

Rettelsesblad

Erstatter forslag dateret 24. august 2018

Begrundelse

Rettelsesbladet indarbejder lovtekniske rettelser. Rettelserne er af teknisk og korrekturmæssig karakter, heriblandt rettelse af henvisningsfejl i bemærkninger til forslagens nr. 10.

Bemærkninger til forslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Forslaget indeholder diverse ændringer og tilføjelser til landstingslov om indkomstkat, heriblandt mindre ændringer i beskatningen af pensionsordninger.

Forslaget indeholder lempelser i afskrivningsreglerne for erhvervsmæssigt fiskeri med joller.

Der indarbejdes en hjemmel til at fritage is- og vandeksport rettighedshavere fra beskatning, såfremt dette følger af en tilladelse efter inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand.

Forslaget indeholder en skattefritagelse for visse engangsbeløb ydet af Selvstyret til borgere berørt af naturkatastrofen den 18. juni 2017 i Uummannaq-distriktet.

Det foreslås desuden, at reglerne om selvangivelse og dokumentation af kontrollerede transaktioner udvides til at omfatte transaktioner mellem parter, der begge befinder sig i Grønland, samt andre ændringer til reglerne om dokumentation af kontrollerede transaktioner.

Det foreslås, at der efter anbefaling fra OECD indføres en land-for-land rapportering, som gør, at skatteforvaltningen kan modtage og videregive yderligere brugbar information og dokumentation fra multinationale koncerner. Skatteforvaltningen kan herefter langt bedre vurdere, hvorvidt der er transfer pricing risici forbundet med transaktionerne.

2. Hovedpunkter i forslaget

Fritagelse for skat ved kommerciel udnyttelse af is og vand

Efter § 3, stk. 3, i lov om indkomstskat kan selskaber, der er meddelt tilladelse til udnyttelse i henhold til inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, eller inatsisartutlov om udnyttelse af vandkraftressourcer til produktion af energi, fritages for beskatning efter landstingslov om indkomstskat i det omfang, det følger af rettighedshaverens tilladelse.

Det foreslås, at bestemmelsen 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.

Forslaget skal ses i sammenhæng med § 25 i Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand. Bestemmelsen om fritagelse for betaling af skatter giver Naalakkersuisut mulighed for at fremme et attraktivt investeringsklima i Grønland ved at tilbyde investorer i projekter indenfor kommerciel is- og vand udnyttelse mere attraktive økonomiske vilkår i en udnyttelsestilladelse.

Udbytteskat for pensionsopsparinger i Grønland

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.

Som en undtagelse til pligten for selskaber til at indeholde udbytteskat ved udbetaling af udbytter til aktionærer m.v. skal grønlandske selskaber i dag ikke indeholde udbytteskat ved udbetaling af udbytter, såfremt aktien ejes i en opsparing i pensionsøjemed i et grønlandsk pengeinstitut.

Grønlandske pensionskasser er imidlertid ikke omfattet af bestemmelsen, hvorfor grønlandske selskaber skal indeholde udbytteskat ved udbetaling af udbytte til en pensionsopsparing i en grønlandsk pensionskasse. Forslaget har her til formål at indføre ensartede regler for pensionsopsparingsordninger i Grønland.

Det 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.

Straksafskrivning af påhængsmotorer for det erhvervsmæssige jollefiskeri

Forslaget har til formål at forbedre erhvervsvilkårene for det erhvervmæssige fiskeri og turist- og chartersejlad fra mindre fartøjer.

Efter de gældende regler kan driftsmidler, såsom påhængsmotorer, afskrives med indtil 30 procent pr. år. Dog kan selvstændigt erhvervsdrivende på et enkelt år fradrage (straksafskrive) hele værdien af enkeltaktiver, hvis anskaffelsessum er 100.000 kr. eller derunder. Tilsvarende kan selskaber fradrage hele anskaffelsessummen for enkeltaktiver med en anskaffelsessum på indtil 50.000 kr.

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

Dette giver den erhvervsdrivende en likviditetsmæssig forbedring i anskaffelsesåret, da det medfører, at anskaffelsessummen 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 anskaffelsessummen på driftsmidler med en anskaffelsessum 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.

Køb af en ny påhængsmotor er typisk en større udgift for den erhvervsdrivende. Udgiften til nyanskaffelsen af en påhængsmotor kan i nogle tilfælde, inklusiv montering, udgøre mellem 100.000 til 200.000 kr. afhængig af motorens effekt, type og mærke m.v.

Bestemmelsen omfatter kun erhvervsfiskeriet og erhvervsdrivende, der sejler turist- og chartersejlad. Bestemmelsen omfatter således ikke andre erhvervsdrivende, der anvender joller, såsom jolleudlejning. Dette skal ses i sammenhæng med, at det er hensigtsmæssigt at bestemmelsen afgrænses med henblik på at mindske risikoen for skattemotiverede investeringer og misbrug.

Fritagelse fra skattepligt af visse engangsbeløb ydet af Selvstyret i forbindelse med naturkatastrofen i Uummannaq-distriktet.

Naalakkersuisut har besluttet, at borgerne i Nuugaatsiaq og Illorsuit, som følge af naturkatastrofen den 18. juni 2017, får støtte i form af, at der opføres erstatningsboliger. Desuden får borgere i visse tilfælde en kulanceerstatning på 50.000 kr.

Efter gældende regler er en betaling af erstatning, uden at betaleren er juridisk forpligtet til det, at anse som en kulanceerstatning. Skattemæssigt anses en kulanceerstatning som gave, og ikke som en egentlig erstatning. Gaver er som udgangspunkt skattepligtig indkomst for modtageren jf. § 13. Dette er desuden udspecificeret i § 14, nr. 2.

Det foreslås derfor, 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 Uummannaq-distriktet.

Baggrunden for, at der præcis i dette tilfælde stilles forslag om at undtage engangsbeløbene fra beskatning er, at en beskatning i dette tilfælde vil gå imod formålet med ydelsen af beløbene. Såfremt engangsbeløbet medregnes til skattepligtig indkomst, ville beløbet desuden kunne føre til, at modtageren i en periode fik en lavere boligsikring, samt højere daginstitutionstakster, idet disse takster reguleres på baggrund af modtagerens aktuelle indkomst. Disse problemer undgås med nærværende lovforslag.

Opførelsen af en erstatningsbolig anses derimod som en erstatning for en formueformindskelse i værdien af den skattepligtiges ejendele, og skal derfor ikke beskattes, jf. § 34, nr. 2. Eftersom der er tale om en skattefri formueændring er det uden betydning, at erstatningsboligen ikke opføres samme sted som den beskadigede bolig, eller at boligen har en anden værdi end den oprindelige bolig.

Selvangivelse m.v. af kontrollerede transaktioner

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.

Det almindelige udgangspunkt er, at skatteforvaltningen i forbindelse med ligning og revision kan bede den skattepligtige om nærmere dokumentation. Der er i den almindelige selvangivelsespligt indeholdt en pligt til efter anmodning at redegøre for grundlaget for de selvangivne oplysninger, således at skatteforvaltningen får mulighed for at bedømme kvaliteten af disse.

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. Kravet er, at virksomheden ved en ligning skal afgive de oplysninger, der er nødvendige for, at skatteforvaltningen kan vurdere, om transaktionerne er sket på armslængde vilkår.

I forhold til kontrollerede transaktioner med udenlandske parter, er der i § 36 b fastsat yderligere regler, som indebærer, at der gælder en særlig oplysningspligt og en særlig dokumentationspligt.

Disse regler forhindrer ikke, at skatteforvaltningen i overensstemmelse med ovennævnte udgangspunkt kan anmode om supplerende oplysninger og dokumentation, såfremt den udarbejdede dokumentation ikke skønnes at give et tilstrækkeligt grundlag for en vurdering af de kontrollerede transaktioner.

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. Der er alene tale om summariske oplysninger. 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). Den skriftlige dokumentation skal alene forelægges skatteforvaltningen på begæring. Tidsmæssigt skal dokumentationen foreligge, således at den efter indgivelsen af selvangivelsen kan udleveres straks, såfremt skatteforvaltningen beder herom.

Den foreslåede ophævelse af sondringen mellem grænseoverskridende og indenlandske transaktioner har som umiddelbar konsekvens, at alle kontrollerede transaktioner også omfattes af oplysnings- og dokumentationspligten efter § 36 b.

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 sin 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. Der 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.

Større virksomheder, der har 250 ansatte eller mere, og desuden enten har en balancesum på 125 mio. kr. eller mere, eller har en årlig omsætning på 250 mio. kr. eller mere, skal overholde mere omfattende dokumentationskrav. Hvis der er tale om virksomheder i en koncern, skal der ses på den konsoliderede omsætning m.v. i koncernen.

For mindre virksomheder, der ligger under disse grænser, gælder dokumentationskravene kun for handler med en udenlandsk part, der er beliggende i et land, hvor Grønland ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

For større virksomheder, der ligger over de førnævnte grænser, gælder dokumentationskravet i alle tilfælde.

Ud fra en proportionalitetsbetragtning er det samtidig vurderet, at det kan være relevant at indføre en opdeling af dokumentationskravet, således at den mere ressourcekrævende del af dokumentationen alene skal udarbejdes, såfremt skatteforvaltningen udtrykkeligt beder om det. Det drejer om gennemførelse af databaseundersøgelser. Endvidere foreslås det, at kontrollerede transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige, ikke skal dokumenteres.

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.

Det forventes derfor, at den gældende dokumentationspligt vil blive præciseret, og standarden for dokumentationspligten højnes.

OECD's anbefalinger til udarbejdelse af dokumentation for kontrollerede transaktioner går på, at der udarbejdes:

- Master file (Fællesdokumentation)
- Local file (Landespecifik dokumentation)
- Country-by-Country-report (Land-for-land rapport)

Fællesdokumentationen består i en overordnet beskrivelse af koncernen og dens forretningsmodel. Dokumentationen skal således indeholde en beskrivelse af koncernens økonomiske aktiviteter og struktur. Dokumentationen bruges af skatteforvaltningen som grundlag for en indledende risikovurdering.

