøre tilgængelig for aktionærene. Selskaber, der d. 1. januar 2019 er 100 procent ejet af selvstyret, kommunerne og andre selskaber, eller af en kombination af førnævnte, skal ikke udarbejde den i 1. pkt. nævnte værdiansættelse.

*Stk. 3.* Aktier skal angives til handelsværdien pr. 1. januar 2019. Foreligger der ikke en handelsværdi per 1. januar 2019 eller kan denne ikke dokumenteres, opgøres værdien efter regler fast af Naalakkersuisut, jf. § 27. Skattepligtiges opgørelse af værdien af aktier i unoterede udenlandske, herunder danske og færøske, selskaber skal attesteres af en registreret- eller statsautoriseret revisor, der skal påse at værdiansættelsesmetoden er i overensstemmelse med de af Naalakkersuisut fastsatte regler og at det materiale og de oplysninger, der er lagt til grund for værdiansættelsen, er tilstrækkelige og efter de foreliggende oplysninger korrekte. Selvangivelsen efter 1. pkt., skal være baseret på seneste årsregnskab for selskabet og andre oplysninger af væsentlig betydning for fastsættelsen af aktiernes værdi.

*Stk. 4.* Skattepligtige kan ikke senere end 1. januar 2023 anmode om at få ændret den selvangivne værdi efter § 32, stk. 1-3. Ligeledes kan skatteforvaltningen ikke afsende varsel om ændring af en værdiansættelse senere end den i 1. pkt. nævnte dato. Dog kan værdien ændres senere end den i 1. pkt. nævnte dato, jf. § 31, stk. 3, såfremt skatteforvaltningen eller skattepligtige på grund af utilregnelig uvidenhed har været ude af stand til, at foretage eller ændre en værdiansættelse.

#### Til § 33

**51.** § 33 affattes således:

”§ 33. Skatteforvaltningens afgørelser efter denne Inatsisartutlov kan påklages til Skatterådet efter reglerne i Landstingslov om forvaltning af skatter.”

#### Til § 34

**52.** § 34 affattes således:

”§ 34. Den, der for at unddrage det offentlige skat, forsætligt eller af grov uagtsomhed afgiver urigtige eller vildledende oplysninger til brug ved opgørelse af om en person er undergivet skattepligt, eller til brug ved afgørelse af skatteansættelsen eller skatteberegningen, idømmes foranstaltninger efter Kriminiallov for Grønland.

*Stk. 2.* Den, der uden at forholdet omfattes af stk. 1., forsætligt eller af grov uagtsomhed undlader rettidigt at opfylde en pligt, som påhviler ham efter § 31-32, kan idømmes advarsel eller bøde.

*Stk. 3.* Der kan i forskrifter udstedt i medfør af denne Inatsisartutlov, fastsættes regler om idømmelse af bøde efter reglerne i Kriminiallov for Grønland.

*Stk. 4.* Hvor Inatsisartutloven eller forskrifter udstedt i medfør af Inatsisartutloven hjemler fastsættelse af bøde, kan bøden pålægges en juridisk person efter reglerne i Kriminallov for Grønland.

*Stk. 5.* Bøder, der pålægges efter stk. 1-4, tilfalder landskassen.”

#### Til § 35

**53.** § 35 affattes således:

”§ 35. Skønner skatteforvaltningen, at en overtrædelse ikke vil medføre mere indgribende foranstaltninger end bøde, kan Naalakkersuisut eller den, Naalakkersuisut bemyndiger dertil, tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt han erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, der efter anmodning kan forlænges, at betale en i tilkendegivelsen angivet bøde.

*Stk. 2.* Med hensyn til den i stk. 1 nævnte tilkendegivelse finder reglerne i lov om rettens pleje i Grønland om indholdet af anklageskrift tilsvarende anvendelse.

*Stk. 3.* Betales bøden i rette tid, eller bliver den efter vedtagelsen inddrevet, bortfalder videre forfølgning.”

#### Til § 36

**54.** § 36 affattes således:

”§ 36. Denne Inatsisartutlov træder i kraft den 1. januar 2019.

*Stk. 2.* Inatsisartutloven har virkning for opgørelsen af værdipapirgevinstbeskatning fra og med indkomståret 2019.”

