

## Bemærkninger til forslaget

**Almindelige bemærkninger**1. Lovforslagets baggrund

Forslaget er foranlediget af, at et stigende antal selvangivelser tilsyneladende bevidst indgives for sent. For sent indgivne selvangivelser resulterer i et ekstra ressourceforbrug hos Skatteforvaltningen, idet den skønsmæssigt ansatte selvangivelse efterfølgende skal genbehandles, og en ny slutopgørelse atter udsendes.

I dag forhøjes indkomstskatten med 2 procent, hvis selvangivelse og driftsregnskab indsendes med mere end 1 dags, men mindre end 10 dages, forsinkelse, og med 5 procent, såfremt fristen for rettidig indsendelse er overskredet med 10 dage og derover. I begge tilfælde skal forhøjelsen udgøre mindst 100 kr. og højst 2.000. kr.

Den nuværende ordning rummer ikke det nødvendige incitament for selvangivelsespligtige til at overholde selvangivelsesfristen, idet selvangivelsespligtige med et negativt skattepligtigt resultat, slipper med en forhøjelse på 100 kr. plus renter, i forbindelse med overskridelse af selvangivelsesfristen. Renterne udgør henholdsvis 6 kr. for juridiske personer og 8 kr. for fysiske personer.

Endvidere foreslås en udvidelse af adgangen til at udveksle oplysninger med andre lande og områder, som Grønland har indgået aftaler med. Udvidelsen er en udløber af en øget internationalisering og af, at en stadig større andel af skatterelevante oplysninger vedrørende personer og selskaber m.v. i Grønland findes i udenlandske finansielle institutter.

Derfor påtænker Naalakkersuisut med hjemmel i indkomstskattelovens § 114, stk. 2, nr. 2 at indgå en aftale med USA til forbedring af efterrettelighed vedrørende international beskatning og til gennemførelse af lovgivning om efterrettelighed vedrørende beskatning af konti i udlandet. Grønland støtter også bestræbelserne særligt i OECD-regi for at fremme global automatisk udveksling af skatterelevante oplysninger.

Baggrunden for ønsket om en aftale med USA er lovgivning vedtaget af den amerikanske Kongres i marts 2010. Denne lovgivning indebærer, at alle udenlandske finansielle institutter hvert år skal give de amerikanske skattemyndigheder en række oplysninger om amerikanske kunders konti og depoter. Gør de finansielle institutter ikke det, risikerer de at blive underlagt en kildeskat på 30 pct. af betalinger, som de modtager fra amerikansk kilde. Den amerikanske betegnelse for lovgivningen er "Foreign Account Tax Compliance Act" (forkortet "FATCA").

Formålet med FATCA er at sikre efterlevelse af amerikanske beskatningsregler og hindre den form for skatteunddragelse, som kan forekomme i forbindelse med, at amerikanske skattepligtige anbringer midler i udenlandske finansielle institutter.

## 2. Lovforslagets indhold

### 2.1 - Selvangivelsesfrist

Forslaget indebærer en stramning af incitamentet til overholdelse af selvangivelsesfristen.

Det foreslås, at den nuværende procentvise forhøjelse ændres til et fast skattetillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst 2.000 kr. for fysiske personer, og højst 5.000 kr. for selvstændigt erhvervsdrivende og juridiske personer.

Skattetillægget udløses ved skattemyndighedernes konstatering af, at selvangivelsen ikke er modtaget inden selvangivelsesfristens udløb. Opgørelsen af skattetillægget, og dermed overskridelsen af selvangivelsesfristen foretages med udgangspunkt i lovens § 16, stk. 3- 4.

Skattetillægget påføres slutopgørelsen og administreres som andre skatter i relation til forfaldstidspunkt, forrentning, opkrævning og inddrivelse.

I tilfælde hvor det efter indgivelse af selvangivelse efterfølgende viser sig, at selvangivelsen er mangelfuld i forhold til de stillede krav, jf. § 17 og § 18, i en sådan grad, at selvangivelsen ikke kan sidestilles med en behørig selvangivelse mv., opkræves der fuldt skattetillæg for den gældende periode. I sådanne tilfælde kan der undtagelsesvist søges om hel eller delvis fritagelse for tillægget, jf. § 19, stk. 2.

Selvangivelser for 2014, der indleveres i 2015, vil være omfattet af forslaget.

Skattetillægget har ikke karakter af en bøde.

### 2.2 - FATCA

En aftale mellem Grønland og USA vil indebære, at grønlandske finansielle institutter skal gennemføre nogle nærmere beskrevne procedurer til identifikation af konti med tilknytning til USA og indberette om de pågældende konti årligt til skattemyndighederne. Skattemyndighederne skal så uopfordret videregive de indberettede oplysninger samlet til de amerikanske skattemyndigheder. Aftalen giver ikke umiddelbart adgang til, at Grønland kan modtage oplysninger om indestående i USA. Men aftalen vil kunne udvides til også at omfatte oplysninger fra USA efter forhandling med de amerikanske myndigheder.

Med dette forslag foretages de nødvendige ændringer af den grønlandske lovgivning, for at Grønland kan leve op til sine eventuelle forpligtelser efter aftalen. De foreslåede ændringer går således for det første ud på, at der indføres hjemmel til, at Naalakkersuisut kan fastsætte de indberetningsregler, der er nødvendige for at sikre, at skattemyndighederne får de indberetninger fra de grønlandske finansielle institutter, som skal udveksles med de amerikanske skattemyndigheder. For det andet går de foreslåede ændringer ud på at skabe hjemmel til, at Naalakkersuisut kan stille krav om de finansielle institutters gennemførelse af procedurer til identifikation af de indberetningspligtige kon-

ti. For det tredje går forslaget ud på at give grønlandske finansielle institutter mulighed for at leve op til de forpligtelser, som aftalen pålægger dem. For det fjerde går forslaget ud på, at der ved manglende overholdelse af de pågældende pligter skabes samme hjemmel til at gennemtvinge overholdelse og til at straffe manglende overholdelse.

FATCA forudsætter umiddelbart, at de udenlandske finansielle institutter indberetter de omfattede oplysninger direkte til det amerikanske skattevæsen, Internal Revenue Service (IRS), og indeholder incitamentet til sikring af, at de udenlandske finansielle institutter vil bestræbe sig på at gøre det. Reglerne er de samme for alle ikke-amerikanske finansielle institutter i verden.

Aftalen mellem Grønland og USA vil tage afsæt i, at de grønlandske finansielle institutter i forvejen efter gældende grønlandske regler er underlagt indberetningspligter over for skattemyndighederne.

Aftalen vil endvidere taget afsæt i, at de grønlandske finansielle institutter uden en særlig lovhjemmel ville være afskåret fra at foretage indberetningerne til IRS uden samtykke fra de kunder, der skal indberettes om.

De nye indberetningspligter og pligter til at gennemføre procedurer til identifikation af indberetningspligtige konti foreslås udformet som bestemmelser, hvor Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte nærmere regler herom. Det er derudover sandsynligt, at Grønland også vil indgå aftaler med andre partnere om udveksling af tilsvarende oplysninger. Den foreslåede metode sikrer mulighed for at opfylde ikke alene aftalen mellem Grønland og USA, men også tilsvarende aftaler, som Grønland måtte indgå med andre partnere.

Når der skal indføres nye og mere omfattende bestemmelser om indberetningspligt for grønlandske finansielle institutter om finansielle konti med amerikansk tilknytning, er det samtidig fundet hensigtsmæssigt, at der etableres hjemmel til, at de finansielle institutter kan pålægges at give tilsvarende oplysninger om samtlige kunder, herunder om konti ejet af fysiske og juridiske personer, som har tilknytning til andre lande eller områder end USA, og herunder også personer, der alene er skattepligtige til Grønland.