Den landespecifikke dokumentation som henviser specielt til kontrollerede transaktioner foretaget af den lokale skattepligtige enhed. Dokumentationen skal give skatteforvaltningen mulighed for at foretage en indledende vurdering af, om specifikke dele af koncernens prissætning er foretaget i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

Land-for-land-rapport beskrives i afsnittet nedenfor.

Land-for-land-rapport

OECD har på baggrund af BEPS-projektet udarbejdet et opdateret sæt dokumentationskrav for transfer pricing transaktioner. Ud over transfer pricing dokumentation foreslås der af OECD indført en såkaldt land-for-land-rapport. Dette følger handlepunkt 13 i BEPS projektet.

Efter de gældende regler skal skattepligtige i Grønland selvangive og dokumentere kontrollerede transaktioner. Men der er ikke krav om en land-for-land-rapport.

Det foreslås, at grønlandske multinationale koncerner med en konsolideret omsætning på 5.600 mio.kr. eller mere skal være forpligtet til at indgive en land-for-land rapport til Grønland. Omsætningskravet svarer til anbefalingerne fra OECD på en konsolideret omsætning på 750 mio. EUR.

En land-for-land-rapport skal indeholde bestemte informationer relateret til en multinational koncerns globale fordeling af indkomst og betalte skatter, samt bestemte indikatorer for, hvor

den økonomiske aktivitet foregår inden for en koncern. Desuden skal koncernen identificere hver enhed i koncernen, angive enhedernes skattemæssige placering og angive de aktiviteter, som hver enhed er involveret i.

Land-for-land-rapporteringen vil give skattemyndighederne yderligere brugbar information til at vurdere transfer pricing risici, og eksempelvis gøre det lettere for skattemyndighederne at identificere, hvorvidt koncerner har flyttet indkomst til lande, hvor de indkomstskabende aktiviteter ikke er udført.

Land-for-land-rapportering indebærer fordele for Grønland, idet Grønland derved kan få oplysninger om udenlandske multinationale koncerner, der har aktiviteter i Grønland. Omvendt vurderes det, at omsætningskravet vil medføre, at meget få grønlandske selskaber (1-2) i sig selv vil være pålagt at udarbejde en sådan land-for-land rapportering i Grønland.

Pligten omfatter som udgangspunkt tilfælde, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende i Grønland. Pligten kan dog også omfatte andre tilfælde, hvor en virksomhed, der er en gren af en multinational koncern, har aktiviteter i Grønland, og hvor Grønland ikke modtager en land-for-land rapportering i medfør af aftale om udveksling af land-for-landrapporteringer.

Det er intentionen at indgå i udvekslingsaftaler med skattemyndighederne i andre lande om automatisk udveksling af land-for-land rapporteringer. Herved vil skatteforvaltningen kunne modtage land-for-land rapportering for udenlandske multinationale koncerner, der opererer i Grønland.

Naalakkersuisut kan i henhold til § 114 under forbehold af gensidighed indgå aftale med fremmede stater om udveksling af skatteoplysninger, herunder om automatisk udveksling af oplysninger. Det er en betingelse for, at Grønland kan udveksle land-for-land rapporteringerne, at det andet land er forpligtet til at behandle rapporterne som fortrolige.

I forhold til de land-for-land rapporteringer, som skatteforvaltningen i Grønland modtager, er skatteforvaltningen efter § 9 i landstingslov om skatteforvaltningen pålagt ubetinget tavshedspligt omkring de oplysninger, som skatteforvaltningen modtager om fysiske og juridiske personers økonomiske m.v. forhold.

I det omfang, der sker brud på datasikkerheden, er skatteforvaltningen pålagt at gøre den, som databrudet vedrører, opmærksom på et sådan brud af hensyn til, at virksomheden m.v. kan varetage sine interesser og foretage evt. sikringsakter.

Forslagets bestemmelser er udarbejdet baseret på den danske lovgivning, som er udarbejdet på baggrund af EU regulering og OECDs anbefalinger til implementeringspakke. Formålet

er, at sikre, at bestemmelsen er i overensstemmelse med de internationale standarder, der følger af OECDs BEPS-projekt.

Forslaget sammenholdt med gældende lov	
<i>Gældende formulering</i>	<i>Forslaget</i>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, som ændret ved blandt andet Landstingslov nr. 11 af 15. november 2007, Inatsisartutlov nr. 20 af 18. november 2010, Inatsisartutlov nr. 9 af 3. december 2012, Inatsisartutlov nr. 37 af 9. december 2015, Inatsisartutlov nr. 29 af 28. november 2016, Inatsisartutlov nr. 18 af 26. juni 2017 og senest ændret ved Inatsisartutlov nr. 48 af 23. november 2017, foretages følgende ændringer:</p>
<p>§ 3</p> <p><i>Stk. 3.</i> Beskatning af selskaber og virksomheder, der er meddelt tilladelse til udnyttelse i henhold til Inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, eller Inatsisartutlov om udnyttelse af vandkraftressourcer til produktion af energi, bortfalder i det omfang, det følger af rettighedshaverens tilladelse.</p>	<p>1. § 3, <i>stk. 3</i>, affattes således: ” <i>Stk. 3.</i> Beskatning af selskaber og virksomheder, der er meddelt tilladelse til udnyttelse i henhold til Inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, Inatsisartutlov om udnyttelse af vandkraftressourcer til produktion af energi og Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand, bortfalder i det omfang, det følger af rettighedshaverens tilladelse.”</p>
	<p>2. I § 3 indsættes som <i>stk. 4</i>: ” <i>Stk. 4.</i> Opsparinger i pensionsøjemed efter kapitel 4 a og pensionsordninger i pensionskasser, som nævnt i § 1, <i>stk. 1</i>, nr. 9, er fritaget for udbytteskat efter §§ 86-87 der modtages fra selskaber og foreninger med hjemsted i Grønland. Skattepligtige med en opsparing i pensionsøjemed efter kapital 4 a kan aftale med pengeinstituttet at pengeinstituttet på den skattepligtiges vegne søger om refusion af indeholdt udbytteskat efter § 90.”</p>

	<p>3. I § 23, stk. 2, indsættes som <i>nr. 5</i>:</p> <p>"5) Med indtil 100 procent af udgiften eller anskaffelsessummen for en påhængsmotor, der anvendes til fartøjer med en længde 8 meter eller under (længde over alt). Der kan kun ske afskrivning af udgiften eller anskaffelsessummen for 1 påhængsmotor per indkomstår. For at bestemmelsens pkt. 1 finder anvendelse, skal:</p> <p>a) fartøjet anvendes til erhvervmæssigt fiskeri, og den skattepligtige skal have licens til erhvervmæssigt fiskeri i det kystnære farvand, eller</p> <p>b) fartøjet anvendes til erhvervmæssigt turisme- eller chartersejlad, være godkendt til transport af passagerer, og den skattepligtige skal i anskaffelsesåret have registreret en indkomst fra turisme- eller chartersejlad på 50.000 kr. eller derover."</p>
<p>§ 23</p> <p><i>Stk. 3.</i> Erhvervsdrivende som nævnt i stk. 1 skal opgøre en samlet konto for afskrivningsberettigede udgifter henholdsvis aktiver med videre omfattet af stk. 2, nr. 3 og 4. Årets afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udløb. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af afskrivningsberettigede udgifter, henholdsvis anskaffelsessummen for driftsmidler med videre, der er anskaffet i indkomståret, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler med videre, der er solgt i indkomståret og afskrivninger i medfør af stk. 2, nr. 4. Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsessummer. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler med videre anskaffet henholdsvis udgifter afholdt i tidligere indkomstår er nedbragt ved</p>	<p>4. § 23, stk. 3-4, affattes således:</p> <p>" <i>Stk. 3.</i> Erhvervsdrivende som nævnt i stk. 1 skal opgøre en samlet konto for afskrivningsberettigede udgifter henholdsvis aktiver med videre omfattet af stk. 2, nr. 3-5. Årets afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udløb. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af afskrivningsberettigede udgifter, henholdsvis anskaffelsessummen for driftsmidler med videre, der er anskaffet i indkomståret, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler med videre, der er solgt i indkomståret og afskrivninger i medfør af stk. 2, nr. 4-5. Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsessummer. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler med videre anskaffet henholdsvis udgifter afholdt i tidligere indkomstår er nedbragt ved</p>

<p>afskrivninger.</p> <p><i>Stk. 4.</i> I det omfang salg af aktiver med videre omfattet af stk. 2, nr. 3 og 4, bevirker at afskrivningssaldoen bliver negativ, skal den negative saldo indtægtsføres i samme indkomstår.</p>	<p>afskrivninger.</p> <p><i>Stk. 4.</i> I det omfang salg af aktiver med videre omfattet af stk. 2, nr. 3-5, bevirker, at afskrivningssaldoen bliver negativ, skal den negative saldo indtægtsføres i samme indkomstår."</p>
<p>§ 34. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst bortses der fra:</p>	<p>5. I § 34 indsættes som <i>nr. 20</i>: ”20) Engangsbeløb ydet af Selvstyret til borgere berørt af naturkatastrofen den 18. juni 2017 i Uummanaq-distriktet.”</p>
<p>§ 36 b. Skattepligtige omfattet af § 36 a skal i selvangivelsen afgive oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner med de i § 36 a nævnte udenlandske fysiske og juridiske personer og faste driftssteder (kontrollerede transaktioner).</p>	<p>6. § 36 b, <i>stk. 1</i>, affattes som følger: ” Skattepligtige omfattet af § 36 a skal i selvangivelsen afgive oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner med de i § 36 a nævnte fysiske og juridiske personer og faste driftssteder (kontrollerede transaktioner).”</p>
<p>§ 36 b stk. 2, 1. pkt.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Den skattepligtige skal udfærdige og opbevare skriftlige dokumenter for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner.</p>	<p>7. I § 36 b, <i>stk. 2, 1. pkt.</i> indsættes efter ”for de kontrollerede transaktioner”: ”jf. dog stk. 4”.</p>
<p>§ 36 b</p> <p><i>Stk. 2.</i> Den skattepligtige skal udfærdige og opbevare skriftlige dokumenter for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner. Den skriftlige dokumentation skal opbevares på betryggende vis i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, materialet vedrører. Den skriftlige dokumentation skal på skattemyndighedernes begæring forelægges denne og 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.</p>	<p>8. I § 36 b, <i>stk. 2</i>, indsættes som <i>4.-6. pkt.</i>: ” Skriftlig dokumentation i form af databaseundersøgelser skal alene udarbejdes, såfremt skatteforvaltningen anmoder herom, og med en frist på minimum 60 dage. Der skal ikke udarbejdes skriftlig dokumentation for kontrollerede transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige. Naalakkersuisut kan fastsætte regler for indholdet af den skriftlige dokumentation.”</p>
	<p>9. I § 36 b, indsættes som <i>stk. 4-5</i>: ” <i>Stk. 4.</i> Skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne virksomheder, jf. § 36 a stk. 4, har under 250</p>

