

BETÆNKNING

Afgivet af Finans- og Skatteudvalget

vedrørende

Forslag til: Inatsisartutlov nr. xx af xx. xxx 2018 om ændring af landstingslov om Indkomstskat

Fremsat af Naalakkersuisoq for Finanser

Afgivet til forslagets 2. behandling

Udvalget har under behandlingen bestået af:

Medlem af Inatsisartut Karl Kristian Kruse, Siumut, formand

Medlem af Inatsisartut Sara Olsvig, Inuit Ataqatigiit, næstformand

Medlem af Inatsisartut Niels Thomsen, Demokraterne

Medlem af Inatsisartut Jess Svane, Siumut

Medlem af Inatsisartut Aqqaluaq B. Egede, Inuit Ataqatigiit

Medlem af Inatsisartut Mala Høy Kuko, Siumut

Medlem af Inatsisartut Tillie Martinussen, Suleqatigiissitsisut

Forslagets indhold og formål

Naalakkersuisut foreslår med nærværende forslag til ændring af Indkomstskatteloven en række ændringer af loven:

Vedr. forslagets § 1, nr. 1:

Det foreslås, at den i § 3, stk. 3, gældende mulighed, for at mineselskaber eller selskaber der udnytter vandkraft kan fritages for beskatning, udvides således at en rettighedshaver, der er meddelt en tilladelse til kommerciel udnyttelse af is og vand efter inatsisartutloven ligeledes kan fritages for betaling af skatter efter inatsisartutlov om indkomstskat, i det omfang det følger af rettighedshaverens tilladelse. Disse rettighedshavere bliver dermed sidestillet med rettighedshavere, der er meddelt en tilladelse til udnyttelse af mineralske råstoffer eller en tilladelse til udnyttelse af vandkraftressourcer til produktion af energi.

Vedr. forslagens § 1, nr. 2 og 11:

På baggrund af et ønske fra SISA foreslås, at pensionsopsparinger i pensionskasser i Grønland og opsparinger i pensionsøjemed efter landstingslov om indkomstskat kapitel 4 a fritages for udbytteskat, som modtages fra selskaber og foreninger m.v. med hjemting i Grønland. Der er i begge tilfælde tale om, at aktierne er anbragt i en pensionsopsparingsordning, hvor afkastet pensionsafkastbeskattes. Der er lagt vægt på, at der ikke bør ske dobbeltbeskatning i disse tilfælde.

Bestemmelsen medfører, at selskaber, der udbetaler udbytte til en grønlandsk opsparing i pensionsøjemed eller til en grønlandske pensionskasse, skal indeholde udbytteskat ved udbetalingen. Men pensionskassen eller banken kan på den enkelte pensionssparers vegne søge skatteforvaltningen om refusion af den betalte udbytteskat efter § 90 i landstingslov om indkomstskat. Det refunderede beløb tilfalder pensionsopsparingsordningen.

Vedr. forslagens § 1, nr. 3 og 4:

Det foreslås, at erhvervsfiskere og erhvervsdrivende, der driver turist- eller chartersejlad, gives mulighed for at straksafskrive anskaffessummen af påhængsmotorer.

Dette giver den erhvervsdrivende en likviditetsmæssig forbedring i anskaffelsesåret, da det medfører, at anskaffessummen for påhængsmotoren kan fradrages fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det pågældende år. Skattebetalingen i det først år bliver derfor tilsvarende mindre. Der sker ikke ændringer i adgangen for de selvstændigt erhvervsdrivende til at afskrive 100 procent af anskaffessummen på driftsmidler med en anskaffessum på indtil 100.000 kr.

Den likviditetsmæssige forbedring, som den erhvervsdrivende opnår, kan fremme, at den erhvervsdrivende, f.eks. ved et motornedbrud, hurtigere kan købe en ny påhængsmotor, således at de perioder, hvor den erhvervsdrivende ikke kan fiske eller sejle med passagerer, begrænses. Bestemmelsen kan derved fremme, at de erhvervsdrivende fiskere opnår et bedre udbytte af fiskerisæsonen og fiskeripotentialerne.

Vedr. forslagens § 1, nr. 5:

Det foreslås, at der indføres en skattefritagelse for engangsbeløb, der er ydet af Selvstyret, i form af kulanceerstatning til borgere berørte af naturkatastrofen den 18. juni 2017 i Uummanaq-distriktet.

Vedr. forslagens § 1, nr. 6-10:

Ved Inatsisartutlov nr. 18 af 26. juni 2017 om ændring af landstingslov om indkomstskat blev det præciseret, at pligten i § 36 a til at handle på vilkår som uafhængige parter også gælder, når der er tale om transaktioner, der finder sted mellem parter, der begge befinder sig i Grønland.

Pligten i § 36 b til at selvangive (oplyse), dokumentere og opbevare oplysninger om sådanne kontrollerede transaktioner gælder imidlertid kun, når der er tale om kontrollerede transaktioner med parter i udlandet. Det foreslås, at denne pligt ligeledes skal gælde for transaktioner mellem parter, der begge befinder sig i Grønland.