### **Almindelige bemærkninger**

Ændringsforslaget har som hovedformål at foretage rettelser i den grønlandske udgave af lovtæksten, idet denne er fundet mangelfuld. Det er væsentligt, at der anvendes en entydig og konsistent sprogbrug for at sikre en ensartet retsanvendelse.

Udover denne ændring foreslås der en ændring af reglerne for selvangivelse af aktier i unoterede grønlandske selskaber, samt en præcisering af reglerne for selvangivelse af unoterede aktier generelt.

Det sidste element i ændringsforslaget vedrører, hvordan skatteprovenuet fra forslaget fordeles mellem landskassen, skattekommunen (kommunen den skattepligtige har bopæl i) og kommunerne. Der var ikke taget stilling til fordelingen i lovforslaget. Det foreslås, at fordelingen skal ske efter de samme principper, der i dag gælder for henholdsvis udbytte- og selskabsskatten. Dette medfører at provenuet fordeles mellem landskassen, skattekommunen og kommunerne.

### Hovedpunkter i ændringsforslaget

Der har været afholdt en workshop med deltagere fra revisions-og advokatbranchen med henblik på at drøfte metoder til værdiansættelse af unoterede aktier og anparter.

På workshoppen blev det foreslået, at det er hensigtsmæssigt at pålægge selskaber med hjemsted i Grønland at opgøre værdien, således at de skattepligtige med aktier i selskaberne kan anvende samme værdi, når de skal selvangive beholdningen. Der foreslås på den baggrund ændringer til forslagets § 32.

Den regnskabsmæssige og økonomiske byrde pålægges dermed selskaberne, hvilket er en lettelse for den enkelte skattepligtige. Selskaberne har regnskabsmaterialet, der er nødvendigt for at foretage en værdiansættelse, og er bedre økonomisk rustet til at gennemføre værdisætningen. Ændringsforslaget har dermed den fordel, at værdiansættelserne kan blive udarbejdet på et bedre grundlag, samt at værdiansættelserne bliver ensartet for alle selskabets aktionærer.

Modellen kan imidlertid ikke omfatte udenlandske unoterede selskaber, idet disse selskaber ligger uden for Inatsisartuts lovgivningskompetence. I disse tilfælde må den enkelte skattepligtige foretage værdiansættelsen baseret på tilgængeligt regnskabsmateriale efter bestemmelsens § 32, stk. 3 og regler fastsat efter § 27.

Handelsværdien af aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, er forbundet med usikkerhed. En værdiansættelse vil altid være upræcis, idet der alene er tale om en teoretisk opgørelse af selskabets værdi på et givet tidspunkt.

Den enkelte skattepligtige vil, specielt hvis der er tale om en mindretalsaktionær, have meget svært ved at foretage en præcis værdiansættelse, da personen ikke vil have tilstrækkelig adgang til interne oplysninger om selskabets økonomi og fremtidige indtjening. Desuden kan omkostningerne til revisor m.v., forbundet med en sådan værdiansættelse, være en væsentlig byrde for den enkelte aktionær.

Der er risiko for, at selskaberne ved brug af DCF-modellen (Discounted Cash Flow) eller andre værdiansættelsesmetoder kan ansætte værdien af selskabernes aktier for højt, hvilket vil sænke den effektive beskatning ved en senere realisation m.v.

Idet værdiansættelsen udarbejdes af selskabet og er ens for alle aktionærer, vil ansættelsen ikke tage højde for, at aktierne kan have en højere eller lavere handelsværdi for den enkelte aktionær afhængigt af, om denne er hoved- eller mindretalsaktionær.

Udover at gøre værdiansættelsen tilgængelig for selskabets aktionærer skal selskabet også gøre relevant dokumentation for opgørelsen tilgængelig for den enkelte aktionær. Formålet med dette er at gøre det muligt for de skattepligtige at selvangive på et oplyst grundlag.

At selskaberne pålægges at foretage værdiansættelsen, ændrer ikke ved, at det er den enkelte skattepligtige, der har pligt til at selvangive beholdningen korrekt.