	<p>beskæftigede og enten har en årlig samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr., skal, idet stk. 2, 3-5 pkt. dog fortsat finder anvendelse, alene udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for:</p> <p>1) Kontrollerede transaktioner med fysiske og juridiske personer, der er udenlandsk, jf. § 36 a, stk. 6, og hvor der ikke er en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Grønland og den pågældende fremmede stat.</p> <p>2) Kontrollerede transaktioner med et fast driftssted, der er udenlandske, jf. § 36 a, stk. 6, og hvor der ikke er en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Grønland og den pågældende fremmede stat.</p> <p>3) Kontrollerede transaktioner med et fast driftssted, der er beliggende i Grønland, forudsat at den skattepligtige, jf. stk. 36 a, stk. 1, nr. 5, er hjemmehørende i en fremmed stat, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland.</p> <p><i>Stk. 5.</i> Ved opgørelsen af størrelsesgrænserne i stk. 4 medregnes juridiske personer, der er koncernforbundne med den skattepligtige, jf. § 36 a, stk. 4. Ved opgørelse af den samlede balance bortses dog fra gæld og fordringer mellem den skattepligtige og koncernforbundne juridiske personer samt kapitalandele i koncernforbundne juridiske personer ejet af den skattepligtige og omvendt. Ved opgørelse af omsætningsgrænsen bortses fra omsætning mellem den skattepligtige og koncernforbundne juridiske personer.”</p>
	<p>10. I § 36 b, indsættes som <i>stk. 6-12</i>: ” <i>Stk. 6.</i> Enhver multinational concerns ultimative moderselskab, som er skattemæssigt hjemmehørende i Grønland efter § 1, stk. 1, nr. 3-8, 10 og 12-14, skal til</p>

	<p>skatteforvaltningen indgive en land for land-rapport for et indkomstår, hvis koncernen har en konsolideret omsætning på mindst 5,6 mia. kr. i regnskabsåret forud for det indkomstår, der skal rapporteres for. Land for land-rapporten skal indgives senest 12 måneder efter den sidste dag i det indkomstår, som land for land-rapporten skal indgives for.</p> <p><i>Stk. 7.</i> Et koncernselskab, som ikke er det ultimative moderselskab, skal indgive land for land-rapporten i overensstemmelse med stk. 6, hvis:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) koncernselskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Grønland efter § 1, stk. 1, nr. 3-8, 10 og 12-14, og 2) en eller flere af følgende betingelser er opfyldt: <ol style="list-style-type: none"> a) Koncernens ultimative moderselskab er ikke forpligtet til at indgive land for land-rapporten i det land, hvor det er hjemmehørende, b) der sker ikke automatisk udveksling af land for land-rapporterne, som følge af at der ikke eksisterer en aftale mellem de kompetente myndigheder i Grønland og den jurisdiktion, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, selv om der er en international aftale om udveksling af skatteoplysninger, eller c) der er en systematisk fejl vedrørende den jurisdiktion, hvor det ultimative moderselskab har skattemæssigt hjemsted, og skatteforvaltningen har meddelt koncernselskabet omfattet af nr. 1 dette. <p><i>Stk. 8.</i> Hvis en eller flere af betingelserne i stk. 7, nr. 2, er opfyldt og der er mere end ét grønlandsk koncernselskab, jf. stk. 7, nr. 1, skal koncernselskaberne udvælge et af koncernselskaberne som ansvarligt for indgivelse af land for land-rapporten til skatteforvaltningen i overensstemmelse med</p>
--	--

	<p>stk. 6. Udvælgelsen skal meddeles skatteforvaltningen, jf. stk. 10, 1. pkt.</p> <p><i>Stk. 9.</i> Et koncernselskab er ikke forpligtet til at indgive en land for land-rapport til skatteforvaltningen, selv om en eller flere af betingelserne i stk. 7, nr. 2, er opfyldt, hvis den multinationale koncern indgiver en land for land-rapport for det pågældende indkomstår gennem et stedfortrædende moderselskab til den skattemyndighed, hvor det stedfortrædende moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, og følgende betingelser er opfyldt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Den jurisdiktion, hvor det stedfortrædende moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, kræver indgivelse af land for land-rapportering. 2) Den jurisdiktion, hvor det stedfortrædende moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, har en international aftale om udveksling af oplysninger med Grønland, og der sker automatisk udveksling af land for land-rapporter i henhold til en aftale mellem de kompetente myndigheder. 3) Der er ikke en systematisk fejl vedrørende den jurisdiktion, hvor det stedfortrædende moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, eller skatteforvaltningen har undladt at meddele en systematisk fejl til koncernselskabet. 4) Den jurisdiktion, hvor det stedfortrædende moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, har modtaget en meddelelse, jf. stk. 10, 1. pkt., fra et koncernselskab, som er skattemæssigt hjemmehørende i samme jurisdiktion som det stedfortrædende moderselskab om, at koncernselskabet skal betragtes som det stedfortrædende moderselskab. 5) En meddelelse er blevet givet til skatteforvaltningen, jf. stk. 10, 2. pkt. <p><i>Stk. 10.</i> Et ultimativt moderselskab, jf. stk.</p>
--	--

	<p>6, eller et grønlandsk stedfortrædende moderselskab, jf. stk. 7, i en multinational koncern skal senest inden udgangen af det indkomstsår, for hvilket land for land-rapporteringen skal indgives, meddele skatteforvaltningen, at det er forpligtet til at indgive rapporten. Er koncernselskabet i en multinational koncern ikke det ultimative moderselskab eller det stedfortrædende moderselskab, skal koncernselskabet senest inden udgangen af det indkomstsår, for hvilket land for land-rapporteringen skal indgives, meddele skatteforvaltningen, hvilket koncernselskab der er forpligtet til at indgive land for land-rapporten, og hvor dette koncernselskab er skattemæssigt hjemmehørende.</p> <p><i>Stk. 11.</i> Ved følgende begreber i stk. 6-10 forstås:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Koncern: en gruppe af virksomheder, der er forbundet med hinanden gennem ejerskab eller kontrol, således at de skal udarbejde et konsolideret koncernregnskab efter de årsregnskabsregler, der anvendes af koncernen, eller skulle have udarbejdet et sådant, hvis et eller flere af selskaberne var børsnoterede.2) Multinational koncern: en koncern, der har koncernselskaber i mere end 1 skattejurisdiktion.3) Koncernselskab:<ol style="list-style-type: none">a) Enhver virksomhed i den multinationale koncern, som optræder som en separat enhed i det konsoliderede koncernregnskab eller ville have optrådt sådan, hvis koncernen skulle have udarbejdet et konsolideret koncernregnskab, hvis et eller flere af selskaberne var børsnoterede.b) Enhver virksomhed, der er undladt i det konsoliderede koncernregnskab alene på grund af virksomhedens størrelse eller uvæsentlighed.
--	---

	<p>c) Ethvert fast driftssted af en virksomhed omfattet af litra a eller b, hvis der udarbejdes et separat regnskab for det faste driftssted af hensyn til aflæggelse af årsregnskab eller skatteregnskab eller af hensyn til eksterne tilsynsformål eller koncerninterne managementkontrolformål.</p> <p>4) Ultimativt moderselskab: et koncernselskab, der i en multinational koncern opfylder følgende kriterier:</p> <p>a) Det har direkte eller indirekte tilstrækkelig indflydelse over et eller flere andre koncernselskaber i den multinationale koncern, hvorved selskabet er forpligtet til at udarbejde et konsolideret koncernregnskab efter de regler, der gælder, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, eller skulle have udarbejdet et sådant, hvis det var børsnoteret.</p> <p>b) Der er ikke et andet koncernselskab i den multinationale koncern, som direkte eller indirekte har tilstrækkelig indflydelse over selskabet nævnt i litra a.</p> <p>5) Omsætning: indtægter, der opstår i forbindelse med en virksomheds ordinære drift, herunder varesalg, levering af tjenesteydelser, honorarer, renter, udbytte og royalties.</p> <p>6) Stedfortrædende moderselskab: et koncernselskab, der i overensstemmelse med stk. 8 er udpeget til at indgive land for land-rapporten i det land, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, når en eller flere af betingelserne i stk. 7, nr. 2, er opfyldt.</p> <p>7) Aftale mellem de kompetente myndigheder: en international aftale mellem de kompetente skattemyndigheder i de relevante jurisdiktioner, som kræver automatisk udveksling af land for land-rapporter mellem landene.</p> <p>8) International aftale om udveksling af</p>
--	---