Bestemmelserne er centrale for at sikre effektiviteten af værnsreglerne i § 36 a. Reglen sikrer skatteforvaltningens muligheder for at vurdere, om der er grundlag for at tage sager op.

I forhold til indenlandske, kontrollerede transaktioner, kan virksomheden således blive bedt om at godtgøre, at priser og vilkår for kontrollerede transaktioner er fastsat på armslængdevilkår.

Oplysningspligten i § 36 b indebærer, at den skattepligtige i selvangivelsen skal afgive oplysninger om art og omfang af de handelsmæssige eller økonomiske transaktioner med koncernforbundne udenlandske selskaber m.m. (kontrollerede transaktioner), herunder oplysning om relationer med forbundne parter. Formålet er at give skatteforvaltningen et redskab til hjælp i udvælgelsen af de virksomheder, som ønskes gjort til genstand for en nærmere undersøgelse.

Dokumentationspligten i § 36 b indebærer, at den skattepligtige skal udarbejde og opbevare skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat. Den skriftlige dokumentation skal være af en sådan art, at den kan danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår er fastsat i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter (armslængde vilkår).

På den baggrund foreslås dokumentationspligten begrænset, således at mindre virksomheder alene skal udarbejde dokumentation for visse transaktioner. Den foreslåede begrænsning for de mindre virksomheder gælder alene i forhold til dokumentationspligten.

Ændringerne i § 36 b skal desuden ses i sammenhæng med, at OECD i sit BEPS-projekt anbefaler, at der indføres standardiserede krav til transfer pricing dokumentation.

En harmonisering af disse regler vurderes både at være i skatteforvaltningens og i grønlandske virksomheders interesse. Grønlandske virksomheder, der operer i andre lande, herunder i EU, og i andre OECD lande, vil blive mødt af mange af de samme dokumentationskrav. Virksomheder i Grønland vil derfor skulle overholde de samme krav og standarder i forhold til dokumentation af kontrollerede transaktioner, som de vil blive mødt med i disse lande.

Øgede krav til dokumentation af kontrollerede transaktioner medfører imidlertid en belastning for erhvervslivet, og det vil pålægge virksomhederne udgifter. Det foreslås derfor, at der indføres regler, der afgrænser dokumentationskravet i forhold til virksomhedens størrelse.

Tilsvarende begrænsninger gælder eksempelvis i den danske skattekontrollov, der bygger på EU-regler.

Det foreslås, at Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte nærmere regler for dokumentationen. Den overordnede ramme for regelfastsættelsen vil være OECD's retningslinjer om transfer pricing. Regelfastsættelsen bør ske med skelen til, at den skattepligtige ikke påføres urimelige administrative byrder – skatteforvaltningen bør alene kunne kræve de oplysninger, som er nødvendige for at kunne vurdere, om priser og vilkår er armslængde – dog at det kan indgå, at den skattepligtige kan blive nødt til at udarbejde materiale, hvor udarbejdelsen alene sker til skattemæssigt brug. Der bør ved regelfastsættelsen endvidere tages højde for, at virksomhederne er forskellige og dermed, at der er behov for fleksibilitet.

Lovkravet er, at den skattepligtiges dokumentation skal være af en sådan art, at den kan danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår er fastsat i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter. Dette krav skal afspejles ved fastsættelsen af de nye regler.

Førstebehandling af forslaget i Inatsisartut

Der var tilslutning til forslaget ved førstebehandlingen, dette både til de foreslåede ændringer af beskatningsreglerne vedr. udnyttelse af is og vand, ændringen af pensionsbeskatningsreglerne, afskrivningsreglerne for påhængsmorer, fritagelse for beskatning af nødhjælp samt bemyndigelse til Naalakkersuisut til at fastsætte regler jf. OECD's anbefalinger.

Høring

Naalakkersuisut har oplyst, at forslaget har været sendt i høring fra den 12. juni 2018 med høringsfrist 17. juli 2018. Der blev endvidere fremsendt et revideret forslag i høring den 13. juli med frist for afgivelse af høringssvar den 10. august.

Udvalget noterer sig, at forslaget bl.a. er fremsat på baggrund af, at Pensionskassen SISA har påpeget, at der er uensartede regler for beskatning af udbytter fra grønlandske selskaber for henholdsvis opsparinger i pensionsøjemed i grønlandske pengeinstitutter og opsparinger i grønlandske pensionskasser. Udvalget bemærker i forlængelse heraf, at SISA i sit høringssvar har udtrykt glæde over at lovgiver, med forslaget, imødekommer SISA's ønsker om justeringer af den gældende lov, samt at pensionskassen i øvrigt ikke har udtrykt ønsker om yderligere ændringer i det fremsatte lovforslag i forbindelse med høringen.