Herved opnås for det første mulighed for, at Grønland kan indgå aftaler om udveksling af tilsvarende oplysninger med andre partnere end USA. For det andet opnås der mulighed for, at skattemyndighederne kan få samme type oplysninger om grønlandske kunder i grønlandske finansielle institutter, som skattemyndighederne vil få om udenlandske kunder i grønlandske finansielle institutter med henblik på udveksling med andre landes og områders skattemyndigheder, og som skattemyndighederne vil få fra andre lande og områder om grønlandske kunder i deres finansielle institutter.

Det foreslås således, at den nye indberetningsbestemmelse gøres generel, så indberetningspligten kan pålægges finansielle institutter i relation til deres kunder, uanset hvilket land eller område de er skattepligtige til, herunder Grønland, og uanset at en sådan tilknytning ikke kan fastslås. Samtidig foreslås det dog at udforme reglen som en hjemmel til, at Naalakkersuisut kan indføre de pågældende indberetningsregler, og at der i udformningen af disse regler kan skelnes mellem, hvilket

land/område eller hvilke lande/områder kontohaveren eller andre, der skal indberettes om, har tilknytning til. Dermed vil der bl.a. være mulighed for at indføre indberetningspligterne gradvist.

Denne løsning gør det endvidere muligt, at Naalakkersuisut kan fastsætte varierende regler afhængig af, hvilket land eller område indberetningen vedrører, eller om det ikke er muligt at fastslå nogen tilknytning. Det er i denne forbindelse ikke tanken at fastsætte forskellige regler for indberetningerne til skattemyndighederne for hvert eneste land eller område, skattemyndighederne vil skulle udveksle oplysninger med. Tværtimod indgår det i de internationale bestræbelser for at fremme automatisk udveksling af oplysninger, at reglerne skal være så ensartede som muligt. Dog vil der være bestemmelser i FATCA-aftalen, som er så specifikt rettet imod USA's gennemførelse af FATCA-lovgivningen (herunder reglerne om indberetning vedrørende ikke-deltagende finansielle institutter og indberetning vedrørende amerikanske statsborgere, der ikke er skattemæssigt hjemmehørende i USA), at de formentlig ikke vil være at genfinde i aftaler, Grønland indgår med andre partnere. Desuden indeholder FATCA-aftalen visse grænseværdier for, hvornår de finansielle institutter skal undersøge en finansiell konto for indicier for amerikansk tilknytning.

Efter de foreslåede nye regler får Naalakkersuisut hjemmel til at indføre visse nye indberetningspligter. Den foreslåede bestemmelse er udformet således, at den giver hjemmel til, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om indberetning af samtlige de typer af oplysninger, som omfattes af FATCA-aftalen. En del af disse oplysninger indberettes allerede i dag, og det er ikke hensigten, at disse oplysninger skal indberettes dobbelt. I de nærmere regler, der vil skulle fastsættes om indberetningen, er det således hensigten, at de oplysninger, som skal indberettes, bliver et supplement til de eksisterende indberetninger for de finansielle institutter.

### 2.3. Gældende ret

#### Nr. 1

I dag forhøjes indkomstskatten med 2 procent, hvis selvangivelse og driftsregnskab indsendes med mere end 1 dags, men mindre end 10 dages, forsinkelse, og med 5 procent, såfremt fristen for rettidig indsendelse er overskredet med 10 dage og derover. I begge tilfælde skal forhøjelsen udgøre mindst 100 kr. og højst 2.000. kr.

#### Nr. 2

Efter de gældende regler i skatteforvaltningslovens § 35 kan der fastsættes regler om, at banker, sparekasser, andelskasser, finansieringsselskaber, offentlige kasser, realkreditinstitutter, værdipapircentraler, investeringsforeninger, vekselerer og andre, som modtager aktier, anparter, obligationer, pantebreve, investeringsbeviser, terminkontrakter eller andre værdipapirer i depot til forvaltning eller som formidler eller driver omsætning med sådanne værdipapirer uden opfordring skal give skattemyndighederne oplysninger vedrørende indeståender.

Bemyndigelsesbestemmelsen er udnyttet i selvstyrets bekendtgørelse nr. 8 af 18. juni 2010, §§ 10 – 20.

Endvidere fremgår det af skatteforvaltningslovens § 65, at banker, sparekasser, andelskasser, bankierer, vekselerere, advokater og andre, der modtager midler til forvaltning eller erhvervsmæssigt udlåner penge, efter anmodning skal give skattemyndighederne visse oplysninger om navngivne fysiske og juridiske personers indskud.

#### 2.4. Inatsisartutlovsforslaget

##### Nr. 1

Det foreslås, at den nuværende procentvise forhøjelse ændres til et fast skattetillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst 2.000 kr. for fysiske personer, og højst 5.000 kr. for selvstændigt erhvervsdrivende og juridiske personer.

##### Nr. 2

De gældende grønlandske regler er ikke tilstrækkelige til, at Grønland kan opfylde alle sine forpligtelser efter FATCA-aftalen. Forslaget går således ud på at sikre, at Grønland kan leve op til disse forpligtelser. Anvendelsesområdet for de foreslåede regler er dog ikke begrænset til konti med tilknytning til USA.

De typer af oplysninger, der efter forslaget kan fastsættes regler om indberetning af, er:

- Identifikationsoplysninger i form af navn, adresse, cpr-, cvr-, SE eller GER-nummer og udenlandske identifikationsnumre, hvis sådanne numre eksisterer, samt andre identifikationsoplysninger for kontohaver og – hvis kontohaver er en juridisk person med en eller flere kontrollerende personer – tilsvarende oplysninger om de kontrollerende personer. Endvidere kan det omfatte oplysninger om, hvilket land/område eller hvilke lande/områder de pågældende er knyttet til.
- Kontrollerende personer er fysiske personer, der udøver kontrol over en enhed. For så vidt angår trusts omfatter det stifteren, forvaltere, (eventuel) protektor, de begunstigede eller klassen af begunstigede og enhver anden fysisk person, der udøver ultimativ effektiv kontrol over trusten, og for så vidt angår et andet juridisk arrangement end en trust, betyder udtrykket personer i tilsvarende eller lignende stilling.
- Med andre identifikationsoplysninger sigtes i første række til oplysninger om fødselsdato. Endvidere giver denne formulering mulighed for at medtage andre identifikationsoplysninger, hvis det måtte følge af aftaler Grønland indgår med andre partnere end USA, at der skal afgives sådanne øvrige oplysninger til at identificere kontohavere og kontrollerende personer.
- Kontonummeret eller lignende identifikation af den finansielle konto.

- Navn og identitetsnummer på det indberettende finansielle institut, herunder identifikationsnummer udstedt af udenlandske myndigheder.

Hvilken tilknytning til lande og områder der skal indberettes om, vil kunne præciseres i de regler, der udstedes i medfør af bestemmelsen.

I forhold til indberetninger, som skattemyndighederne skal udveksle med USA, skal indberetningen omfatte den indberetningspligtiges identifikationsnummer udstedt af USA. Dette hænger sammen med, at USA vil opbygge et globalt register over finansielle institutter, der indberetter FATCA-oplysninger, uanset om de er placeret i partnerjurisdiktioner eller ej. Dette kan sikre, at der ikke sker indeholdelse af kildeskat efter de amerikanske FATCA-regler ved udbetaling til de pågældende finansielle institutter. Derfor vil der efter de nærmere regler, der udstedes efter bestemmelsen, skulle medtages regler om indberetning af amerikansk identifikationsnummer for den indberetningspligtige.

For så vidt angår forvaltningskonti kan der efter forslaget herudover fastsættes regler om indberetning af det samlede bruttobeløb af henholdsvis renter, udbytter og anden indkomst genereret med hensyn til de aktiver, der findes på kontoen. De beløb, der er omfattet, er de beløb, som er betalt til eller tilskrevet kontoen eller med hensyn til kontoen i løbet af kalenderåret.