	<p>skatteoplysninger: enhver dobbeltbeskatningsoverenskomst, anden international overenskomst eller konvention eller administrativt indgået aftale om bistand i skattesager, der medfører, at der mellem Grønland og en eller flere jurisdiktioner kan udveksles skatteoplysninger, herunder automatisk udveksling af oplysninger.</p> <p>9) Systematisk fejl vedrørende en jurisdiktion: når der eksisterer en aftale mellem de kompetente myndigheder i Grønland og den pågældende jurisdiktion, men jurisdiktionen har suspenderet den automatiske udveksling af andre grunde end dem, der er fastsat i aftalen mellem de kompetente myndigheder, eller på anden måde gentagne gange har undladt automatisk at udveksle land for land-rapporter med Grønland i tilfælde, hvor den multinationale koncern har koncernselskaber i Grønland.</p> <p><i>Stk. 12.</i> Naalakkersuisut kan fastsætte nærmere regler om land for land-rapporten.”</p>
<p>§ 47 b, stk. 7, 2. pkt. Selskaber og foreninger med hjemsted i Grønland, der udlodder udbytte, jf. § 86, stk. 1 og 2, skal undlade at indeholde udbytteskat, når udbyttet modtages af opsparinger i pensionsøjemed.</p>	<p>11. I § 47 b, stk. 7, ophæves 2. pkt.</p>
	<p>§ 2 Inatsisartutloven træder i kraft den 1. januar 2019.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Inatsisartutloven har virkning fra og med indkomståret 2019.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Inatsisartutlovens § 1, nr. 5, træder i kraft den 1. januar 2018 og ophæves den 1. januar 2020.</p>

3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

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 mindre 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. 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. På kort sigt antages provenutabet at være 0 kr. For så vidt angår opsparing i pensionsøjemed indebærer forslaget alene en begrænset forøgelse af den administrative byrde forbundet med, at der fremover vil skulle søges om refusion af udbytteskat.

Adgang til straksafskrivning af påhængsmotorer for det erhvervsmæssige jollefiskeri

Der henvises til afsnit 4 om de økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet. Muligheden for at straksafskrive anskaffelsessummen for påhængsmotorer vil som udgangspunkt ikke have konsekvenser for landskassens provenu fra indkomstskatter. Der kan dog være en risiko for, at adgangen til at straksafskrive aktiver kan føre til misbrug eller skattemotiverede investeringer med henblik på at udnytte fradragsmulighederne. Der vil derfor være behov for øget kontrol med de erhvervsdrivende.

Skattefritagelsen for rettighedshavere med en tilladelse efter Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand

Forslaget 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.

Forslaget forventes derudover ikke at have væsentlige økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige.

Fritagelse fra skattepligt af visse engangsbeløb ydet af Selvstyret i forbindelse med naturkatastrofen i Uummannaq-distriktet.

Denne del af forslaget vil som udgangspunkt give et lavere skatteprovenu, højere udgifter til boligsikring, og for kommunerne lidt lavere brugerbetaling for dagsinstitutionstakster. Dermed forventes forslaget ikke at have væsentlige konsekvenser for det offentlige, da der er tale om en engangsudbetaling, og da det formodes, at Selvstyret blot ville have givet det tilsvarende mere i engangsudbetalinger for at kompensere herfor, såfremt erstatningsbeløbet var skattepligtigt.

Kontrollerede transaktioner og land-for-land-rapporteringer

Forslaget forventes på dette punkt 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 at medføre øgede udgifter for skatteforvaltningen.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Adgang til straksafskrivning af påhængsmotorer for det erhvervsmæssige jollefiskeri

Bestemmelsen medfører en likviditetsmæssig forbedring for den erhvervsdrivende i anskaffelsesåret, da anskaffelsessummen kan fradrages fuldt ud ved opgørelsen af indkomsten, hvilket giver et lavere skattepligtigt overskud. Hvis muligheden udnyttes betyder dette dog også, at der ikke er afskrivninger, der kan fradrages, i de følgende indkomstår, hvilket giver en højere skattepligtig indkomst. Set over ca. 5 år medfører forslaget derfor som udgangspunkt ikke en lavere skat for den erhvervsdrivende.

Skattefritagelsen for rettighedshavere med en tilladelse efter Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand

I det omfang et selskab fritages for skat, medfører dette en lempelse for rettighedshaveren. Dette vil dog afhænge af, hvilke vilkår for government take der fastsættes i udnyttelsestilladelsen.

Forslaget forventes derudover ikke at have væsentlige økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Oplysning og dokumentation af kontrollerede transaktioner

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 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 derfor 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. Undtagelse 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, der vil blive fastsat i bekendtgørelse.

Land-for-land rapporteringer

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 desuden at omfatte 1-2 virksomheder i Grønland. Kravet vil medføre merudgifter for de berørte virksomheder.

5. Konsekvenser for miljø, natur og folkesundhed

Forslaget forventes ikke at have konsekvenser for miljø, natur eller folkesundheden.

6. Konsekvenser for borgerne

Fritagelse fra skattepligt af visse engangsbeløb ydet af Selvstyret i forbindelse med naturkatastrofen i Uummannaq-distriktet.

Fritagelsen fra skattepligt af disse engangsbeløb vil medføre, at beløbet er skattefrit for modtageren.

Forslaget forventes ikke at have væsentlige konsekvenser for borgerne.

7. Andre væsentlige konsekvenser

Forslaget forventes ikke at have andre væsentlige konsekvenser.

8. Høring af myndigheder og organisationer mv.

Forslaget blev sendt i offentlig høring den 12. juni 2018 med høringsfrist 17. juli 2018

Forslaget har været offentliggjort på Naalakkersuisuts høringsportal i samme periode.

Det internationale skattearbejde viste, at det var ønskeligt med væsentlige tilføjelser til forslagens bestemmelser om dokumentation af kontrollerede transaktioner (§ 36 b). Der blev derfor fremsendt et revideret forslag i høring den 13. juli med frist for afgivelse af høringssvar den 10. august.

Forslaget blev fremsendt til følgende interessenter:

SIK, GE (Grønlands Erhverv), KNAPK, Deloitte, Grønlands Revisionskontor, BK Revision, EY Grønland, BDO, SISA, GrønlandsBanken, Banknordik, Avannaata Kommunia, Kommuneqarfik Sermersooq, Kommune Qeqertalik, Qeqqata Kommunia, Kommune Kujalleq, Departementet for Erhverv og Energi, Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug.

Der er indkommet hørings svar fra:

SIK, GE, Grønlands Revisionskontor, KNAPK, Departementet for Erhverv og Energi, Deloitte, SISA, Banknordik og kommune Kujalleq.

Nedenfor er hovedpunkterne i høringsparternes bemærkninger gengivet i en redigeret og væsentlig forkortet udgave med almindelig skrift, mens kommentarerne fra Naalakkersuisut er anført med kursiv.

Hørings svarene har givet anledning til følgende:

Til fritagelse for tilladelser efter inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is- og vand.

Departementet for Erhverv og Energi (INN) bemærker, at forslaget om udnyttelse af is- og vand til eksport har ændret titel til forslag til Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand. Henvisninger til lovforslaget m.v. bør derfor tilrettes i nærværende forslag. INN bemærker desuden, at forslaget nu også omfatter kommerciel udnyttelse af is og vand til markedet i Grønland.

Forslaget er ændret med henblik på at afspejle ændringen i is og vand forslagets titel m.v.

Det skal bemærkes, at det er forbundet med uhensigtsmæssigheder, at forslaget om is og vand nu også omfatter salg til det indenlandske marked. Dette kan medføre uens konkurrencevilkår for producenter til det indenlandske marked, da den ene kan være almindelig skattepligtig, mens den anden kan være fritaget for skat og være lavere beskattet efter en tilladelse efter inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand.

Udbytteskat for pensionsopsparinger i Grønland.

SISA støtter forslaget. SISA bemærker, at det i bemærkningerne er beskrevet, at der skal søges om refusion af udbytteskatten. SISA tager dette til efterretning.

Bemærkningerne giver ikke anledning til ændringer.

Banknordik mener, at der er tale om en unødvendig ændring, at der fremover skal søges om refusion af udbytteskat fremfor som i dag, hvor selskaberne blot skal undlade at indeholde udbytteskat ved udbetalingen til en opsparing i pensionsøjemed i en bank.

Begrundelsen for ændringen er, at der ønskes ensartede regler for pensionskasser og bankernes pensionsopsparinger. Ændringen er desuden begrundet i skattekontrolmæssige hensyn. Bemærkningerne giver ikke anledning til ændringer.

Straksafskrivning af påhængsmotorer for det erhvervsmæssige jollefiskeri.

KNAPK byder som udgangspunkt denne mulighed velkommen. KNAPK bemærker, at muligheden for at straksafskrive kan betyde, at den erhvervsdrivende har det mindre at afskrive på i de senere år. Dette kan medføre, at fiskere med lav omsætning kan få en restskat, og vil have svært ved at tilbagebetale denne.

KNAPK mener dog, at fordelene ved forslaget opvejer de mulige ulemper.

Dette er væsentlige punkter, som KNAPK fremhæver. Den erhvervsdrivende bør have dette for øje, når den erhvervsdrivende vælger mellem at straksafskrive hele anskaffelsestaksten i et år eller afskrive den med 30 procent om året over flere år efter reglerne for almindelige driftsmidler. Såfremt motoren straksafskrives, er der ikke flere afskrivninger tilbage på motoren i de følgende år. I forhold til risikoen for en restskat, bør forslaget føre til en forsimpelse og mindske risikoen for en restskat i de følgende år, da det alt andet lige er nemmere at håndtere straksafskrivninger end afskrivninger, der strækker sig over flere år.

Deloitte er enige i, at forslaget vil medføre en likviditetsforbedring for de erhvervsdrivende. Deloitte bemærker, at dette dog kræver, at den skattepligtige ændrer sin forskudsopgørelse, så B-skatteraterne korrigeres med effekten af straksafskrivningen.

Bemærkningen giver ikke anledning til ændringer.

