

## Bemærkninger til forslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Dette lovforslag har til formål at opdatere og tilpasse skattelovgivningen til samfundsudviklingen.

Lovforslagets punkt 1 indeholder forslag om at genindføre fuld fradragsret for private renteudgifter. Koalitionen har i forbindelse med forhandlingerne af koalitionsaftalen aftalt, at det skal være muligt at fradrage den fulde renteudgift af lån til fast ejendom.

Forslagets punkter 2-6 vedrører den såkaldte ”carry back” ordning. Som noget særligt åbner indkomstskatteloven mulighed for, at uudnyttede underskud efter ansøgning kan udnyttes i tidligere års overskud. Har en virksomhed i tidligere år haft skattepligtige overskud, kan virksomheden under visse forudsætninger få tilladelse til at fratække et eller flere indkomstårs underskud i disse tidligere års overskud. Der skal herved ske tilbagebetaling af den indbetalte skat. En sådan ordning skaber både usikkerhed om skatteindtægterne og giver selskaberne mulighed for at undgå skattebetaling i en meget lang tidsperiode. I takt med den

forøgede forekomst af mineral- og olieselskaber samt følgevirkning m.v., må det

forventes, at antallet såvel som størrelsen af fradragene vil skabe stor usikkerhed om Selvstyrets og kommunernes skatteindtægter.

Punkt 7 og 8 i forslaget har baggrund i, at arbejdsgiverne i dag skal afgive deres A-skatte redegørelser til skatteforvaltningen den 10. i måneden og indbetale den indeholdte A-skat den 20. i måneden. Da skatteforvaltningen ikke kan nå at udsende en opkrævning til arbejdsgiverne i perioden fra den 10. til den 20. i måneden skal arbejdsgiverne selv sørge for at indbetale A-skatterne til skatteforvaltningen. Skatteforvaltningen anvender mandskabstimer på at registrere og bogføre disse indbetalinger korrekt. En forlængelse af perioden fra afgivelse af redegørelse til indbetaling af A-skatter vil gøre det muligt for skatteforvaltningen at udsende indbetalingskort vedrørende skyldige A-skatter til arbejdsgiverne. Benytter arbejdsgiverne disse indbetalingskort vil en stor del af skatteforvaltningens nuværende arbejde med registrering og bogføring af A-skatter falde bort.

#### 2. Lovforslagets indhold

Det foreslås, at der genindføres fuld fradragsret for private renteudgifter. Af administrative og kontrolmæssige årsager er det besluttet ikke at indføre sondringer mellem forskellige former for private lånetyper, hvorfor der lægges op til at alle typer private renteudgifter som tidligere kan fradrages i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det foreslås også, at reglerne vedrørende ”carry back” ophæves. Carry-back bestemmelsen medfører, at såfremt et underskud ikke kan udnyttes inden for de efterfølgende 5 indkomstår kan skatteforvaltningen under visse betingelser tillade, at et sådant ikke udnyttet underskud fradrages i den skattepligtige indkomst for de nærmest forudgående 5 indkomstår.

Ophævelsen indebærer, at skatteforvaltningen fra den 1. december 2013 ikke kan udstede tilladelse til ”carry back”. Eventuelle ansøgninger indgivet inden denne dato bortfalder således, hvis de ikke er færdigbehandlet. Er der inden den 1. december 2013 givet afslag på tilladelse til ”carry back”, kan afgørelsen påklages til Skatterådet efter de almindelige regler i landstingslov om forvaltning af skatter.

Det foreslås desuden, at afregningsfristen for A-skatter og udbytteskatter udsættes med ca. 10 dage. Udsættelsen styrker skatteforvaltningens administration af A-skatteopkrævningen, idet der kan udsendes opkrævninger på de skyldige A-skatter til de indeholdelsespligtige arbejdsgivere.

<b>Forslaget sammenholdt med gældende lov</b>	
<i>Gældende formulering</i>	<i>Forslaget</i>
	<b>§ 1</b> I landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, som senest ændret ved Inatsisartutlov nr. 9 af 3. december 2012, foretages følgende ændringer:
<b>§ 15.</b> <i>Stk. 5.</i> Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan renteudgifter, jf. stk. 1-3, fradrages med 90 procent af det forfaldne beløb. Begrænsningen i 1. punktum finder ikke anvendelse, såfremt udgiften er medgået til erhvervmæssige formål.	<b>1.</b> <i>§ 15, stk. 5</i> , ophæves.
<b>§ 24, stk. 1.</b>	<b>2.</b> <i>§ 24, stk. 1, nr. 3</i> , affattes således:

<p>Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages:</p> <p>1) [...]</p> <p>2) [...]</p> <p>3) renter og løbende provisioner af gæld, jf. dog § 15, stk. 4 og 5.</p>	<p>”3) renter og løbende provisioner af gæld, jf. dog § 15, stk. 4.”</p>
<p><b>§ 30.</b></p> <p><i>Stk. 6.</i> Kan et for et indkomstår opgjort underskud ikke udnyttes inden for de i stk. 1 nævnte efterfølgende 5 indkomstår, kan skatteforvaltningen tillade, herunder fastsætte særlige betingelser for, at sådant ikke udnyttet underskud fradrages i den skattepligtige indkomst for de nærmest forudgående 5 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun tilbageføres til et tidligere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i et senere års skattepligtige indkomst. Det i 1. og 2. pkt. anførte omfatter tillige tilfælde, hvor den skattepligtige kan sandsynliggøre, at underskud ikke vil kunne udnyttes efter reglerne i stk. 1. Betingelserne i stk. 2–5 gælder også ved tilbageførsel af underskud. Tilbagebetaling af for meget erlagte skatter sker uden godtgørelse og forrentning, jf. §§ 25 og 27 i landstingslov om forvaltning af skatter.</p>	<p><b>3.</b> § 30, stk. 6, ophæves.</p> <p>Stk. 7 og 8 bliver herefter stk. 6 og 7.</p>
<p><b>§ 30.</b></p> <p><i>Stk. 7.</i> Bestemmelserne i stk. 3–6 finder tilsvarende anvendelse for de i § 1, stk. 1, nr. 4–13 nævnte former for selskaber med videre.</p>	<p><b>4.</b> I § 30, stk. 7, der bliver stk. 6, ændres ”stk. 3-6” til: ”stk. 3-5”.</p>
<p><b>§ 31.</b></p> <p><i>Stk. 2.</i> Underskud efter stk. 1 kan dog fremføres til modregning i positiv indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed efter reglerne i § 30, stk. 1, 3 og 6.</p>	<p><b>5.</b> § 31, stk. 2, affattes således:</p> <p>”<i>Stk. 2.</i> Underskud efter stk. 1 kan dog fremføres til modregning i positiv indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed efter reglerne i § 30, stk. 1 og 3.”</p>

<p><b>§ 52.</b></p> <p><i>Stk. 7.</i> Foreligger der ved fusionen i et af selskaberne underskud fra tidligere år, kan dette underskud, uanset bestemmelsen i § 30, stk. 6, ikke bringes til fradrag i det indskydende eller modtagende selskabs skattepligtige indkomst for de nærmest forudgående 5 indkomstår.</p>	<p><b>6.</b> § 52, <i>stk. 7</i>, affattes således:</p> <p>”<i>Stk. 7.</i> Foreligger der ved fusionen i et af selskaberne underskud fra tidligere år, kan dette underskud ikke bringes til fradrag i det indskydende eller modtagende selskabs skattepligtige indkomst for de nærmest forudgående 5 indkomstår.”</p>
<p><b>§ 81, stk. 1.</b></p> <p>De beløb, som den indeholdelsespligtige har indeholdt i en kalendermåned, forfalder til betaling den 1. i den følgende måned med sidste rettidige betalingsdag den 20. i forfaldsmåned. Falder sidste rettidige betalingsdag på en søn- eller helligdag eller en lørdag, forlænges fristen til den følgende hverdag.</p>	<p><b>7.</b> § 81, <i>stk. 1, 1. pkt.</i>, affattes således:</p> <p>”De beløb, som den indeholdelsespligtige har indeholdt i en kalendermåned, forfalder til betaling den 1. i den følgende måned med sidste rettidige betalingsdag den sidste dag i forfaldsmåned.”</p>
<p><b>§ 88, stk. 1.</b></p> <p>Selskabet skal indbetale den indeholdte udbytteskat til skatteforvaltningen senest den 20. i måneden efter datoen for vedtagelsen om udbetaling eller godskrivning af udbyttet. Er der tale om en kapitaludlodning, skal den indeholdte udbytteskat indbetales senest den 20. i måneden efter proklamafristens udløb. Falder sidste rettidige betalingsdag på en søn- eller helligdag eller en lørdag, forlænges fristen til den følgende hverdag.</p>	<p><b>8.</b> § 88, <i>stk. 1, 1. og 2. pkt.</i>, affattes således:</p> <p>”Selskabet skal indbetale den indeholdte udbytteskat til skatteforvaltningen senest den sidste dag i den måned hvori vedtagelsen om udbetaling eller godskrivning af udbyttet finder sted. Er der tale om en kapitaludlodning, skal den indeholdte udbytteskat indbetales senest den sidste dag i måneden efter proklamafristens udløb.”</p>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 2</b></p> <p>Inatsisartutloven træder i kraft den 1. januar 2014, jf. dog stk. 2.</p> <p><i>Stk. 2.</i> § 1, nr.3-6, har virkning for tilladelser, som ikke er meddelt inden den 1.</p>

	december 2013.
--	----------------

### **3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige**

#### *Carry back*

Ophævelsen af carry back reglerne vurderes aktuelt at have begrænset økonomisk konsekvens. På længere sigt og i en økonomisk nedgangstid kan reglerne udgøre en betydelig og uoverskuelig økonomisk risiko for det offentlige.