Endvidere kan der efter forslaget fastsættes regler om indberetning af det samlede bruttoafkast ved salg eller indløsning af værdier, der er betalt eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret. Dette gælder dog kun for så vidt angår salg eller indløsninger, hvor den indberetningspligtige har optrådt som repræsentant for kontohaveren.

For så vidt angår indskudskonti kan der fastsættes regler om indberetning af det samlede bruttobeløb af renter, der er betalt til eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret.

For så vidt angår finansielle konti, som ikke er forvaltnings- eller indskudskonti, kan der fastsættes regler om indberetning af det samlede bruttobeløb betalt til eller godskrevet kontohaveren med hensyn til kontoen i løbet af kalenderåret. Dette omfatter dog alene beløb, for hvilke det indberettende finansielle institut er betalings- eller godskrivningsforpligtet. Herunder omfatter det, at der kan fastsættes regler om indberetning af det samlede beløb af eventuelle indløsningsbeløb betalt til kontohaveren i kalenderåret.

Det foreslås desuden, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om, at finansielle institutter ud over de ovennævnte indberetninger skal indberette navnene på nærmere angivne finansielle institutter, hvortil de har foretaget betalinger, og det samlede beløb af sådanne betalinger til hvert af disse finansielle institutter.

Med henblik på at implementere FATCA-aftalen vil der i medfør af den foreslåede regel skulle fastsættes regler om indberetning af navn på og de samlede betalinger til finansielle institutter, der i relation til denne aftale anses for ikke-deltagende.

I relation til de nærmere regler, der skal fastsættes med henblik på at implementere FATCA-aftalen, vil begrebet betalinger skulle defineres, som det anvendes i FATCA-aftalen. Dette begreb omfatter passiv indkomst, som fastsættes eller opgøres årligt eller periodisk. Det omfatter således renter, udbytter og anden lignende passiv indkomst.

Det beløb, som skal indberettes efter FATCA-aftalen, er det samlede beløb for 2015 henholdsvis 2016, som er betalt fra den indberetningspligtige til det pågældende ikke-deltagende finansielle institut.

Det foreslås, at Naalakkersuisut kan udstede regler om procedurer for passende omhu ved indberetningspligtige finansielle institutters identifikation af og indberetning om finansielle konti og indberetningspligtige betalinger til nærmere opregnede finansielle institutter. Endvidere foreslås det, at Naalakkersuisut skal kunne fastsætte regler om afgivelse af egenerklæringer.

For så vidt egenerklæringerne vil der kunne fastsættes regler såvel om afgivelse af egenerklæringer i forbindelse med oprettelse af konti som regler om afgivelse af egenerklæringer til afkræftelse af indicier for, at en finansiell konto har en sådan tilknytning til et land eller område, at der skal udveksles oplysninger om kontoen. Det er tanken, at oplysningerne om tilhørsforhold og statsborgerskab ved udformningen af de nærmere regler skal omfatte oplysninger om det eller de lande eller områder, hvor vedkommende er skattemæssigt hjemmehørende, og om hvorvidt kontohaveren er statsborger i USA. Det er endvidere tanken, at der skal afgives egenerklæringer ved åbning af nye konti, uanset om der er indicier for tilknytning til udlandet eller ej, og uanset om Grønland har en forpligtelse til automatisk at udveksle oplysninger om finansielle konti med det pågældende land eller område. Egenerklæringerne vil herefter ikke alene kunne bruges i forhold til FATCA-aftalen, men også i relation til eventuelle aftaler, Grønland indgår med andre partnere, og endelig i forhold til en generel indberetningspligt vedrørende finansielle konti.

Det er ligeledes tanken, at der skal overlades de finansielle institutter en betydelig fleksibilitet med hensyn til udformningen og formuleringen af egenerklæringerne samt metoden, hvorved den indhentes. Udformningen skal dog være tilstrækkelig til, at kontohaveren kan angive det eller de lande eller områder, hvor vedkommende er hjemmehørende i skattemæssig henseende, og om vedkommende er statsborger i USA (enten ved positiv eller negativ tilkendegivelse), samt eventuelle andre oplysninger, der indgår i egenerklæringerne. Sådanne andre oplysninger kan være oplysninger der fremgår i eventuelle aftaler, Grønland måtte indgå med andre lande eller områder end USA.

Det foreslås, at finansielle institutter får mulighed for at indeholde udenlandsk kildeskat ved betalinger til andre finansielle institutter. Det er en forudsætning herfor, at forpligtelsen til indeholdelse er medtaget i en aftale indgået mellem Grønland og det pågældende land eller område.

Bestemmelsen er relevant i forhold til grønlandske finansielle institutter, som har valgt at agere som kvalificerede mellemmand (qualified intermediaries) i forhold til USA og i denne forbindelse har påtaget sig umiddelbar indeholdelsesforpligtelse. Den indeholdte kildeskat afregnes til IRS uden

inddragelse af skattemyndighederne. Uden en grønlandsk lovhjemmel til at foretage denne indeholdelse ville det være en forudsætning for at foretage indeholdelsen, at det modtagende finansielle institut accepterer, at der sker indeholdelse. En sådan accept kan ikke tages for givet. Konsekvensen kunne dermed blive, at det grønlandske finansielle institut ikke længere ville blive anset for at overholde den amerikanske FATCA-lovgivning. Dermed ville der også skulle ske indeholdelse med 30 pct. i betalinger med amerikansk kilde til det grønlandske finansielle institut. For at undgå denne situation foreslås det, at der indføres lovhjemmel til, at indeholdelsen kan ske uden det ikke-deltagende finansielle instituts accept.

Den foreslåede bestemmelse er udformet generelt, så den også vil kunne anvendes i forbindelse med eventuelle tilsvarende aftaler, som Grønland indgår med andre lande og områder, i det omfang de måtte indeholde tilsvarende regler om indeholdelse af udenlandsk skat.

Det foreslås endvidere, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om, at finansielle institutter, som enten foretager en udenlandsk kildeskattepligtig betaling til andre finansielle institutter eller fungerer som mellemmand for en sådan betaling, skal videregive oplysninger til det umiddelbart forudgående led i betalingskæden. De oplysninger, som skal kunne videregives, er alene oplysninger, som er nødvendige for, at indeholdelse og indberetning kan ske vedrørende en sådan betaling.

Den foreslåede regel er udformet generelt, så den også vil kunne anvendes i forbindelse med eventuelle tilsvarende aftaler, Grønland indgår med andre lande eller områder, i det omfang de måtte indeholde tilsvarende regler om meddelelse af oplysninger til det umiddelbart forudgående led i betalingskæden.

Det foreslås at indføre pligt til, at den, der opretter en finansiel konto, skal oplyse cpr-, cvr- eller GER-nummer og udenlandsk identifikationsnummer, hvis sådanne numre eksisterer, vedrørende kontohaver og eventuelle kontrollerende personer. Det foreslås endvidere, at den, der opretter den finansielle konto, tillige skal afgive andre identifikationsoplysninger vedrørende kontohaver og eventuelle kontrollerende personer.

Denne regel (og forslaget i øvrigt) foreslås ved forslagets § 2 at skulle træde i kraft den 1. januar 2015, jf. nedenfor. For så vidt angår konti oprettet inden denne dato, foreslås det, at Naalakkersuisut bemyndiges til at indføre pligt for de finansielle institutter til at indhente og for kontohaveren til at afgive de pågældende identifikationsoplysninger. Den foreslåede regel skal sikre mulighed for at leve op til artikel 6, stk. 4, litra b, i FATCA-aftalen, hvorefter Grønland forpligter sig til pr. den 1. januar 2017 at etablere regler, der forpligter indberetningspligtige grønlandske finansielle institutter til at indhente amerikanske skatteyderidentifikationsnumre på de amerikanske personer og selskaber, der skal indberettes om, med henblik på indberetningen for 2017 og senere år.