Deloitte undrer sig over, at forslaget kun gælder for erhvervsfiskeriet. Deloitte mener at forslaget også bør gælde for andre erhvervsdrivende i f.eks. turismeerhvervet, da dette erhverv ligeledes er underlagt sæsoner og ligeledes er underlagt afgifter, f.eks. i form af afgifter på troføjagt. Deloitte henviser bl.a. til, at lovgivningen bør være simpel og ikke differentiere mellem erhvervsgrupper.

SIK finder det mærkeligt, at forslaget kun omfatter det erhvervsmæssige jollefiskeri. Andre former for erhverv, der anvender joller, kan have et tilsvarende behov for straksafskrivninger.

Høringsvarene har givet anledning til, at Naalakkersuisut har besluttet at udvide forslaget, således at det også omfatter turist- og chartersejlsudover det erhvervsmæssige fiskeri. Begge former for erhverv er sæsonbetonet. Nogle af de samme hensyn, f.eks. muligheden for at udskifte en påhængsmotor, som gælder for det erhvervsmæssige fiskeri, kan ligeledes siges at gælde for turist- og chartererhvervet.

Kommune Kujalleq tilslutter sig de foreslåede ændringer til landstingslov om indkomstskat. Kujalleq bemærker, at det fremgår af forslagets bemærkninger, at der kan være øget behov for kontrol med de erhvervsdrivende for at imødegå risikoen for bl.a. skattemotiverede

investeringer. Kujalleq har svært ved at se, hvordan dette kan foregå i praksis og ønsker bemærkningerne uddybet.

Bemærkningen har givet anledning til, at det i beskrivelsen af forslagets økonomiske konsekvenser nu fremgår, at adgangen til at straksafskrive kan medføre en øget risiko for misbrug af afskrivningsreglerne. Den kontrol, der henvises til i bemærkningerne, adskiller sig ikke i form og metoder fra den almindelige skattekontrol.

Selvangivelse m.v. af kontrollerede transaktioner – ændringer til § 36 b.

Grønlands Revisionskontor og GE mener overordnet, at forslagets bestemmelse medfører øgede administrative byrder og dermed udgifter for erhvervslivet. Høringsparterne mener desuden, at forslaget vil have en lille reel betydning eller værdi i skattekontrolmæssig sammenhæng. Der er derfor ikke sammenhæng mellem forslagets udgifter for erhvervslivet, og de forventede gevinster for samfundet.

Deloitte spørger ind til nødvendigheden af at skulle selvangive disse transaktioner. Deloitte fremhæver bl.a., at der gælder en pligt til at dokumentere og opbevare oplysninger om sådanne transaktioner i medfør af bogføringslovens regler. Deloitte spørger desuden, om der gælder mindstegrænser for, hvilke transaktioner der skal selvangives og dokumenteres.

Grønlands Revisionskontor gør bl.a. opmærksom på, at mange erhvervsdrivende ikke har indrettet deres økonomisystem til at registrere transaktioner mellem kontrollerede parter. Dette arbejde vil derfor skulle foretages manuelt.

Grønlands Revisionskontor og GE mener, at ændringen af § 36 b, stk. 1, bør udgå af forslaget. Der henvises bl.a. til, at bestemmelsen er unødvendig, uden relevant begrundelse og værdi for nogen.

Ovenstående høringssvar til § 36 b vedrører det oprindelige forslag, med frist for afgivelse af høringssvar d. 17. juli. 2018, og hvor ændringen kun bestod i, at 36 b udvides til at omfatte transaktioner mellem parter, der begge befinder sig i Grønland. (Den gældende bestemmelser omfatter kun transaktioner med udenlandske parter).

Høringsparternes bemærkninger giver ikke anledning til ændringer. Der henvises til bemærkningerne til det reviderede forslag nedenfor.

Der blev fremsendt et revideret forslag i høring. Frist for afgivelse af høringssvar var d. 10. august 2018.

Med det reviderede forslag er både lovteksten og lovbemærkningerne § 36 b i væsentligt omfang udvidet og uddybet. Baggrunden og formålet med bestemmelserne er beskrevet. Ligeledes er beskrevet de forventede virkninger af forslaget.

Det foreslås desuden, at Naalakkersuisut bemyndiges til i bekendtgørelsesform at fastsætte kravene til den dokumentation, der skal udarbejdes af virksomhederne. Det er beskrevet i forslagets bemærkninger, at der forventes fremsat et dokumentationskrav, der svarer til OECD's anbefalinger. Naalakkersuisut bemyndiges desuden til at fastsætte mindstekrav for transaktioner, der ikke skal dokumenteres.

Der er ligeledes indsat bestemmelser, der lemper dokumentationskravet for mindre virksomheder. Det lempeligere dokumentationskrav betyder, at mindre virksomheder kun skal dokumentere transaktioner med parter, der befinder sig i lande, hvormed Grønland ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Der er desuden indsat et krav om land-for-land rapporter for multinationale koncerner.

Til det reviderede forslag, er der indkommet høringssvar fra:

Grønlands Erhverv (GE) og Kommune Kujalleq.

Kommune Kujalleq har ingen bemærkninger til forslaget.

Grønlands Erhverv bemærker, at deres høringssvar erstatter høringssvaret dateret 16. juli 2018. Samt at GE vil kommenterer på forslaget i sin helhed.

Det skal oplyses, at det oprindelige høringssvar fra GE er gengivet og besvaret ovenfor.

GE bemærker om ændringerne i afskrivningsreglerne for det erhvervsmæssige jollefiskeri, at forslaget er udtryk for en skattemæssig favorisering af en erhvervsgruppe, hvilket sker på bekostning af det resterende erhvervsliv.

GE er fortalere for ændringer, der er til gavn for hele det grønlandske erhvervsliv og ikke kun enkelte erhverv. GE bemærker yderligere, at GE ikke ser grund til at favorisere det erhvervsmæssige jollefiskeri yderligere i relation til afskrivning af påhængsmotorer.

GE mener, at såfremt der er ønske om at hjælpe de selvstændigt erhvervsdrivende i relation til afskrivninger, bør dette ske i et større perspektiv og særligt for nystartede virksomheder, der har begrænsede indtægter.

Jollefiskerne bør efter GE's opfattelse ikke favoriseres på bekostning af andre erhvervsgrupper. GE mener, at Naalakkersuisut bør droppe denne bestemmelse og i stedet tage højde for hensigten i forslaget i en større skattereform.

Bemærkningen giver ikke anledning til ændringer. Det bemærkes, at bestemmelsen om dette efter høringen er udvidet, således at den ligeledes finder anvendelse for charter- og turismesejlads. Bestemmelserne indebærer ikke forringelser for andre dele af erhvervslivet. Der henvises desuden til besvarelsene af høringsvarene for Deloitte og SIK ovenfor.

GE mener, at hvis man vil imødekomme jollefiskerne ud fra et sådant solidarisk synspunkt, kunne man udvide kredsen af aktiver, der kan straksafskrives med kr. 100.000 efter landstingslov om indkomstskat § 23, stk. 2, nr. 4, således at det ikke kun er aktiver nævnt i § 23, stk. 2, nr. 3, der er omfattet heraf. Man burde i stedet udvide kredsen af aktiver tillige til dem, der fremgår af § 23, stk. 2, nr. 1 og 2.

Bemærkningen giver ikke anledning til ændringer. Heroverfor skal det bemærkes, at § 23, stk. 2, nr. 1 og 2, omfatter bygninger, installationer, skibe og fly, hvis anskaffelsessum typisk overstiger 100.000 kr. Der er desuden også typisk tale om aktiver, som har en længere levetid. Det er stadig hensigtsmæssigt, at de skattemæssige afskrivninger nogenlunde svarer til aktivets levetid og den takt, hvormed de regnskabsmæssigt afskrives.

GE finder forslaget om at skattefritage is- og vandprojekter fornuftigt.

GE er enig i, at der bør være ensartede regler for beskatning af udbytter fra grønlandske selskaber for henholdsvis opsparinger i pensionsøjemed i grønlandske pengeinstitutter og opsparinger i grønlandske pensionskasser.

GE finder det dog unødigt bureaukratisk, at udbytteskatten skal indbetales til skattemyndighederne, hvorefter skatteyderen/ pensionsopsparereren kan søge om refusion af betalt udbytteskat.

Bemærkningen giver ikke anledning til ændring. Der henvises til besvarelsen til høringsvaret fra BankNordik.

Det forekommer GE, at forslaget giver hjemmel til (mulighed for) at imødekomme nogle ansøgninger om refusion af udbytteskat og afslå andre. GE ønsker en begrundelse for dette.

Hvis dette ikke er hensigten, ser GE ingen grund til, at udbytteskatten, ” som ikke skal opkræves”, skal ind om myndighederne først og herefter udbetales til dem, der søger om refusion af den betalte udbytteskat med henblik på indbetaling af beløbet på en pensionsordning.

Det, at der er et retskrav på refusion af udbytteskat for pensionsopsparingsordninger, såfremt betingelserne herfor er opfyldt, medfører ikke, at der kan være tilfælde, hvor selskaberne kan have undladt at indeholde udbytteskat i strid med reglerne. Bestemmelserne har netop til formål at øge skatteforvaltningens mulighed for at føre kontrol med indeholdelsen af udbytteskat.

Såfremt man vil fastholde dette bureaukratiske system, mener GE, at der er en uoverensstemmelse mellem forslaget og bemærkningerne. GE mener, at det fremgår af bemærkningerne til bestemmelsen, at pengeinstitutter og pensionskasser kan søge om refusion af udbytteskatten på pensionssparerens vegne. Mens det efter lovteksten kun tilkommer pengeinstituttet at kunne søge om dette på pensionskundernes vegne.

Bemærkningen giver ikke anledning til ændringer. Baggrunden for forskellen skyldes de grundlæggende forskelle, der er mellem en pensionsopsparing i pengeinstitutter og i pensionskasser. I en opsparing i pensionsøjemed ejer den enkelte pensionsopsparer aktierne, og har således ret til udbyttet. Det er derfor som udgangspunkt den enkelte pensionsopsparer, der skal søge om refusion. Med bestemmelsen, kan pengeinstituttet dog efter aftale med pensionsopsparereren søge om refusion af udbytteskatten på pensionsopsparerens vegne. For en pensionsopsparing i en pensionskasse samles pensionsopsparerernes midler i puljer og investeres samlet af pensionskassen, der derfor kan søge om refusion af betalt udbytteskat.