Det foreslås fastsat, at værdiansættelsen kan varsles ændret i op til 3 år indtil d. 1. januar 2023. En ændring kan ske i det omfang den ikke svarer til handelsværdien af aktien eller den ikke er behørigt dokumenteret, f.eks. pga. mangler i værdiansættelsen eller dokumentationen. Muligheden for at ændre ansættelsen omfatter både den skattepligtige og skatteforvaltningen. Skattepligtige kan anmode skatteforvaltningen om at værdiansættelsen ændres, såfremt skattepligtige kan dokumentere forhold, der kan påvirke værdiansættelsen væsentligt.

Der er dog mulighed for at ændre en værdiansættelse også efter d. 1. januar 2023, såfremt den skattepligtige eller skatteforvaltningen har været bragt i utilregnelig uvidenhed.

Det følger af forslaget § 27, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om, at den samme metode, som blev anvendt ved værdiansættelsen pr. 1. januar 2019, skal anvendes ved en senere afståelse af aktierne til en nærtstående eller ved fraflytning. Dette krav kan i et vist omfang imødegå risikoen for høje værdiansættelser. Imidlertid vil dette ikke gælde, hvis der er tale om en reel handel mellem ikke-interesseforbundne parter.

Det foreslås desuden præciseret, at en manglende selvangivelse medfører, at værdien af aktierne pr. 1. januar 2019 anses for at være nul kr. En værdiansættelse på nul kr. af beholdningen betyder at en efterfølgende realisation vil medføre en højere beskatning, end hvis personen har selvangivet værdien af en beholdning, og vil derudover afskære fradrag for tab i tilfælde, at af at selskabet går konkurs.

Hvis personen har selvangivet, men har selvangivet til en værdi, som skatteforvaltningen vurderer er urealistisk høj, må skatteforvaltningen om nødvendigt foretage en ansættelse, og kan herunder foretage en korrektion af værdien.

Hvis en selvangivelse ikke kan dokumentere eller sandsynliggøre den selvangivne værdi, må skatteforvaltningen foretage en skønsmæssig ansættelse af værdien pr. 1. januar 2019. Såfremt skatteforvaltningen foretager en sådanne skønsmæssig ansættelse, kan eventuelle tab i forhold til denne værdi ikke fradrages.

### **Høring**

Et uddrag af ændringsforslaget med de materielle ændringer har været i høring fra fredag d. 27. til tirsdag d. 31. oktober, hos følgende høringsparter:



GE, Deloitte, Grønlands Revisionskontor, KANUKOKA, EY, Grønlandske Advokater, BDO og BK revision.

I det nedenstående gennemgås de indkomne høringssvar i en forkortet og redigeret udgave. Kommentarerne fra Naalakkersuisut er angivet i *kursiv*.

#### KANUKOKA

KANUKOKA bemærker at ændringsforslaget medfører at provenuet fordeles mellem landskassen, skattekommune og skattekommune. KANUKOKA anbefaler, at ordet ”skattekommune” ændres til kommunerne.

*I bemærkningerne til § 9, stk. 2, fremgik ordet ”skattekommune” to gange i træk. Fejlen er rettet. Bemærkningen er i øvrigt ikke indarbejdet. Skattekommune er et begreb fra landstingslov om skatteforvaltning, og er typisk den kommune, som den skattepligtige har bopæl i. Hvis det er tale om et område ude for kommunal inddeling, anses skatteforvaltningen for skattekommune.*

#### Deloitte

Deloitte bemærker, at lovforslagets målsætning om at fremme en neutral og ensartet beskatning af afkastet fra selskaber i nogle tilfælde ikke opnås, når lovforslaget ses i sammenhæng med reglerne om beskatning af udbytte i landstingslov om indkomstskat. Deloitte peger på et konkret eksempel, hvor et ophørende selskab endte med at betalte først selskabsskat og dernæst udbytteskat, idet det udbetalte udbyttet ikke kunne fradrages i efterfølgende års indkomster, da selskabet var under likvidation.

*Bemærkningen giver ikke anledning til ændringer. Det skal hertil bemærkes, at den rejste problemstilling vedrører gældende lovgivning i landstingslov om indkomstskat og ikke dette lovforslag.*

Deloitte bemærker, at det er svært at forholde sig til forslaget om værdiansættelse, idet de regler om værdiansættelse af aktier, der efter forslaget skal udarbejdes i bekendtgørelsesform, ikke er kendte.