For så vidt angår sanktioner foreslås det, at der indføres muligheder for tvangsbøder og bøder ved manglende opfyldelse af pligter, der efter de foreslåede bestemmelser kan pålægges finansielle institutter. Forslaget går således ud på, at der etableres samme sanktionsmuligheder i relation til de



foreslåede indberetningsregler og regler om passende omhu, som gælder i relation til de eksisterende indberetningspligter efter skatteforvaltningsloven.

<b>Forslaget sammenholdt med gældende lov</b>	
<i>Gældende formulering</i>	<i>Forslaget</i>
	<b>§ 1</b>  I landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter foretages følgende ændringer:
<p><b>§ 19.</b> <i>Stk. 1.</i> Indsendes behørig selvangivelse ikke rettidigt, men er fristen for rettidig indsendelse overskredet med mindre end 10 dage, forhøjes indkomstskatten med 2 procent. Såfremt fristen kun er overskredet med 1 dag foretages dog ikke forhøjelse. Er fristen for rettidig indsendelse overskredet med 10 dage og derover, forhøjes indkomstskatten med 5 procent. Forhøjelsen skal dog andrage mindst 100 kr. og kan højst udgøre 2.000 kr. <i>Stk. 2.</i> Skatteforvaltningen kan meddele hel eller delvis fritagelse for den i stk. 1 nævnte forhøjelse, når der er særlig grund dertil.</p>	<p><b>1. § 19, stk. 1-2, affattes således:</b>  ” Har den selvangivelsespligtige ikke rettidigt indsendt en behørig selvangivelse, betales et skattetillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst på 2.000 kr. i alt for fysiske personer, og højst 5.000 kr. i alt for selvstændigt erhvervsdrivende og juridiske personer. <i>Stk. 2.</i> Skatteforvaltningen kan meddele hel eller delvis fritagelse for det i stk. 1 nævnte skattetillæg, når der er særlig grund dertil.”</p>
	<p><b>2. Efter § 35 indsættes:</b>  <b>§ 35a.</b> Naalakkersuisut kan fastsætte regler om, at finansielle institutter årligt uden opfordring skal foretage indberetning til skatteforvaltningen om finansielle konti med angivelse af følgende oplysninger:  1) Navn, adresse, cpr-, cvr- eller GER-nummer og udenlandske identifikationsnumre samt andre identifikationsoplysninger vedrørende kontohavere og oplysning om, hvilke</p>

	<p>lande eller områder disse er knyttet til. For så vidt angår kontohavere, som er juridiske personer med en eller flere kontrollerende personer, kan dette tillige omfatte tilsvarende oplysninger vedrørende enhver sådan kontrollerende person.</p> <p>2) Kontonummer, eller hvad der til praktiske formål svarer dertil, hvis et kontonummer ikke forefindes.</p> <p>3) Navn og identifikationsnumre på det indberettende finansielle institut, herunder identifikationsnumre udstedt af udenlandske myndigheder.</p> <p>4) Den finansielle kontos saldo eller værdi, herunder, for så vidt angår en forsikringsaftale med kontantværdi eller annuitetsaftale, kontantværdien eller tilbagekøbsværdien ved udløbet af det relevante kalenderår eller umiddelbart før lukningen, hvis kontoen er lukket i løbet af kalenderåret.</p> <p>5) For så vidt angår forvaltningskonti:</p> <p>a) Det samlede bruttobeløb af renter, det samlede bruttobeløb af udbytter og det samlede bruttobeløb af anden indkomst genereret med hensyn til de aktiver, der findes på kontoen, når beløbene er betalt til eller tilskrevet kontoen eller er betalt eller tilskrevet med hensyn til kontoen i løbet af kalenderåret.</p> <p>b) Det samlede bruttoafkast ved salg eller indløsning af værdier, der er betalt til eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret, når det indberettende finansielle institut har optrådt som repræsentant for kontohaveren i forbindelse med salget eller indløsningen.</p> <p>6) For så vidt angår enhver indskudskonto</p>
--	---

	<p>det samlede bruttobeløb af renter betalt til eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret.</p> <p>7) For så vidt angår enhver konto, som ikke er omfattet af nr. 5 eller 6, det samlede bruttobeløb betalt til eller godskrevet kontohaveren med hensyn til kontoen i løbet af kalenderåret, for hvilket det indberettende finansielle institut er betalings- eller godskrivningsforpligtet, herunder det samlede beløb af eventuelle indløsningsbeløb betalt til kontohaveren i løbet af kalenderåret.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Naalakkersuisut kan fastsætte regler om, at finansielle institutter tillige skal indberette navnene på nærmere angivne finansielle institutter, hvortil de har foretaget betalinger, og det samlede beløb af sådanne betalinger til hvert af disse.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Naalakkersuisut kan fastsætte regler om procedurer for passende omhu ved indberetningspligtige finansielle institutters identifikation og indberetning om finansielle konti og betalinger til nærmere angivne finansielle institutter, jf. stk. 2. Herunder kan Naalakkersuisut fastsætte regler om afgivelse af egenerklæringer i forbindelse med disse procedurer.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Naalakkersuisut kan begrænse regler udstedt i medfør af stk. 1-3 til kontohavere og juridiske personer med kontrollerende personer, der har tilknytning til lande eller områder, med hvilke der efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager automatisk skal udveksles oplysninger som omhandlet i stk. 1 og 2 om finan-</p>
--	---

	<p>sielle konti, eller hvor tilknytning ikke kan fastslås. Herunder kan Naalakkersuisut fastsætte lempeligere regler end de i stk. 1 og 2 nævnte, og reglerne kan udformes forskelligt afhængigt af, hvilke lande eller områder kontohaverne eller de kontrollerende personer har tilknytning til, og om ingen tilknytning kan fastslås. Naalakkersuisut kan endvidere fastsætte regler om gradvis indfasning af indberetningspligten.</p> <p><i>Stk. 5.</i> Finansielle institutter kan indeholde udenlandsk kildeskat ved betalinger til andre finansielle institutter til overholdelse af forpligtelser indeholdt i en aftale, Grønlands Selvstyre og det pågældende land eller område har indgået. Naalakkersuisut kan fastsætte regler om, at finansielle institutter, som foretager eller fungerer som mellemmand for en udenlandsk kildeskattepligtig betaling til andre finansielle institutter, skal videregive de oplysninger til det umiddelbart forudgående led i betalingskæden, som er nødvendige for, at indeholdelse og indberetning kan ske vedrørende en sådan betaling.</p> <p><i>Stk. 6.</i> Den, der opretter en finansiell konto i et finansielt institut, skal efter nærmere regler fastsat af Naalakkersuisut oplyse det finansielle institut om kontohaveres og eventuelle kontrollerende personers cpr-, cvr- eller GER-numre og udenlandske identifikationsnumre, hvis sådanne numre eksisterer, samt give andre oplysninger, der er nødvendige til identifikation af kontohavere og eventuelle kontrollerende personer. Naalakkersuisut kan fastsætte regler om pligt for finansielle institutter til at indhente og for kontohavere til at meddele de finansielle institutter de i 1. pkt. nævnte oplysninger for konti oprettet senest</p>
--	--

	den 31. december 2013.”
	<b>§ 2</b>
	<p><i>Stk. 1.</i> Inatsisartutlovens § 1, nr. 1, træder i kraft den 1. januar 2015.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Selvangivelser for 2014, der indleveres i 2015, vil være omfattet af inatsisartutloven.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Inatsisartutlovens § 1, nr. 2, træder i kraft den 1. juli 2014.</p>

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

Administrativt forventes lovændringerne vedrørende selvangivelsesfristen at medføre en ressourcemæssig besparelse, som følge af bedre overholdelse af selvangivelsesfristerne, hvorved administrationen forventeligt skal dobbeltbehandle færre sager end hidtil.