Om forslaget om selvangivelse m.v. af kontrollerede transaktioner mellem parter, der begge befinder sig i Grønland, mener GE, at forslaget kun vil omfatte forholdsvis få grønlandske virksomheder, grundet den måde det grønlandske erhvervsliv er opbygget.

GE mener, at når der tages højde for det offentliges indflydelse på de grønlandske virksomheder, der måtte blive berørt af dette forslag, er det GE's holdning, at der "skydes gråspurve med kanoner" med forslaget.

GE mener, at forslaget vil pålægge få virksomheder øgede administrative forpligtelser, som af ejer- og ledelseskredsen bør og kan kontrolleres internt i virksomheden – også på det offentliges vegne.

Hertil kommer, at man med den personalemangel i såvel kvantitativ som kvalitativ henseende, den offentlige administration er præget af – ikke mindst symboliseret ved at den største del af ligningen i det grønlandske samfund foregår i Danmark - så bør man ikke unødigt besværliggøre tilværelsen yderligere for de grønlandske virksomheder, når man ikke har kapaciteten til at kontrollere lovgivningens overholdelse. Det gøres der med et sådan forslag.

Hvis man betragter forslaget i et internationalt perspektiv forudsættes dette også at omfatte virksomheder, der i kortere perioder "befinder sig i Grønland", men ikke nødvendigvis etablerer sig i landet.

Relevansen i forslaget i forhold til disse består vel kun i det tilfælde, hvor virksomheden ”befinder sig i Grønland” som koncern. Hvis en udenlandsk virksomhed ”befinder sig i Grønland” enten i relation til et konkret projekt eller opretter en filial, vil kontrollerede transaktioner vel kun være relevante i forhold til virksomhedens udenlandske hovedsæde/filialer. Dette er i givet fald allerede lovreguleret.

Med den risiko at GE har overset noget i relation til hensigten med forslaget, forekommer dette derfor ikke at have den store relevans i forhold til Grønland, som det ser ud i dag – bortset fra de øgede offentlige udgifter til en forholdsvis irrelevant kontrol, hvis dette overhovedet er muligt.

Bemærkningerne giver ikke anledning til ændringer. Det er uklart, om GE's enkelte bemærkningerne knytter sig til forslagets bestemmelser om dokumentation af kontrollerede transaktioner eller til land-for-land rapporter.

Bestemmelserne indebærer, at grønlandsk lovgivning tilpasses til den internationale udvikling på skatteområdet. Reglerne giver skatteforvaltningen bedre redskaber til at bekæmpe den vilkårlige placering af overskud og underskud, som der kan ske med kontrollerede transaktioner. Dette kan være nødvendigt, med en erhvervsudvikling i retning af større virksomheder, øget privat ejerskab, samt flere råstofaktiviteter. Der er samtidig med forslaget tilstræbt en balance, således at mindre virksomheder ikke pålægges for byrdefulde pligter.

Dokumentationskravet omfatter også udenlandske skattepligtiges faste driftssteder i Grønland. Som udgangspunkt skal land-for-land rapporten kun udarbejdes i det land, hvor koncernens ultimative moderselskab er hjemmehørende. Rapporten udveksles så automatisk mellem landene. Bestemmelserne kan dog medføre, at en udenlandsk multinational koncern, der f.eks. har et fast driftssted i Grønland, kan blive pålagt at indgive en land-for-land rapport i Grønland, hvis der ikke er en aftale om automatisk udveksling af land-for-land rapporter om den multinationale koncern med et andet land.

Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Bestemmelsen er en ændring af inatsisartutlovens § 3, stk. 3. Bestemmelsen kan anvendes, når Naalakkersuisut fastsætter vilkår om, at rettighedshaveren skal betale et vederlag til Grønlands Selvstyre i en tilladelse til udnyttelse efter inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand. Efter bestemmelsen kan Naalakkersuisut da meddele rettighedshaveren fritagelse for betaling af skatter efter landstingslov om indkomstskat. Fritagelsen for betaling af skatter kan ske helt eller delvist, i det omfang det følger af rettighedshaverens tilladelse.

Forslaget skal ses i sammenhæng med § 25 i Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand.

Skattefritagelse kan meddeles som hel eller delvis skattefritagelse, herunder som skattefritagelse for en bestemt periode, vedrørende bestemte forhold eller med en bestemt del.

Bestemmelsen skal bidrage til at sikre en mere smidig og konkurrencedygtig model for betaling af vederlag i form af skatter og vederlag, der fastsættes i medfør af en udnyttelsestilladelse, ved visse udnyttelsesaktiviteter i Grønland. Bestemmelsen bidrager således også til en vis fleksibilitet, for eksempel i rettighedshaverens indkøringsfase for udnyttelsesaktiviteterne.

Et vilkår om skattefritagelse bortfalder, når en tilladelse udløber eller falder bort.

Naalakkersuisut kan i vilkår om fritagelse for betaling af skatter bestemme, at fritagelsen bortfalder i bestemte tilfælde, herunder ved væsentlige ændringer af forhold, der har afgørende betydning for fastsættelsen eller opretholdelsen af fritagelsen.

Hvis rettighedshaveren er en juridisk person, og denne bliver overdraget helt eller delvist til andre ejere, forbliver skattefritagelsen i kraft.

Til nr. 2

Det foreslås indsat som en ny § 3, stk. 4 at opsparinger i pensionsøjemed og pensionsopsparinger i pensionskasser med hjemsted i Grønland fritages fra udbytteskat, jf. §§ 86-87, som modtages fra selskaber med hjemsted i Grønland.

Grønlandske opsparinger i pensionsøjemed er i dag fritaget for udbytteskat efter § 47 b, stk. 7, 2. pkt. Denne bestemmelse ophæves, idet indholdet samles i nærværende bestemmelse.

Der skal være tale om midler i en pensionsopsparring i en grønlandsk pensionskasse eller en opsparring i pensionsøjemed efter lovens kapital 4 a, som er anbragt i aktier m.v. i grønlandske selskaber.

Det udbytteudloddende selskab skal indeholde udbytteskat ved udbetalingen. Pensionskassen, eller for så vidt angår en opsparring i en pensionsøjemed, kunden eller pengeinstituttet, kan dernæst søge skatteforvaltningen om refusion af den betalte udbytteskat.

I bestemmelsens sidste punktum fastsættes at kunden kan aftale med pengeinstituttet, at pengeinstituttet på kundens vegne ansøger om refusion af betalt udbytteskat. Dette er med henblik på at lette den administrative byrde for den enkelte pensionskunde.

Til nr. 3

Med den foreslåede § 23, stk. 2, nr. 5, indføres der en mulighed for, at 100 procent af anskaffelsessummen af 1 påhængsmotor kan afskrives i et indkomstår. Dette gælder uanset anskaffelsessummen på påhængsmotoren.

Bestemmelsen omfatter kun påhængsmotorer, der erhverves af erhvervsdrivende der anvender fartøjer med en længde på 8 meter eller derunder. Adgangen til dette gælder kun for det erhvervsmæssige fiskeri og for erhvervsmæssigt turist- og chartersejls jf. litra a og b.

Hvis jollen både anvendes til erhvervsmæssigt fiskeri og til private formål, er der, i overensstemmelse med de gældende regler, kun fradrag for den erhvervsmæssige andel.

Bestemmelsen omfatter kun anskaffelsessummen for påhængsmotorer og udgifter til montering m.v. Anskaffelsen af indenbordsmotorer m.v. omfattes således ikke af bestemmelsen.

For at mindske risikoen for misbrug foreslås der indført en grænse, hvorefter den skattepligtige kun kan afskrive 100 procent af anskaffelsessummen af 1 påhængsmotor om året. Den skattepligtiges øvrige anskaffelser af påhængsmotorer må i stedet afskrives efter reglerne i stk. 2, nr. 3-4.

I den foreslåede litra a fastsættes betingelserne for, at bestemmelsen finder anvendelse på skattepligtige, der er erhvervsdrivende med erhvervsmæssigt fiskeri. Det er en betingelse, at den skattepligtige skal have en licens til fiskeri i det kystnære farvand efter landstingslov om fiskeri.

I den foreslåede litra b fastsættes betingelserne for, at bestemmelsen finder anvendelse i forhold til skattepligtige, der er erhvervsdrivende med turist- og chartersejlad.

Det er her en betingelse, at fartøjet, som påhængsmotoren skal monteres på, skal være passagergodkendt efter reglerne i anordning om ikrafttræden Grønland af lov om sikkerhed til søs, og de i medfør af denne lov udstedte bekendtgørelser.

Det er desuden en betingelse, at den erhvervsdrivende har en årlig registeret indkomst fra turist- og chartersejlad, der er på 50.000 kr. eller over.

Bestemmelsen vil eksempelvis ikke omfatte tilfælde, hvor et fartøj alene anvendes til udlejning, idet turist- og chartersejlad forudsætter, at fartøjet føres af personen, der ejer fartøjet, eller af en person, der er ansat af ejeren.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensrettelse som en følgende af forslaget nr. 3. Bestemmelserne er i øvrigt uændrede i forhold til den tidligere § 23, stk. 3-4, i landstingslov om indkomstskat.

Til nr. 5

Det foreslås med tilføjelsen af § 34, nr. 20, at udbetalinger af engangsbeløb fra Selvstyret til borgere berørt af naturkatastrofen den 18. juni 2017 i Uummannaq-distriktet, ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen foreslås indføjet på baggrund af Naalakkersuisuts beslutning om, at der gives kulanceerstatning til visse borgere, der blev berørt af katastrofen. Bestemmelsen berører ikke skattepligten for andre former for godtgørelser og ydelser, udbetalt af Selvstyret i øvrigt til de berørte borgere.