Ophævelsen forventes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

#### *Rentefradrag*

Ophævelsen af fradragsbegrænsningen for private renteudgifter reducerer skatteindtægterne med 10 mio. kr., hvoraf kommunerne bærer ca. 75 procent.

Ophævelsen vil lette Skattestyrelsens kontrol på området.

#### *Udskudt afregning*

En forlængelse af perioden fra afgivelse af redegørelse til indbetaling af A-skatter og udbytteskatter med ca. 10 dage vil spare Skattestyrelsen for en stor del af det nuværende arbejde med registrering og bogføring. Udskydelse vil resultere i ressourcebesparelser i størrelsesordenen 3 årsværk, som forventes anvendt på andre arbejdsopgaver, og samtidig indebære en kvalitetsforøgelse.

Udskydelsen vil resultere i et rentetab for landskassen i størrelsesordenen 4,5 mio. kr. Landskassens rentetab modsvares af en tilsvarende rentegevinst for erhvervslivet.

### **4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet**

#### *Carry back*

Ophævelsen vil aktuelt kun have begrænsede økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet.

#### *Rentefradrag*

Forslaget har ingen konsekvenser for erhvervslivet.

### *Udskudt afregning*

Forslaget vil give erhvervslivet en rentegevinst på 4,5 mio. kr. og vil ikke have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

### **5. Konsekvenser for miljø, natur og folkesundhed**

Forslaget forventes ikke at have miljø- eller naturmæssige konsekvenser eller konsekvenser for folkesundheden.

### **6. Konsekvenser for borgerne**

Forslaget om ophævelse af rentefradragsbegrænsningen giver private låntagere en skattebesparelse på 10 mio. kr.

Forslaget vurderes ikke herudover at have konsekvenser for borgerne.

### **7. Andre væsentlige konsekvenser**

Lovforslaget har ikke andre væsentlige konsekvenser.

### **8. Høring af myndigheder og organisationer m.v.**

Forslaget har været til høring i perioden 24. juni til 25. juli 2013 hos:

KANUKOKA, Grønlands Arbejdsgiverforening, Nunaqavissut Suliffiutillit Kattuffiat (NUSUKA), Sulinermik Inuussutissarsiateqartut Kattuffiat (SIK), KPMG Grønland, Deloitte og Grønlands Revisionskontor, Departementet for Erhverv og Arbejdsmarked, Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug og Departementet for Boliger, Natur og Miljø.

Der var ved høringsfristens udløb modtaget høringssvar fra, Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug, Departementet for Boliger, Natur og Miljø, KANUKOKA, SIK samt Grønlands Arbejdsgiverforening.

Høringssvarene har givet anledning til følgende bemærkninger:

GA har omkring ophævelsen af rentefradragsbegrænsningen udtrykt tilfredshed med det foreliggende forslag, da det vil fremme incitamentet til øget privat – og beskæftigelsesfremmende – boligbyggeri. GA finder endvidere den udskudte afregning af A-skatter og udbytteskatter fornuftig mht. at spare administrative ressourcer og besvær.

KANUKOKA forventer, at kommunerne i forbindelse med ophævelsen af rentefradragsbegrænsningen bliver kompenseret via bloktilskuddet.

*Konsekvenserne af dette forslag vil på samme måde som da begrænsningen blev indført indgå i bloktilskudsforhandlingerne.*

KANUKOKA har vedlagt et bidrag fra Qeqqata Kommunia.

*Qeqqata Kommunias høringssvar indeholder ingen direkte kommentarer til forslaget.*

Der er ikke herudover fremkommet bemærkninger til forslaget.

## Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

### *Til § 1*

Til nr. 1-2

Det foreslås at § 15, stk. 5, ophæves. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan renteudgifter fradrages med 100 procent af det forfaldne beløb.

Til nr. 3-6

Det foreslås, at reglerne vedrørende ”carry back” ophæves.

Ophævelsen indebærer, at skatteforvaltningen fra den 1. december 2013 ikke kan udstede tilladelse til ”carry back”. Eventuelle ansøgninger indgivet inden denne dato bortfalder således, hvis de ikke er færdigbehandlet. Er der inden den 1. december 2013 givet afslag på tilladelse til ”carry back”, kan afgørelsen påklages til Skatterådet efter de almindelige regler i landstingslov om forvaltning af skatter.

Til nr. 7-8

Det foreslås desuden, at afregningsfristen for A-skatter og udbytteskatter udsættes med ca. 10 dage. Sidste frist for rettidig indbetaling bliver herefter den sidste dag i forfaldsmåned.

### *Til § 2*

Det foreslås, at loven skal træde i kraft 1. januar 2014. Dog foreslås, at reglerne om ophævelse af carry back skal have virkning for ansøgninger, som ikke er meddelt inden den 1. december 2013.