I forhold til en eventuel gennemførelsen af FATCA – aftalen skønnes dette ikke at medføre meromkostninger for det offentlige, idet en række oplysninger omfattet af FATCA aftalen allerede nu indberettes til skattemyndighederne, og det administrative system derfor allerede er indrettet til håndtering af indberetninger. I det omfang forslaget vil medføre administrative meromkostninger, forventes disse at være yderst begrænsede og vil kunne afholdes indenfor de eksisterende økonomiske rammer.

### 4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Skattetillægget ved for sen angivelse af selvangivelse stiger og vil, i det omfang tidsfristerne for selvangivelse ikke overholdes, medføre meromkostninger for erhvervslivet. Forslaget forventes at have en præventiv effekt i forhold til overholdelse af selvangivelsesfristen, og det kan derfor ikke med sikkerhed vurderes, hvor store økonomiske konsekvenser forslaget vil medføre.

Administrativt forventes ingen nævneværdige konsekvenser for erhvervslivet.

Forslaget om opfølgning på FATCA aftalen forventes ikke at have økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

Forslaget om opfølgning på FATCA – aftalen vil dog medføre øgede administrative byrde for de grønlandske finansielle institutter. Der vil således forekomme øgede byrder i forbindelse med gennemførelse af de forpligtelser til passende omhu, som de finansielle institutter skal iagttage. Endvidere vil der være øgede byrder af begrænset omfang i forbindelse med selve indberetningen. De øgede byrder forventes imidlertid alene at medføre begrænsede meromkostninger.

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

Forslaget forventes ikke at have miljø- eller naturmæssige konsekvenser.

Forslaget forventes ikke at have konsekvenser for folkesundheden.

#### 6. Konsekvenser for borgerne

Skattetillægget ved for sen angivelse af selvangivelse stiger og vil i det omfang, tidsfristerne for selvangivelse ikke overholdes, medføre meromkostninger for borgerne. Forslaget forventes at have en præventiv effekt i forhold til overholdelse af selvangivelsesfristen, og det kan derfor ikke med sikkerhed vurderes hvor store økonomiske konsekvenser forslaget vil medføre.

Forslaget om øget international udveksling af skatteoplysninger forventes ikke at have konsekvenser for borgerne.

#### 7. Andre væsentlige konsekvenser

Forslaget forventes ikke at have andre væsentlige konsekvenser.

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

Forslaget har i perioden 12. december 2013 til 6. januar 2014 været til høring hos:

KANUKOKA, Grønlands Arbejdsgiverforening (GA), Nunaqavissut Suliffiutillit Kattuffiat (NUSUKA), Sulinermik Inuussutissarsiuqartut Kattuffiat (SIK), KPMG Grønland, Deloitte, Grønlands Revisionskontor, Departementet for Erhverv, Råstoffer og Arbejdsmarked, Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug, Departementet for Boliger, Natur og Miljø, Grønlandsbanken, BankNordik, SISA og PFA Soraarneq.

Lovforslaget med bemærkninger har undtagelsesvis ikke været offentliggjort på høringsportalen.

De særlige forhold omkring høring skyldes at forslagens tekniske art gjorde oversættelsen særlig vanskelig og derfor mere tidskrævende. Endvidere er forslaget primært af teknisk karakter af relevans for de grønlandske banker. Naalakkersuisut har løbende været i dialog med bankerne i forbindelse med udarbejdelsen af forslaget.

Der var ved høringsfristens udløb modtaget høringssvar fra GrønlandsBANKEN, Grønlands Arbejdsgiverforening (GA) samt KANUKOKA.

Høringssvarene gav anledning til følgende bemærkninger til centrale punkter i de modtagne høringssvar (Naalakkersuisuts kommentarer er anført med kursiv):

#### Grønlands Arbejdsgiverforening (GA)

GA bemærker i deres høringssvar, at de er enige i, at gældende frister skal overholdes, og at der ved for sent indleverede selvangivelser beregnes et skattetillæg.

GA anbefaler dog, at selvangivelsesfristen og fristen for indsendelse af årsrapporten i højere grad samstemmes. GA bemærker hertil, at den nuværende frist for indlevering af årsrapporten er 1 måned og 3 uger længere end fristen for indlevering af selvangivelse. Dette finder GA uhensigtsmæssigt, idet en korrekt selvangivelse kræver, at regnskabet er revideret og godkendt af virksomhedens ledelse og ejere. Den nuværende praksis medfører, at virksomhedernes regnskaber skal behandles og godkendes inden 1. maj hvert år, hvilket efter GA's opfattelse skaber udfordringer for virksomhederne.

GA anbefaler derfor, at fristen for selvangivelse fastlægges til 1. maj for lønmodtagere, 1. juni for personligt ejede virksomheder og 1. juli for selskaber. Opdelingen vil efter GA's opfattelse sprede Skattestyrelsens arbejdsbyrde og samtidig give revisorerne og selskaberne en reel mulighed for at nå at udarbejde både skatteopgørelsen og årsrapporten.

*Naalakkersuisut er indstillet på at drøfte en eventuel ændring af selvangivelses- og ligningsfristerne med GA. En sådan drøftelse kan hensigtsmæssigt kædes sammen med kommende drøftelser af ændringer på erhvervsbeskatningsområdet.*

*Den ændrede dispensationspraksis for fristforlængelse, som blev besluttet at gælde fra indkomståret 2011, havde baggrund i hensynene til Skattestyrelsens sagsbehandling. Da ligningen skal være afsluttet med udgangen af august måned resulterer en udskydelse af virksomhedernes afleveringsfrist for selvangivelser i, at Skattestyrelsen i praksis ikke kan nå at afslutte en reel ligning af ret mange virksomheder. Hvis fristen for indsendelse af selvangivelse udskydes for de erhvervsdrivende vil det således, af hensyn til Skattestyrelsens sagsbehandling, nødvendiggøre en udskydelse af fristen for afslutning af ligningen for de erhvervsdrivende. Herved vil landskassen forventeligt lide et vist rentetab. Et tab, som evt. kan kompenseres via en stramning af gældende regler.*

GA bemærker endvidere, at der ikke fremgår dokumentation for påstanden om, at et stigende antal selvangivelser indgives for sent i det fremsendte høringsmateriale, ligesom det ej heller fremgår af høringsmaterialet, om der er foretaget undersøgelser af, om en forhøjelse af skattetillægget forventes at medføre den ventede effekt.

*Skattestyrelsen har erfaret, at der foretages et større antal skøn end tidligere, hvilket i udgangspunktet skyldes, at flere selvangivelser end hidtil afleveres for sent, om overhovedet. Samtidig er det Skattestyrelsens erfaring, at det ofte er de samme selvangivelsespligtige som afleverer for sent. Det kan blandt andet skyldes, at selvangivelsespligtige med et negativt skattepligtigt resultat i dag kan*

*slippe med en forhøjelse på 100 kr. Skattestyrelsen fører dog ikke statistik over selvangivelsespligtige, som ikke afleverer rettidig.*

GA finder det afslutningsvis positivt, at de lokale banker får mulighed for at foretage indberetning via Skattestyrelsen.

#### GrønlandsBANKEN

GrønlandsBANKEN finder det positivt, at grønlandske pengeinstitutter får samme mulighed som pengeinstitutter i Danmark, for at indrapportere til lokale myndigheder frem for direkte til amerikanske myndigheder. GrønlandsBANKEN bemærker endvidere, at banken er indstillet på at samarbejde om den bedst mulige løsning, for så vidt angår koordinering og brug af systemer o.l., som de nye regler eventuelt måtte afstedekomme.