*Det skal hertil bemærkes, at bemærkningerne til forslagens § 27 beskriver én påtænkt metode til værdiansættelse. Derudover forventes der, at blive lagt vægt på internationalt anerkendte regnskabsmæssige metoder for værdiansættelsen af aktier.*

Til § 32, stk. 2, bemærker Deloitte, at en værdiansættelse skal attesteres af en ”godkendt revisor”. Deloitte bemærker, at dette begreb omfatter danske revisorer underlagt den danske revisorlov.

*Bemærkningen er indarbejdet. Det er nu præcisret at grønlandske registrerede- og statsautoriserede revisorer kan foretage de attestationer, der følger af forslaget.*

Deloitte mener, at forslagens § 32, stk. 3, 2. og 3 pkt. trænger til en gennemgang. Deloitte bemærker videre, at det fremgår af bestemmelsen at værdiansættelsen skal udarbejdes på baggrund af 2018 årsregnskabet. Dette vil medføre, at der må gælde andre værdiansættelsesmetoder for udenlandske selskaber, hvilket igen kan føre til at ellers ens selskaber værdiansættes forskelligt afhængigt af om selskabet er grønlandsk eller udenlandsk.

*Bemærkningen er indarbejdet. Det er præciseret, at værdiansættelsen skal udarbejdes på baggrund af det seneste årsregnskab, samt andet relevant materiale. Formålet med bestemmelsen er, at sikre at værdiansættelsen baseres på den mest aktuelle information om selskabet, der er tilgængelig.*

Deloitte bemærker, at lovforslaget efter § 8 omfatter både fuldt- og begrænset skattepligtige personer. Deloitte mener i den forbindelse at bemærkningerne er utilstrækkelige og at det bør præciseres, hvem der skal indgive en selvangivelse. Særligt vil Deloitte gerne have præciseret om pligten også omfatter begrænset skattepligtige.

*Bemærkningen er indarbejdet. Det er i forslagens bemærkninger præciseret, hvem der skal indgive en selvangivelse. Pligten til at selvangive omfatter personer, der er skattepligtige af en værdipapiravance til Grønland. Dette er fuldt skattepligtige personer, samt, i særlige situationer, personer med et fast driftssted i Grønland. Begrænset skattepligtige vil som udgangspunkt ikke være skattepligtige af en værdipapiravance, og vil ikke skulle indgive en selvangivelse efter forslagens § 32.*

Deloitte mener endvidere, at det bør præciseres i bemærkningerne at manglende indgivelse af selvangivelse kan udløse et tillæg efter landstingslov om forvaltning af skatter § 19.

*Bemærkningen er indarbejdet. Det er præciseret, at for sen selvangivelse kan udløse et tillæg efter landstingslov om forvaltning af skatter § 19.*

Forslagets § 32, stk. 1, indebærer at manglende selvangivelse af en beholdning betyder, at aktierne anses for at have værdien 0 kr. pr. 1. januar 2019. Deloitte mener ikke, at dette bør være retsvirkningen, men at skatteforvaltningen i stedet bør foretage et skøn over aktiernes værdi. Deloitte henviser til, at skattepligtige, der eksempelvis kun ejer en meget lille beholdning af en aktie, og af den grund ikke ønsker at bruge midlerne på at få udarbejdet en værdiansættelse, kan blive ramt af reglen.

*Bemærkningen er delvist indarbejdet. Det skal indledningsvist præciseres, at der er tale om en værnsregel, hvis retsvirkning indtræder, hvis skattepligtige ikke har selvangivet en*

*beholdning. Dette er nu præciseret i den foreslåede affattelse af bestemmelsen. Bestemmelsen har til formål at tilskynde skattepligtige til at selvangive en beholdning rettidigt. Hvis den skattepligtige har selvangivet en beholdning, men ikke har foretaget en retvisende værdiansættelse, vil skatteforvaltningen enten foretage en ansættelse af værdien, eller foretage en skønmæssig ansættelse. Den foreslåede retsvirkning er en følge af flere forhold. Dels er skatteforvaltningen almindeligvis ikke bekendt med hvem der ejer hvilke aktier, den relevante værdi af aktierne m.v. Dels vil skatteforvaltningen og skatteyderne efter blot få år grundet dataudfordringer m.v. kunne få meget svært ved at ansætte en realistisk værdi af aktierne per 1. januar 2019. Der er indarbejdet en dispensationsmulighed med henblik på at undgå åbenbart urimelige situationer.*