Til nr. 6

Det foreslås med ændringen af § 36 b, stk. 1, at skattepligtige også skal selvangive kontrollerede transaktioner mellem parter, der begge er i Grønland. Bestemmelsen pålægger skattepligtige at selvangive oplysninger om kontrollerede transaktioner, herunder at opbevare oplysninger om sådanne transaktioner.

Den skattepligtige skal dermed efter forslaget udfærdige og opbevare dokumentation for såvel indenlandske som grænseoverskridende transaktioner, således at dokumentationen kan udleveres straks på skatteforvaltningens begæring.

Til nr. 7

Formålet med tilføjelsen af henvisningen til bestemmelsens stk. 4, er, at præcisere, at der i forhold til dokumentationskravene skal sondres mellem små og store virksomheder.

Til nr. 8

Tilføjelsen af pkt. 4-6 til § 36, b, stk. 2, har flere formål.

Det foreslås, at dokumentation i form af databaseundersøgelser alene kræves udarbejdet af den skattepligtige, hvis skatteforvaltningen beder om dette materiale. I givet fald skal den skattepligtige have en frist på minimum 60 dage til udarbejdelsen.

Endvidere foreslås det, at kontrollerede transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige, undtages fra dokumentationskravet.

Endelig foreslås der indsat en bestemmelse om, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler for indholdet af den skriftlige dokumentation. Der kan endvidere fastsættes nærmere regler om, hvad der undtages fra dokumentationskravet ud fra uvæsentligt omfang og hyppighed.

De regler, som fastsættes efter den foreslåede bestemmelse, forventes fastsat i overensstemmelse med de retningslinjer, der er indeholdt i OECD's retningslinjer om transfer pricing.

Til nr. 9

Til stk. 4

I udgangspunktet skal alle skattepligtige omfattes af § 36 b, stk. 1, jf. § 36 a, udarbejde dokumentation for samtlige kontrollerede transaktioner. Ved et nyt stk. 4 i § 36 b, foreslås det dog, at visse skattepligtige alene er omfattet af en begrænset dokumentationspligt.

For mindre virksomheder skal dokumentationspligten alene omfatte visse kontrollerede transaktioner. Mindre virksomheder er afgrænset som virksomheder, der alene eller sammen med koncernforbundne juridiske personer har under 250 beskæftigede og enten en årlig samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr. Der er således to betingelser, der skal være opfyldt. Den første betingelse, dvs. kravet om mindre end 250 beskæftigede, skal altid være opfyldt. Den anden betingelse er opfyldt, hvis virksomheden enten har en årlig samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr. I og med at betingelsen vedrørende balance og omsætning er et enten/eller, kan virksomheden godt det ene år opfylde balancekravet og det næste omsætningskravet.

Ved beskæftigede forstås det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i løbet af indkomståret. Dette svarer til den definition, der anvendes i årsregnskabsloven ved afgørelsen af, hvilken regnskabsklasse en virksomhed skal følge, jf. § 4 i anordning om ikrafttræden for Grønland af årsregnskabsloven. Personer, der ikke har arbejdet hele året, eller som har arbejdet på deltid, indgår således med de relevante brøkdele i opgørelsen.

Balance- og omsætningstal tages fra de officielle regnskaber, opgjort efter de gældende regler på regnskabsområdet i Grønland og øvrige involverede lande med anerkendte internationale regnskabsstandarder. Ved samlet årlig balance forstås aktiver, som er opført i balancen. Ved årlig omsætning forstås nettoomsætning, der defineres som salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v., der henhører under selskabets ordinære aktiviteter med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet.

Efter forslaget er de mindre virksomheder alene undergivet en begrænset dokumentationspligt, således at de alene skal udfærdige skriftlig dokumentation for visse transaktioner. Når de mindre virksomheder ikke helt undtages fra dokumentationspligten, men altid skal dokumentere visse transaktioner, hænger det sammen med den bagvedliggende begrundelse for dokumentationskravet. Der er bl.a. tale om et udvælgelsesredskab i forhold til sager, hvor der kan være anledning til at efterprøve, om der sker flytning af skattegrundlag. Der er derfor efter forslaget pålagt de mindre virksomheder et dokumentationskrav for transaktioner, der på grund af den stat, hvor den anden part er hjemmehørende, peger i retning af, at der i særlig grad kan være behov for et dokumentationskrav.

De mindre virksomheder skal for det første altid udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for fastsættelsen af priser og vilkår for kontrollerede transaktioner med fysiske og juridiske personer, der er hjemmehørende i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland.

For det andet skal de altid udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for fastsættelsen af priser og vilkår for kontrollerede transaktioner med et fast driftssted, der er beliggende i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland. Bestemmelsen omfatter f.eks. transaktioner mellem et grønlandsk selskab og dets udenlandske faste driftssted beliggende i et skattely land.

For det tredje skal mindre virksomheder, der er hjemmehørende i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Grønland, altid udfærdige og opbevare skriftlig dokumentation for fastsættelsen af priser og vilkår for kontrollerede transaktioner med et fast driftssted, der er beliggende i Grønland.

For så vidt angår øvrige koncerninterne transaktioner er kravet i overensstemmelse med det almindelige udgangspunkt, at virksomheden ved en ligning skal afgive de oplysninger, der er nødvendige for at skatteforvaltningen kan vurdere, om transaktionerne er armslængde. Hertil

kommer, at mindre virksomheder også skal forevise eventuelle aftaler med udenlandske skattemyndigheder om prisfastsættelsen og eventuel dokumentation for prisfastsættelsen udarbejdet til udenlandske skattemyndigheder.

Det er tanken, at indføre et felt på oplysningsskemaet, hvor virksomhederne skal afkrydse, hvorvidt virksomheden er en stor eller mindre virksomhed – omfattet af dokumentationspligten efter forslaget § 36 b, stk. 2 eller 4. Virksomheder, der tilkendegiver, at de tilhører kategorien mindre virksomheder, skal på anmodning kunne dokumentere over for skatteforvaltningen, at de opfylder betingelserne for at kunne anvende de lempeligere regler. Afgivelse af urigtige eller vildledende oplysninger med hensyn til opfyldelse af betingelserne er en overtrædelse af pligten til at selvangive fyldestgørende og kan udløse foranstaltninger i form af bøde efter landstingslov om forvaltning af skatter § 19.

Til stk. 5

Opgørelsen af antal beskæftigede, den samlede balance og omsætningen skal ske på konsolideret basis, jf. det foreslåede nye stk. 5 i § 36 b. Det vil sige, at der skal medregnes beskæftigede, balance og omsætning hos juridiske personer, der er koncernforbundet med den skattepligtige. Definitionen af koncernforbundne juridiske personer følger reglerne i § 36 a, stk. 4, idet koncernforbindelsen skal være opfyldt på balancetidspunktet, dvs. ved regnskabsårets slutning.

Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme aktionærkreds (eller en fond) direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af kapitalen eller råder over med end 50 pct. af stemmerne. Opgørelse på konsolideret basis er dermed alene relevant, hvor den skattepligtige er en juridisk person. Ved opgørelsen af den samlede balance medregnes ikke koncerninterne mellemværender og indbyrdes kapitalandele. Ved opgørelsen af den samlede omsætning i koncernen skal ikke medregnes den interne omsætning.

Til nr. 10

Det foreslås, at der indsættes et nyt stk. 6 i § 36 b, hvorefter et grønlandsk ultimativt moderselskab, omfattet af landstingslov om indkomstskat § 1, stk. 1, nr. 3-8, 10 og 12-14 i en multinational koncern med en konsolideret omsætning på mindst 5,6 mia. kr., skal indgive en rapport til skatteforvaltningen om koncernens økonomiske aktiviteter i hvert enkelt land i hele verden (land-for-land-rapport).

Det foreslås, at målingen af koncernens konsoliderede omsætning foretages i det regnskabsår, der ligger umiddelbart forud for indkomståret. I en koncern med sammenfaldende indkomstår og regnskabsår vil vurderingen af, om koncernen skal indgive land-for-land-rapport for indkomståret 2017 afhænge af, om koncernens samlede omsætning i regnskabsåret 2016 var på mindst 5,6 mia. kr.

Det foreslås endvidere, at land-for-land-rapporten skal indgives senest 12 måneder efter den sidste dag i det indkomstsår, som land-for-land-rapporten skal indgives for. En koncern, hvor det ultimative moderselskab har kalenderår som indkomstsår, vil således skulle indgive land-for-land-rapporten for indkomståret 2018 senest den 31. december 2019. Det foreslås, at en række centrale begreber defineres i stk. 11. Definitionerne omfatter bl.a. koncern, multinational koncern, koncernselskab, ultimativt moderselskab og omsætning. Der henvises til bemærkningerne nedenfor til stk. 11.

Det foreslås i stk. 7, at et grønlandsk koncernselskab, som ikke er det ultimative moderselskab i en multinational koncern, alligevel vil skulle indgive koncernens land-for-land-rapport, hvis betingelserne i det nye stk. 7 i § 36 b er opfyldt.

Den første betingelse er, at koncernselskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Grønland efter § 1, stk. 1, nr. 3-8, 10 og 12-14.

Den anden betingelse er, at en eller flere af tre underbetingelser er opfyldte. Det grønlandske koncernselskab vil for det første skulle indgive koncernens land-for-land-rapport, hvis koncernens ultimative moderselskab ikke er forpligtet til at indgive rapporten i den jurisdiktion, hvor det er hjemmehørende. Der vil også skulle indgives land-for-land-rapport, hvis der ikke er indgået en aftale mellem de kompetente skattemyndigheder om automatisk udveksling af land-for-land-rapporter, men der eksisterer en international aftale om udveksling af skatteoplysninger. Endelig vil det grønlandske koncernselskab skulle indgive rapporten, hvis der eksisterer en såkaldt systematisk fejl vedrørende det land, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, og skatteforvaltningen har meddelt det grønlandske koncernselskab, at denne systematiske fejl eksisterer.