#### KANUKOKA

KANUKOKA har ingen bemærkninger til forslaget.



## Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

### *Til § 1*

#### *Til nr. 1*

Til stk. 1.

Det foreslås, at den nuværende procentvise forhøjelse på henholdsvis 2 – og 5 procent ved for sent indlevering af selvangivelse, ændres til et fast tillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst 2.000 kr. for fysiske personer, og højst 5.000 kr. for selvstændigt erhvervsdrivende og juridiske personer.

Skattetillægget udløses ved Skattestyrelsens konstatering af, at selvangivelsen ikke er modtaget inden selvangivelsesfristens udløb. Opgørelsen af tillægget, og dermed overskridelsen af selvangivelsesfristen foretages med udgangspunkt i § 16, stk. 3- 4.

Udløber eksempelvis selvangivelsesfristen en torsdag og selvangives kl. 06.00 den næste dag, skal der ikke betales et skattetillæg. Selvangives i stedet efter normal kontortids begyndelse den næste dag betales et tillæg på 200 kr.

Udløber selvangivelsesfristen eksempelvis fredag den 1. maj og indleveres selvangivelsen torsdag den 7. maj, beregnes et tillæg på 5 x 200 kr. = 1000 kr. Lørdag og søndag medregnes.

Indkommer såvel selvangivelse som driftsregnskab ikke rettidigt, kan der alene opkræves 1 tillæg efter bestemmelsen.

I tilfælde hvor det efter indgivelse af selvangivelse efterfølgende viser sig, at selvangivelsen er mangelfuld i forhold til de stillede krav, jf. § 17 og § 18, i en sådan grad, at selvangivelsen ikke kan sidestilles med en behørig selvangivelse mv., opkræves der fuldt skattetillæg for den gældende periode. I sådanne tilfælde kan der undtagelsesvist søges om hel eller delvis fritagelse for tillægget, jf. § 19, stk. 2.

Ved afgørelsen af, hvorvidt der er tale om en fysisk person eller en selvstændig erhvervsdrivende vil der blive taget udgangspunkt i, om der for egen regning og risiko udøves en virksomhed af økonomisk karakter, og med det formål at opnå et overskud. Som forudsætning for at der er tale om selvstændig erhvervsvirksomhed gælder desuden, at virksomheden udøves nogenlunde regelmæs-

sigt og gennem en ikke helt kort periode, og at virksomheden ikke er af ganske underordnet omfang.

For vurderingen af, hvorvidt der er tale om selvstændig erhvervsvirksomhed er det uden betydning, om den skattepligtige har indkomst som lønmodtager ved siden af sin virksomhed.

Lønindkomst anses ikke for at være indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed. Der vil i stedet være tale om en personlig indtægt. Det samme gør sig gældende for pensioner, honorarer, renteindtægter mv.

Ved vurderingen af, hvorvidt der er tale om en selvstændigt erhvervsdrivende, kan der lægges vægt på, hvorvidt

- indkomstmodtageren tilrettelægger, leder, fordeler og fører tilsyn med arbejdet uden anden instruktion fra hvervgiveren end den, der eventuelt følger af den afgivne ordre,
- hvervgiverens forpligtelse over for indkomstmodtageren er begrænset til det enkelte ordreforhold,
- indkomstmodtageren ikke på grund af ordren er begrænset i sin adgang til samtidig at udføre arbejde for andre,
- indkomstmodtageren er økonomisk ansvarlig over for hvervgiveren for arbejdets udførelse eller i øvrigt påtager sig en selvstændig økonomisk risiko,
- indkomstmodtageren har ansat personale og er frit stillet med hensyn til antagelse af medhjælp,
- vederlaget erlægges efter regning, og betaling først ydes fuldt ud, når arbejdet er udført som aftalt og eventuelle mangler afhjulpet,
- indkomsten oppebæres fra en ubestemt kreds af hvervgivere,
- indkomsten afhænger af et eventuelt overskud,
- indkomstmodtageren ejer de anvendte redskaber, maskiner og værktøj eller lignende,
- indkomstmodtageren helt eller delvis leverer de materialer, der medgår til arbejdets udførelse,
- indkomstmodtageren har etableret sig i egne lokaler, f.eks. forretning, værksted, kontor, klinik, tegnestue m.v., og arbejdet helt eller delvis udøves herfra,
- indkomstmodtagerens erhvervsudøvelse kræver særskilt autorisation, bevilling o.l., og at indkomstmodtageren er i besiddelse af en sådan tilladelse,
- indkomstmodtageren ved annoncering, skiltning eller lignende tilkendegiver, at indkomstmodtageren er fagkyndig og påtager sig at udføre arbejdet af en nærmere bestemt art,
- ansvaret for en eventuel ulykke under arbejdets udførelse påhviler indkomstmodtageren.

Til stk. 2

Som følge af ændringen i stk. 1, foreslås en konsekvensændring af terminologien i stk. 2.

*Til nr. 2*

Det foreslås, at der indsættes en ny § 35a i skatteforvaltningsloven. Den foreslåede bestemmelse indeholder hjemler for Naalakkersuisut til at fastsætte de regler om indberetning af oplysninger og om procedurer til at identificere de indberetningspligtige konti, som er nødvendige for at sikre grønlandsk overholdelse af internationale skatteaftaler om udveksling af skatteoplysninger.

Endvidere indeholder forslaget en bestemmelse, som giver mulighed for, at grønlandske finansielle institutter, som har påtaget sig umiddelbar indeholdelsesforpligtelse i relation til amerikansk kilde-skat, kan opfylde deres pligt efter FATCA-aftalen til indeholdelse, og en bemyndigelse til, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler, der sikrer, at grønlandske finansielle institutter, der ikke har påtaget sig en sådan forpligtelse, i stedet kan videregive oplysninger til det umiddelbart forudgående led i betalingskæden.

Endelig indeholder den foreslåede bestemmelse nærmere pligter for den, der opretter en finansiell konto, til at oplyse det finansielle institut om identiteten af ejeren og eventuelle kontrollerende personer.

Til stk. 1

Det foreslås, at Naalakkersuisut får hjemmel til at fastsætte regler om, at finansielle institutter skal foretage årlige indberetninger til skattemyndighederne vedrørende finansielle konti. Dette skal sikre skattemyndighederne en mulighed for at pålægge de grønlandske finansielle institutter de indberetningspligter, der er nødvendige for, at Grønland kan opfylde sine forpligtelser i henhold til FATCA-aftalen til at pålægge de grønlandske finansielle institutter en indberetningspligt og til at udveksle de indberettede oplysninger.

Hjemlen er endvidere udformet, så den også vil kunne anvendes til at fastsætte de nærmere indberetningsregler, som er nødvendige for at overholde eventuelle tilsvarende aftaler, som Grønland indgår med andre partnere end USA, og endelig vil den også kunne anvendes til at indføre regler om tilsvarende indberetning vedrørende konti, som har tilknytning til lande eller områder, som Grønland ikke har en aftale med, eller som alene har tilknytning til Grønland.

Begreberne ”finansielle institutter” og ”finansielle konti” vil skulle forstås på samme måde, som de er anvendt i FATCA-aftalen. Det forventes, at disse begreber vil få samme indhold i eventuelle tilsvarende aftaler med andre partnere.

Som et finansielt institut forstås et forvaltningsinstitut der som en væsentlig del af sin virksomhed besidder finansielle aktiver for en andens regning. Eller et indskudsinstitut der som sædvanligt led i

bankvirksomhed accepterer indskud. Eller en investeringsenhed der udfører nærmere specificerede aktiviteter for, eller på vegne af, en kunde. Eller et specificeret forsikringselskab der udsteder, eller er forpligtet til at foretage betalinger med hensyn til en forsikringsaftale med en kontantværdi eller en annuitetsaftale.