#### Grønlands Revisionskontor (GR)

Vedrører bestemmelserne om at der ved manglende selvangivelse fastsættes værdien pr. 1. januar 2019 til kr. nul. GR mener, at denne ”straf” er dis-proportional med ”forseelsen”. Der må gælde de almindelige forvaltningsmæssige regler omkring skønmæssige ansættelser samtidig med, at det må være muligt i påkommende tilfælde at kunne dokumentere en eventuel anskaffelsessum / indgangsværdi.

*Bemærkningen er ikke indarbejdet. Der henvises til besvarelsen af høringssvar fra Deloitte ovenfor. Det skal bemærkes, at der kan forløbe mange år før en manglende selvangivelse konstateres, eksempelvis i forbindelse med et salg. Det kan til den tid være tæt på umuligt for skatteforvaltningen at værdiansætte en aktie. Der er endvidere i forslaget indarbejdet mulighed for at skatteforvaltningen kan dispensere fra bestemmelsen, idet der kan være særlige tilfælde, hvor bestemmelsen fører til åbenbart urimelige resultater.*

### **Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**

#### Til nr. 1

Ændringsforslaget korrigerer den grønlandske version af lovforslagets titel.

#### Til nr. 2-12

Ændringsforslaget korrigerer den grønlandske version af forslaget §§ 1-8, samt kapiteloverskrifter og afsnitoverskrifter. Desuden korrigeres i mindre omfang slåfejl mm. i den danske version af lovteksten.

#### Til nr. 13

Til stk. 2.

Den foreslåede § 9, stk. 2, præciserer at skatteprovenuet tilfalder landskassen, skattekommunen og kommunerne efter reglerne i landstingslov om forvaltning af skatter og på samme måde som skatteprovenuet fordeles, når der er tale om udbytte- og royaltyskat.

Dette medfører, at skatteprovenuet fordeles mellem landskassen, skattekommunen og kommunerne baseret på forholdet mellem kommuneskatten, landsskatten, den særlige landsskat og den fælleskommunale skat.

Til nr. 14

Til stk. 3.

Med den foreslåede § 10, stk. 3, præciseres det at skatteprovenuet fordeles på samme måde, som indtægterne fra selskabsskatten.

Til nr. 15-38

Ændringsforslaget korrigerer den grønlandske version af forslagets §§ 11-24, samt kapiteloverskrifter og afsnitoverskrifter. Desuden korrigeres i mindre omfang slåfejl mm. i den danske version af lovteksten.

Til nr. 39

I forslagets § 25 ændres ordet ”ophørstidspunkt” til ”fracflytningstidspunkt”. Dermed anvendes der en mere ensartet sprogbrug i forslaget, da begrebet fracflytningstidspunkt er anvendt i forslagets § 26.

Til nr. 40-47

Ændringsforslaget korrigerer den grønlandske version af forslagets §§ 26-30, samt kapiteloverskrifter og afsnitoverskrifter. Desuden korrigeres i mindre omfang slåfejl mm. i den danske version af lovteksten.

Til nr. 48

Til § 31, stk. 1

Der er tilføjet ”jf. dog § 32” til bestemmelsen. Formålet er at præcisere at unoterede aktier skal selvangives efter forslagets § 32 senest d. 1. januar 2020. I de efterfølgende år skal erhvervelse og afståelse m.v. af aktier m.v., herunder unoterede aktier, selvangives efter § 31.

Til stk. 2

I den foreslåedes stk. 2, ændres rettes begrebet ”årsopgørelse” til ”selvangivelse”, idet dette er bedre i overensstemmelse med den generelle begrebsanvendelse i skattelovgivningen.

Til stk. 3.

Den foreslåede stk. 3 er en ny tilføjelse. Bestemmelsen præciserer, at landstingslov om forvaltning af skatter §§ 47-48 finder anvendelse for en selvangivelse efter dette forslags § 31.