Forslagets økonomiske konsekvenser

Da forslaget indeholder en række forskellige tiltag, gennemgås disse enkeltvis nedenfor:

Naalakkersuisut oplyser, at Bestemmelsen om, at pensionskasser i Grønland i forbindelse med modtagelse af udbytter kan få refunderet udbytteskatten, der vedrører selskaber med hjemsted i Grønland, forventes at medføre et lavere provenu for landskassen samlet set. Dette skyldes, at ændringen medfører et lavere provenu fra udbytteskatterne, som kun delvist opvejes af et højere provenu fra pensionsafkastbeskatning, idet sidstnævnte beskattes til en lavere skattesats. Naalakkersuisut anfører i den forbindelse, at Det er ikke muligt på længere sigt at anslå, hvad provenutabet vil være, idet det vil afhænge af, hvor store investeringer, der foretages, og hvilket afkast disse investeringer giver for pensionskasserne.

Vedr. mulighederne for at straksafskrive påhængsmotorer anfører Naalakkersuisut, at for de dele af erhvervslivet som forslaget omfatter, vil dette medføre en likviditetsmæssig forbedring i anskaffelsesåret, som dog opvejes af lavere afskrivningsmuligheder i de efterfølgende år. Forslaget forventes således ikke at have nævneværdige konsekvenser for Landskassen.

Skattefritagelsen for rettighedshavere med en tilladelse efter Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand kan medføre mindre skatteindtægter for Grønlands Selvstyre, i det omfang der i en tilladelse fastsættes vilkår om fritagelse for betaling af skatter. Forslaget kan resultere i enten en lavere eller en højere samlet beskatning (government take) afhængigt af de konkrete tilladelsers nærmere indhold og udformning. Det vil ikke på forhånd være muligt at kvantificere dette.

Vedr. forslagets transfer pricing-relaterede bestemmelser oplyser Naalakkersuisut, at forslaget forventes at give skatteforvaltningen bedre muligheder for at risikovurdere og beslutte, hvornår en sag om kontrollerede transaktioner skal undersøges og dokumenteres yderligere af den skattepligtige. Øget kontrol og tilsyn med kontrollerede transaktioner forventes at medføre øgede udgifter for skatteforvaltningen. En indsats mod kontrollerede transaktioner og en øget indsats mod virksomheders unddragelse af skat i Grønland, f.eks. hvor handler ikke er sket til armslængdeprincipper, forventes at give et højere skatteprovenu. Dette skatteprovenu lader sig dog ikke nærmere kvantificere på det foreliggende grundlag. Automatisk udveksling af land-for-land rapporteringer forventes derudover at medføre øgede udgifter for skatteforvaltningen.

Udvidelse af pligt til at oplyse om kontrollerede transaktioner mellem indenlandske parter forventes i sig selv ikke at medføre en væsentlig øget byrde for erhvervslivet. Kravet om dokumentation vil dog medføre en forøgelse af dokumentationsbyrden for grønlandske virksomheder og derfor højere udgifter. Da der blandt andet ud fra en proportionalitetsbetragtning er indført en sondring mellem dokumentationskravet for små og store virksomheder, indebærer forslaget reelt en lettelse af dokumentationskravet, der ifølge lovgivning er gældende for små virksomheder, der har kontrollerede transaktioner med udenlandske parter. Indførslen af et dokumentationskrav for kontrollerede transaktioner, der er

i overensstemmelse med OECD's anbefalinger, forventes at medføre højere udgifter for de større virksomheder. Undtagelsen for små virksomheder forventes dog at medføre, at det kun er forholdsvist få virksomheder i Grønland, der vil blive omfattet af de mere omfattende dokumentationskrav.

Naalakkersuisut oplyser videre, at det forventes, i forlængelse af anbefalingerne fra OECD, at flere lande vil indføre krav om land-for-land rapporteringer i deres nationale lovgivning. Grønlandske multinationale selskaber vil derfor på sigt blive pålagt at udarbejde en land-for-land rapportering af de lande, som de har aktiviteter i, hvis ikke Grønland har aftaler om udveksling af land-for-land rapporter med landene. Kravet forventes at omfatte 1-2 virksomheder i Grønland. Kravet vil medføre merudgifter for de berørte virksomheder.

Udvalget noterer sig afslutningsvist, at de præcise økonomiske og administrative effekter af en række af forslagens delelementer, som oplyst af Naalakkersuisut, ikke kan fastsættes på forhånd. Dette både vedrørende forslagens effekt for Landskassen og for de berørte dele af erhvervslivet. Udvalget forventer derfor, at Naalakkersuisut vil følge udviklingen nøje, således at der hurtigt kan reageres, såfremt der viser sig et behov for at foretage justeringer af reglerne. Dette særligt i relation til forslagens bestemmelser om dokumentation af kontrollerede transaktioner og Land-for-land rapporteringer.

Udvalgets indstillinger

Et enigt udvalg indstiller forslaget til **vedtagelse**.

Med disse bemærkninger, og med den i betænkningen anførte forståelse, skal udvalget overgive forslaget til 2. behandling.

Karl Kristian Kruse
Formand

Sara Olsvig
Næstformand

Niels Thomsen

Jess Svane

Mala Høy Kuko

Aqqaluaq B. Egede

Tillie Martinussen