Det finansielle institut er et grønlandsk finansielt institut hvis det er hjemmehørende i Grønland. Udenlandske filialer i grønlandske finansielle institutter er ikke omfattet af definitionen. Omvendt vil filialer af udenlandske finansielle institutter være omfattet af definitionen hvis de er beliggende i Grønland.

Som finansielle konti forstås som udgangspunkt konto der føres af et finansielt institut. Det bemærkes at præcise definitioner kan fremgå af skatteaftaler der indgås med andre lande.

Det foreslås, at de oplysninger, der kan fastsættes nærmere regler om indberetning af, er:

Identifikationsoplysninger vedrørende kontohavere af finansielle konti og – for så vidt angår juridiske personer med en eller flere kontrollerende personer – tillige identifikationsoplysninger vedrørende disse. Endvidere kan der fastsættes regler om indberetning af, hvilket land/område eller hvilke lande/områder de pågældende er tilknyttet. Det vil sige de lande eller områder, som de relevante procedurer for passende omhu til identifikation af konti fører til, at den pågældende kontohaver eller kontrollerende person må anses for at være tilknyttet.

De identifikationsoplysninger, der kan fastsættes regler om indberetning af, er navn, adresse, cpr-, cvr-, SE eller GER-nummer og udenlandsk identifikationsnummer, hvis sådanne numre eksisterer. Er der flere ejere, kan der fastsættes regler om pligt til at indberette identifikationsoplysninger om alle ejerne og om eventuelle kontrollerende personer i disse, hvis ejerne er juridiske personer.

Bestemmelsen er, for så vidt angår grønlandske identifikationsnumre, tænkt udmøntet således, at det som udgangspunkt er cpr-nummeret, der skal indberettes. Har den pågældende ikke cpr-nummer, men cvr-nummer, indberettes det. Har den pågældende hverken et cpr- eller et cvr- eller SE - nummer, indberettes GER-nummer. Har den pågældende heller ikke sådant, indberettes i stedet fødselsdato for fysiske personer.

Kontonummeret, eller tilsvarende identifikation af den finansielle konto, hvis et kontonummer ikke findes.

Navn og identifikationsnumre på det finansielle institut, som foretager indberetningen. Herunder kan der udstedes regler om, at det skal omfatte identifikationsnummer udstedt af udenlandske myndigheder. For så vidt angår grønlandsk identifikationsnummer, vil der være tale om det indberetningspligtige finansielle instituts cvr-, SE- eller GER-nummer.

Den finansielle kontos saldo eller værdi. For forsikringsaftaler med kontantværdi eller annuitetsaftaler kan dette omfatte kontantværdien eller tilbagekøbsværdien.

For så vidt angår forvaltningskonti, vil der efter den foreslåede bestemmelse ud over regler om indberetning af de ovennævnte oplysninger kunne fastsættes regler om indberetning af renter, udbytter, anden indkomst genereret med hensyn til de aktiver, der findes på kontoen, og det samlede bruttoafkast ved salg eller indløsning af værdier, der er betalt til eller tilskrevet kontoen i løbet af kalenderåret. Der kan dog efter den foreslåede bestemmelse alene fastsættes regler om indberetning af det samlede bruttoafkast ved salg for de tilfælde, hvor det indberettende grønlandske finansielle institut har optrådt som mægler for kontohaveren, eller på anden måde har repræsenteret kontohaveren, i forbindelse med salget. Inden for hver af de fire kategorier af indkomster rettes indberetningspligten mod det samlede bruttobeløb og således ikke mod renter, udbytter og andre indkomster af de enkelte værdipapirer på forvaltningskontoen eller bruttoafkastet ved hvert enkelt salg.

For så vidt angår indskudskonti, vil der efter den foreslåede bestemmelse kunne fastsættes regler om indberetning af renter, der er betalt eller tilskrevet kontoen. Også her er indberetningspligten rettet mod det samlede bruttobeløb.

For så vidt angår finansielle konti, som hverken er forvaltnings- eller indskudskonti, vil der efter den foreslåede bestemmelse kunne fastsættes regler om indberetning af det samlede bruttobeløb betalt til eller godskrevet kontohaveren med hensyn til kontoen, og for hvilket det indberettende finansielle institut er betalings- eller godskrivningsforpligtet. Dette kan omfatte det samlede beløb af eventuelle indløsningsbeløb betalt til kontohaveren.

De indberetninger, der efter den foreslåede bestemmelse kan fastsættes regler om, er årlige indberetninger. Det vil sige indberetning om de samlede bruttobeløb inden for de ovennævnte kategorier, som er opnået i løbet af kalenderåret. Hvis det indberetningspligtige finansielle institut alene har drevet den virksomhed, som begrundet indberetningspligten, i en del af kalenderåret, vil der dog kunne fastsættes regler om indberetning vedrørende delperioder henholdsvis fra kalenderårets start til indberetningspligtens ophør eller fra indberetningspligtens indtræden til kalenderårets udløb.

Med henblik på at implementere FATCA-aftalen er det hensigten at fastsætte regler, der sikrer, at skattemyndighederne får indberettet de oplysninger, der skal udleveres til USA. De ovenfor beskrevne hjemler er udarbejdet med henblik på at kunne fastsætte sådanne regler. Det er endvidere hensigten, at der gøres de undtagelser fra indberetningsreglerne, som følger af FATCA-aftalen.

Til stk. 2

Det foreslås, at Naalakkersuisut får mulighed for at fastsætte regler om, at finansielle institutter skal indberette navnet på nærmere opregnede finansielle institutter, som de har foretaget betalinger til. Endvidere kan der fastsættes regler om indberetning af det samlede beløb af sådanne betalinger.

Til stk. 3

Det foreslås, at Naalakkersuisut kan udstede regler om procedurer for passende omhu i forbindelse med indberetningspligtige finansielle institutters identifikation af finansielle konti og betalinger og

indberetning herom. Det foreslås endvidere, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om afgivelse af egenerklæringer i forbindelse med disse procedurer.

Til stk. 4

De foreslåede bemyndigelser i stk. 1-3 til, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om indberetning og passende omhu, er udformet som generelle regler, så de ikke er begrænset til at omfatte finansielle konti i eksempelvis USA og andre partnerlande, som Grønland indgår tilsvarende aftaler med. Endvidere er de foreslåede bestemmelser i stk. 1-3 heller ikke begrænset til at omfatte finansielle konti med tilknytning til udlandet. Der vil således med hjemmel i de foreslåede regler kunne fastsættes regler om indberetning også vedrørende konti, som alene har tilknytning til Grønland.

Som følge heraf foreslås det, at der på følgende punkter gives mulighed for fleksibilitet ved udformning af de nærmere regler:

Det foreslås, at de regler, der fastsættes efter de foreslåede regler i stk. 1-3, kan begrænses til finansielle konti med kontohavere og juridiske personer med kontrollerende personer, der har tilknytning til lande eller områder, som Grønland efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager automatisk skal udveksles oplysninger med om finansielle konti, og konti, hvor det efter procedurerne til identifikation af indberetningspligtige konti ikke er muligt at fastslå tilknytning til nogen lande eller områder, herunder Grønland. Det er tanken, at indberetningerne på længere sigt skal omfatte alle finansielle konti i grønlandske finansielle institutter, men den foreslåede regel giver mulighed for en gradvis indfasning, hvor der i første række alene udstedes regler til opfyldelse af FATCA-aftalen og dernæst aftaler, som Grønland måtte indgå med andre partnere end USA.