§ 47 i landstingslov om forvaltning af skatter regulerer skatteforvaltningens muligheder for at genoptage en ansættelse, eksempelvis hvis der findes fejl eller undladelser i selvangivelsen.

Ligeledes kan skatteforvaltningen foretage en ekstraordinær ansættelse efter samme lovs § 48, såfremt skatteforvaltningen er bragt i utilregnelig uvidenhed, f.eks. på grund, at der er udeholdte oplysninger m.v. i værdiansættelsen.

Til nr. 49

Ændringsforslaget korrigerer den grønlandske version af afsnitoverskriften.

Til nr. 50

Til stk. 1.

Skattepligtige har pligt til senest d. 1. januar 2020, at selvangive en beholdning af aktier i unoterede selskaber.

Omfattet af denne pligt til at selvangive er personer, der er skattepligtige til Grønland af en værdipapiravance. Dette er som udgangspunkt personer, der er fuldt skattepligtige til Grønland, samt i visse tilfælde personer, der ikke er fuldt skattepligtige til Grønland, men som har et fast driftssted i Grønland.

Såfremt der er tale om aktier i grønlandske selskaber kan selvangivelsen ske baseret på den værdi på aktierne, som selskaberne efter bestemmelsens stk. 2, er forpligtet til at udarbejde.

Hvis der er tale om unoterede udenlandske, herunder danske og færøske, selskaber skal selvangivelsen ske efter bestemmelserne i stk. 3.

Hvis den skattepligtige undlader at selvangive en aktiebeholdning, anses værdien af aktierne pr. 1. januar 2019 til at være nul kr. Skatteforvaltningen kan efter anmodning dispensere fra dette, såfremt den skattepligtige kan dokumentere, at der lå ganske særlige omstændigheder bag, at beholdningen ikke blev selvangivet rettidigt. Som ganske særlig omstændighed anses eksempelvis alvorlig sygdom hos den skattepligtige eller at den skattepligtige har været udsat for en væsentlig social begivenhed. Inden for rimelige tid efter sygdommens m.v. ophør vil

den skattepligtige skulle selvangive sin aktiebeholdning. Også andre ganske særlige omstændigheder kan begrunde en dispensation. Det kan eksempelvis være, hvis personen ikke har været bekendt med ejerskabet over aktierne, eksempelvis fordi personen er mindreårig. Der skal således foreligge individuelle og meget tungtvejende grunde, hvis der skal indrømmes en dispensation. Når disse grunde ikke længere foreligger skal den skattepligtige indenfor rimelig tid sørge for at selvangive sin beholdning. I modsat fald bortfalder muligheden for at opnå dispensation.

Hvis den skattepligtige har selvangivet en beholdning, men værdiansættelsen vurderes for høj, kan skatteforvaltningen som i andre sager om ansættelse af skattegrundlaget foretage en værdiansættelse, som vil blive lagt til grund ved opgørelse af fremtidige gevinster og tab.

Der kan tænkes nogle forskellige tilfælde, hvor den skattepligtige kan forsøge at undgå at selvangive en beholdning eller at selvangive værdien af beholdningen pr. 1. januar 2019 for højt. Eksempler herpå og konsekvenser, samt reaktionsmuligheder fra skatteforvaltningen, kan ses nedenfor:

<i>Situation</i>	<i>Eventuelle konsekvenser, samt skatteforvaltningens kompetence</i>
Den skattepligtige selvangiver behørigt og værdiansættelsen er dokumenteret og korrekt opgjort	Værdi pr. 1. januar 2019 lægges til grund for en senere opgørelse af gevinst eller tab
Den skattepligtige selvangiver en beholdning og der er behørig dokumentation, men værdiansættelsen er for høj	Skattepligtige skal dokumentere værdiansættelsen over for skatteforvaltningen. Skatteforvaltningen kan tilsidesætte en for høj værdiansættelse og foretage en ansættelse af værdien pr. 1. januar 2019. Den ansatte værdi lægges til grund for en senere opgørelse af gevinst eller tab.
Den skattepligtige selvangiver en beholdning, men værdiansættelsen er ikke behørigt dokumenteret eller sandsynliggjort	Skatteforvaltningen kan foretage en skønsmæssig ansættelse efter § 68 i landstingslov om forvaltning af skatter. Et tab i forhold til den af skatteforvaltningen skønsmæssigt ansatte værdi pr. 1. januar 2019, kan ikke udnyttes til fradrag i en gevinst, jf. forslagens § 32, stk. 1.
Den skattepligtige undlader at selvangive en beholdning	Undladelse kan medføre bøde efter forslagens § 34, stk. 2. Værdien pr. 1. januar 2019 ansættes til nul kr. ved en senere opgørelse af gevinst eller tab, jf. forslagens § 32, stk. 1.
Den skattepligtige selvangiver for sent	Tillæg efter § 19 i landstingslov om