Det foreslås i stk. 8, at såfremt der er flere grønlandske koncernselskaber, som opfylder betingelserne i stk. 7, skal disse udpege et af koncernselskaberne, som vil skulle indgive land-for-land-rapporten til skatteforvaltningen, jf. forslaget til et nyt stk. 8 i § 36 b. Udpegningen skal meddeles til skatteforvaltningen af det selskab, der er udpeget.

Det foreslås i stk. 9, at en multinational koncern dog også kan vælge at udpege et koncernselskab i et andet land end Grønland, som vil skulle indgive land-for-land-rapporten, når en eller flere af betingelserne i stk. 7, nr. 2 er opfyldt. Dette koncernselskab, som er udpeget til at indgive land-for-land-rapporten i det land, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, benævnes det stedfortrædende moderselskab, jf. definitionen i stk. 11, nr. 6. Det grønlandske koncernselskab vil i givet fald under visse betingelser være fritaget fra forpligtelsen til at indgive land-for-land-rapporten.

Disse betingelser er foreslået i § 36 b, stk. 9, nr. 1-5. Det stedfortrædende moderselskab skal for det første være forpligtet til at indgive land-for-land-rapport svarende til den internationale standard for land-for-land-rapporteringen i den jurisdiktion, hvor det er hjemmehørende. Det stedfortrædende moderselskab skal samtidig være hjemmehørende i en jurisdiktion, som har en aftale med Grønland om at udveksle land-for-land-rapporter. Endvidere må der ikke være

en systematisk fejl vedrørende den jurisdiktion, hvor det stedfortrædende selskab er hjemmehørende, eller skatteforvaltningen skal have undladt at meddele den systematiske fejl til det grønlandske koncernselskab. Endelig skal meddelelseskraevne i § 36 b, stk. 10, 1. og 2. pkt., være opfyldte.

Det foreslås i stk. 10, at det senest inden udgangen af det indkomstår, som land-for-land-rapporten vedrører, skal meddeles til skatteforvaltningen, hvilket koncernselskab, der skal betragtes som det ultimative eller stedfortrædende moderselskab. Hvis det grønlandske koncernselskab selv er ultimativt eller stedfortrædende moderselskab, skal det meddele dette til skatteforvaltningen. Hvis det grønlandske koncernselskab ikke er det ultimative eller det stedfortrædende moderselskab, skal det meddele, hvilket koncernselskab der er forpligtet til at indgive land-for-land-rapporten, og hvor dette koncernselskab er skattemæssigt hjemmehørende.

Hvis rapporteringsåret er indkomståret 2018, betyder ovenstående bestemmelser, at en multinational koncern med en omsætning på mindst 5,6 mia. kr. i regnskabsåret 2017, vil være forpligtet til at indgive en land-for-land-rapport. Hvilket selskab, som vil skulle indgive land-for-land-rapporten, skal i løbet af 2018 meddeles til skatteforvaltningen, hvorefter selve land-for-land-rapporten skal indgives senest ved udgangen af 2019. Det forudsættes, at både indkomståret og regnskabsåret følger kalenderåret.

OECD har defineret en række af de centrale begreber for at sikre en ensartet implementering af rapporteringsforpligtelsen. Det foreslås, at disse centrale definitioner medtages i § 36 b, stk. 11. Definitionerne omfatter bl.a. koncern, multinational koncern, koncernselskab og ultimativt moderselskab. De foreslåede definitioner følger OECD's definitioner.

Det foreslås, at en koncern i nr. 1, defineres som en gruppe af virksomheder, der er forbundet med hinanden gennem ejerskab eller kontrol, således at de skal udarbejde et konsolideret koncernregnskab efter de årsregnskabsregler, der anvendes af koncernen, eller skulle have udarbejdet et sådant, hvis et eller flere af selskaberne var børsnoterede.

En multinational koncern, jf. nr. 2, er en koncern, der har koncernselskaber i mere end én skattejurisdiktion.

Et koncernselskab forstås ifølge nr. 3 som a) enhver virksomhed i den multinationale koncern, som optræder som en separat enhed i det konsoliderede koncernregnskab eller ville have optrådt sådan, hvis koncernen skulle have udarbejdet et konsolideret koncernregnskab, hvis et eller flere af selskaberne var børsnoterede, b) enhver virksomhed, der er undladt i det konsoliderede koncernregnskab alene på grund af virksomhedens størrelse eller uvæsentlighed, og c) ethvert fast driftssted af en virksomhed omfattet af litra a eller b, hvis der udarbejdes et separat regnskab for det faste driftssted af hensyn til aflæggelse af

årsregnskab eller af skatteregnskab, eller af eksterne tilsyns formål eller koncerninterne managementkontrol formål.

Et ultimativt moderselskab er efter nr. 4 det koncernselskab, der i en multinational koncern opfylder følgende to kriterier:

- det direkte eller indirekte har tilstrækkelig indflydelse over et eller flere af selskaberne eller de faste driftssteder i den multinationale koncern, hvorefter selskabet er forpligtet til at udarbejde konsolideret koncernregnskab efter de regler, der gælder, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende eller ville skulle have udarbejdet et sådant, hvis det var børsnoteret, og
- der ikke er et andet koncernselskab i den multinationale koncern, som direkte eller indirekte har tilstrækkelig indflydelse over selskabet.

I Grønland fremgår forpligtelsen til at udarbejde konsolideret koncernregnskab af enten anordning om ikrafttræden for Grønland af årsregnskabsloven eller af den internationale regnskabsstandard, som koncernen anvender. Efter anordning om årsregnskabsloven vil den tilstrækkelige indflydelse for, at der foreligger en koncern, være bestemmende indflydelse. Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en dattervirksomheds økonomiske og driftsmæssige beslutninger. Bestemmende indflydelse i forhold til en dattervirksomhed foreligger, når modervirksomheden direkte eller indirekte gennem en dattervirksomhed ejer mere end halvdelen af stemmerettighederne i en virksomhed, medmindre det i særlige tilfælde klart kan påvises, at et sådant ejerforhold ikke udgør bestemmende indflydelse. Ejer en modervirksomhed ikke mere end halvdelen af stemmerettighederne i en virksomhed, foreligger der bestemmende indflydelse efter anordning om årsregnskabsloven, hvis modervirksomheden har

- 1) råderet over mere end halvdelen af stemmerettighederne i kraft af en aftale med andre investorer,
- 2) beføjelse til at styre de finansielle og driftsmæssige forhold i en virksomhed i henhold til en vedtægt eller aftale,
- 3) beføjelse til at udpege eller afsætte flertallet af medlemmerne i det øverste ledelsesorgan, og dette organ besidder den bestemmende indflydelse på virksomheden, eller har
- 4) råderet over det faktiske flertal af stemmerne på generalforsamlingen eller i et tilsvarende organ og derved besidder den faktiske bestemmende indflydelse over virksomheden.

Eksistensen og virkningen af potentielle stemmerettigheder, herunder tegningsretter og købsoptioner af kapitalandele, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres, skal efter årsregnskabsloven tages i betragtning ved vurderingen af, om en virksomhed har beføjelse til at styre en anden virksomheds økonomiske og driftsmæssige beslutninger. Ved opgørelsen af stemmerettigheder i en dattervirksomhed ses der i årsregnskabslovens bort fra stemmerettigheder, som knytter sig til kapitalandele, der besiddes af dattervirksomheden selv eller dens dattervirksomheder.

I nr. 5 foreslås en definition af omsætning. Det foreslås, at omsætning er indtægter, der opstår i forbindelse med en virksomheds ordinære drift, herunder varesalg, levering af tjenesteydelser, honorarer, renter, udbytte og royalties. Denne definition svarer overordnet til forståelse af omsætning i den internationale regnskabsstandard IAS 18.

I nr. 6 foreslås, at et stedfortrædende moderselskab er et koncernselskab, der i overensstemmelse med stk. 9 er udpeget til at indgive land-for-land-rapporten i det land, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, når en eller flere af betingelserne i stk. 7, nr. 2, er opfyldt.

Det foreslås i nr. 7, at der ved en aftale mellem de kompetente myndigheder forstås en international aftale mellem de kompetente skattemyndigheder i de relevante jurisdiktioner, som kræver automatisk udveksling af land-for-land-rapporter mellem landene.

I nr. 8 foreslås det, at en international aftale om udveksling af skatteoplysninger er enhver dobbeltbeskatningsoverenskomst, anden international overenskomst eller konvention eller administrativt indgået aftale om bistand i skattesager, der medfører, at der mellem Grønland og andre jurisdiktioner kan udveksles skatteoplysninger, herunder automatisk udveksling af oplysninger.

Endelig foreslås det i nr. 9, at systematisk fejl vedrørende en jurisdiktion betyder, at jurisdiktionen har suspenderet den automatiske udveksling af andre grunde end dem, der er fastsat i aftalen mellem skatteforvaltningen i Grønland og den pågældende jurisdiktion, eller på anden måde gentagne gange har undladt automatisk at udveksle land-for-land-rapporter med Grønland i tilfælde, hvor den multinationale koncern har koncernselskaber i Grønland.

Det foreslås i stk. 12, at Naalakkersuisut kan fastsætte de indholdsmæssige krav ved bekendtgørelse. Disse krav vil følge den internationale standard for land-for-land-rapporter.

Til nr. 11

Den foreslåede ophævelse af 2. pkt. i § 47 b, stk. 7, er en konsekvensrettelse, som følger af forslaget nr. 2.

Til § 2

Inatsisartutloven træder i kraft den 1. januar 2019.

Til stk. 2.

Bestemmelserne har virkning fra og med indkomståret 2019.

Til stk. 3.

Bestemmelsen vil medføre, at den foreslåede § 34, nr. 20, tillægges tilbagevirkende kraft fra den 1. januar 2018. Der er herved henset til, at engangsbeløbene forventes udbetalt i 2018. Bestemmelsen vil gælde for indkomstårene 2018 og 2019 og ophæves uden videre den 1. januar 2020.