Der vil efter forslaget kunne fastsættes lempeligere regler end de regler, som fremgår af stk. 1 og 2, og reglerne kan udformes forskelligt afhængig af, hvilket land eller område kontohaver eller den kontrollerende person har tilknytning til, herunder at ingen tilknytning har kunnet fastslås. Dette giver mulighed for at fastsætte regler, som er mere lempelige end det, som vil kunne fastsættes efter de foreslåede regler i stk. 1 og 2, i det omfang dette er i overensstemmelse med de internationale forpligtelser, Grønland har påtaget sig. F.eks. giver det mulighed for, at der alene udstedes regler i medfør af det foreslåede stk. 2 om indberetning af betalinger til nærmere angivne finansielle institutter i forhold til betalinger til de finansielle institutter, der anses for ikke-deltagende i relation til FATCA-aftalen. Tilsvarende giver det mulighed for at indføre de beløbsgrænser for procedurer for passende omhu, og øvrige undtagelser der følger af FATCA –aftalen. Samt eventuelle tilsvarende beløbsgrænser og undtagelser i forhold til aftaler Grønland måtte indgå med andre partnere.

Det foreslås, at der kan fastsættes regler om gradvis indfasning af indberetningspligten. Bestemmelsen er udformet, så den giver mulighed for den gradvise implementering, der følger af FATCA-aftalen og eventuelle andre aftaler mellem Grønland og andre partnere.

Til stk. 5

Det foreslåede stk. 5 indeholder regler, som skal sikre de grønlandske finansielle institutter mulighed for at overholde reglerne i FATCA-aftalen om indeholdelse af amerikansk kildeskat eller om videregivelse af oplysninger til tidligere led i en betalingskæde, når en betaling går til et ikke-deltagende finansielt institut.

Bestemmelsen er formuleret således, at finansielle institutter kan indeholde udenlandsk kildeskat ved betalinger til andre finansielle institutter, når dette sker til overholdelse af forpligtelser indeholdt i en aftale, Grønland og det pågældende land eller område har indgået. Bestemmelsen er nødvendig for at sikre mulighed for, at grønlandske finansielle institutter, som har valgt at agere som kvalificerede mellemmand (qualified intermediaries) i forhold til USA og i denne forbindelse har påtaget sig umiddelbar indeholdelsesforpligtelse, har mulighed for at foretage indeholdelse af kildeskat i overensstemmelse med FATCA-aftalen uden samtykke fra de ikke-deltagende finansielle institutter, de foretager betalinger til. Den foreslåede bestemmelse er dog formuleret generelt, så den også vil kunne anvendes i relation til aftaler, som Grønland indgår med andre partnere end USA, i det omfang disse måtte indeholde tilsvarende forpligtelser.

Det bemærkes, at Grønland og USA ikke har indgået nogen aftale om, at skattemyndighederne skal modtage den indeholdte skat på vegne af de amerikanske skattemyndigheder. De grønlandske finansielle institutter, der vælger eller har valgt at agere som kvalificerede mellemmand i forhold til USA og i denne forbindelse har påtaget sig primær indeholdelsesforpligtelse, vil således skulle afregne den indeholdte skat direkte over for de amerikanske myndigheder uden inddragelse af de grønlandske skattemyndigheder.

Det foreslås endvidere, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om videregivelse af oplysninger om betalinger til det umiddelbart forudgående led i en betalingskæde, når et finansielt institut foretager betalinger af eller fungerer som mellemmand for en udenlandsk kildeskattepligtig betaling til et andet finansielt institut. De oplysninger, der kan fastsættes regler om videregivelse af, er oplysninger, som er nødvendige for, at indeholdelse og indberetning vedrørende betalingen kan ske.

Denne regel skal sikre mulighed for at fastsætte regler, som muliggør, at grønlandske finansielle institutter kan overholde FATCA-aftalen, men er formuleret generelt, så den også vil kunne udgøre hjemmel til, at Naalakkersuisut kan fastsætte regler om tilsvarende afgivelse af oplysninger i forbindelse med implementering af eventuelle tilsvarende pligter i aftaler med andre partnere end USA.

Til stk. 6

Det foreslås, at det finansielle institut, hvori der åbnes en finansiel konto, ved åbning af en finansiel konto skal oplyses om kontohavers og eventuelle kontrollerende personers cpr-, cvr-, SE- eller GER-nummer og udenlandsk identifikationsnummer, hvis sådanne numre eksisterer, samt andre oplysninger, der er nødvendige til identifikation af kontohaver og eventuelle kontrollerende perso-

ner. Pligten til at afgive disse oplysninger påhviler efter forslaget den, der opretter den finansielle konto. Det foreslås endvidere, at Naalakkersuisut kan fastsætte nærmere regler om afgivelsen af oplysninger.

Bestemmelsen foreslås ved lovforslagets § 2, stk. 3, at træde i kraft den 1. juli 2014.

Den foreslåede regel sikrer således mulighed for, at Grønland kan overholde forpligtelserne efter FATCA - aftalen. Imidlertid er reglen udformet generelt, så identifikationsoplysningerne skal afgives for nye konti, uanset hvilke land/område eller lande/områder den pågældende kontohaver eller kontrollerende person har tilknytning til. Dermed kan reglen også understøtte eventuelle aftaler Grønland indgår med andre partnere end USA, og en generel indberetningsordning vedrørende finansielle konti.

Det foreslås, at de identifikationsoplysninger, der skal afgives, også omfatter cpr-, cvr- eller GER-nummer. Dette giver mulighed for, at skattemyndighederne kan identificere de personer og selskaber m.v., der indberettes om. Bestemmelsen er tænkt udmøntet således, at det som udgangspunkt er cpr-nummeret, der skal oplyses. Har den pågældende ikke cpr-nummer, men cvr-nummer, oplyses det. Har den pågældende hverken et cpr- eller et cvr-nummer, oplyses GER-nummer. Har den pågældende heller ikke sådant, oplyses i stedet fødselsdato. De grønlandske finansielle institutter vil dermed i stort omfang allerede have de pågældende oplysninger om cpr-, cvr- og GER-numre samt fødselsdatoer, da de er indhentet med henblik på overholdelse af andre indberetningspligter.

Det er tanken, at bemyndigelsen, for så vidt angår konti oprettet senest den 31. december 2013, skal udnyttes til, at der kan indføres pligt for finansielle institutter til at indhente de pågældende identifikationsoplysninger, for så vidt angår finansielle konti, der er identificeret som indberetningspligtige efter de regler om procedurer for passende omhu ved identifikation af indberetningspligtige konti og betalinger, der kan udstedes efter lovforslaget.

I det omfang en konto identificeres som havende tilknytning til flere lande eller områder, idet en kontohaver eller en kontrollerende person er skattemæssigt hjemmehørende i flere lande eller er statsborger i USA og samtidigt er skattemæssigt hjemmehørende i en eller flere andre lande eller områder, vil der efter forslaget skulle indhentes oplysninger om identifikationsnumre i alle de lande eller områder, de pågældende således har tilknytning til, i det omfang de pågældende har identifikationsnumre i disse lande eller områder. Det er ligeledes tanken, at det i de nærmere regler om identifikationsnumre i tilknytning til allerede eksisterende konti vil skulle fastsættes regler om indhentelse af og oplysningspligt vedrørende identifikationsnumre i alle de lande eller områder, de pågældende har tilknytning til.

## *Til § 2*

Til stk. 1



Det foreslås, at inatsisartutlovens § 1, nr. 1, træder i kraft den 1. januar 2015.

Til stk. 2

Dog foreslås, at selvangivelser for 2014, der indleveres i 2015, er omfattet af forslaget.

Til stk. 3

Det foreslås, at forslagets § 1, nr. 2, træder i kraft 1. juli 2014 med henblik på opfyldelse af FATCA aftalen.