	forvaltning af skatter.
--	-------------------------

Til stk. 2.

Det foreslås, at unoterede selskaber pålægges at foretage en værdiansættelse af selskabets aktier eller anparter m.v.

Værdiansættelsen og dokumentation herfor skal fremsendes til skatteforvaltningen senest den 1. december 2019. Desuden skal selskaber stille værdiansættelsen, og relevant dokumentation herfor, til rådighed for selskabets aktionærer.

Det foreslås, at selskaberne kan fratække udgifterne forbundet med at få udarbejdet værdiansættelsen ved opgørelsen af årets skattepligtige overskud efter landstingslov om indkomstskat. Dette kan eksempelvis være revisoromkostninger, udgifter til at få vurderet værdien af enkeltaktiver i selskabet m.v.

Hvis der er forskellige rettigheder knyttet til enkelt gruppe af aktier i et selskab, skal der ske en værdisætning af værdien af de forskellige aktieklasser eller rettigheder.

Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte nærmere regler for værdiansættelsen, jf. forslaget § 27.

Efter denne bestemmelse kan Naalakkersuisut bl.a. fastsætte regler om, hvilke kapitaliseringsfaktorer der skal anvendes ved en værdiansættelse. Ved anvendelse af den tilbagediskonterede pengestrømsmetode (DCF-modellen) for værdiansættelse anvendes bl.a. nogle forudsætninger om fremtidige betalingsstrømme, der tilbagediskonteres til nutidsværdier. Disse diskonteringsfaktorer har væsentlig betydning for opgørelse af værdien af et selskab og kan blandt andet variere fra branche til branche og fra land til land. Regler om kapitaliseringsfaktorer kan fremme en mere ensartet værdiansættelse. Dette har desuden til formål at imødegå oppustede handelsværdiansættelser, der kan opstå hvis selskaberne måtte fastsætte for høje tilbagediskonteringsfaktorer.

Selskaber, der er 100 pct. ejet af selvstyret, kommunerne, eller af andre selskaber, undtages fra at skulle foretage en værdiansættelse af selskabets aktier. En værdiansættelse er i dette tilfælde ikke nødvendig, da der ikke er en fysisk person, der skal anvende denne til at selvangive på baggrund af.

Til stk. 3

Det foreslås, at skattepligtige senest d. 1. januar 2020 skal selvangive beholdning af alle ikke børsnoterede aktier. Aktierne skal selvangives til handelsværdien pr. 1. januar 2019.

Såfremt der ikke er en handelsværdi, skal handelsværdien opgøres efter § 27 og regler fastsat i medfør af denne bestemmelse. En selvangivelse skal attesteres af en registeret- eller statsautoriseret revisor.

Til stk. 4

Den foreslåede stk. 4, er en ny bestemmelse til forslaget § 32.

Bestemmelsen præciserer, at skatteforvaltningen og skattepligtige kan varsle ændringer, henholdsvis anmode om at der foretages ændringer, i en værdiansættelse ind til d. 1. januar 2023.

Efter denne dato, er værdiansættelse af aktierne dermed som udgangspunkt låst fast. Efter 2023 kan der dog foretages ændringer, hvis skatteforvaltningen eller skattepligtige har været bragt i utilregnelig uvidenhed om en værdiansættelse. En sådan ændring kan ske på samme måde og på samme omfang, som efter § 48 i landstingslov om forvaltning af skatter.

Til nr. 51-54

Ændringsforslaget korrigerer den grønlandske version af forslaget §§ 33-36, samt kapiteloverskrifter og afsnitoverskrifter. Desuden korrigeres i mindre omfang slåfejl mm. i den danske version af lovtæksten.