

Bemærkninger til forslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Forslaget indeholder en række tekniske ændringer til landstingslov om indkomstskat.

Som led i den øgede indsats mod transfer pricing foreslås det, at Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte regler, hvorefter de skattepligtige forpligtes til løbende at indsende transfer pricing dokumentation, når de overstiger de i reglerne fastsatte grænseværdier. Endvidere foreslås det, at fristen for indsendelse af oplysninger om kontrollerede transaktioner præciseres, og det fastsættes, at oplysningerne skal indgives elektronisk.

Forslaget indeholder desuden konsekvensrettelser som følge af forslag til Inatsisartutlov om offentlig hjælp, der medfører, at offentlig hjælp ydelsen overgår til at være en takstbestemt ydelse, der niveaumæssigt er fastsat baseret på, at ydelsen er en skattepligtig indkomst. Dernæst har forslaget til formål at ajourføre bestemmelserne om visse skattefrie offentlig hjælp ydelser.

I takt med at forskellen mellem selskabsskatteprocenten og personskatteprocenten er blevet større, er det blevet mere attraktivt at ”spare” op i et selskab for derefter at få de opsparede midler udbetalt skattefrit i forbindelse med en likvidation. Den sparede skat udgør 11-19 pct. (36/42/44 pct. minus 25 pct.). Der lægges derfor op til at indføre en beskatning af likvidationsudlodninger, som udligner denne forskel.

2. Hovedpunkter i forslaget

2.1. Beskatning af likvidationsprovenu

Det foreslås, at likvidationsprovenu, der udbetales til fysiske personer, gøres skattepligtig.

Forslaget er en ny værnsregel. Bestemmelsen har til formål at forhindre, at opløsningen af selskaber i visse situationer kan anvendes til at opnå en utilsigtet skattebegunstigelse ved en frivillig solvent likvidation.

Gældende ret

Efter § 86, stk. 2, anses alle udlodninger fra et selskab til dets ejere for udbytteudbetalinger, bortset fra friaktier og en udlodning af likvidationsprovenu i forbindelse med selskabets endelige opløsning.

Det medfører, at udlodninger fra selskabet til dets ejere som udgangspunkt beskattes med udbytteskatten. Det omfatter dog ikke likvidationsprovenu, dvs. den udlodning, der finder sted ved endelig opløsning af et selskab.

Fraværet af beskatning af likvidationsprovenu ved opløsning af et selskab muliggør, at likvidationsprocessen i nogle tilfælde kan anvendes til at nedbringe skatten af et realiseret overskud i selskabet til selskabsskatten på 25 pct. Det kan opnås ved, at de skattepligtige udskyder realiseringen af overskuddet/gevinsten til selskabet endeligt opløses ved frivillig likvidation. Selskabsformen kan derved anvendes til at opnå en utilsigtet skattebesparelse. Hvis overskuddet i stedet blev udbetalt som udbytter fra en igangværende virksomhed, ville skatten udgøre udbytteskatten på 42 - 44 pct., eller 36 pct. for selskaber, der har skattestyrelsen som skattekommune.

Hvis udlodningsmodtager er et andet grønlandsk selskab, vil selskabet blive beskattet af et likvidationsprovenu efter lovens § 16, stk. 2. I sådanne situationer beskattes selskabet af en eventuel gevinst, idet et likvidationsprovenu sidestilles med en afståelsessum for de pågældende aktier eller anparter (kapitalandele).

Kapitalejere, der er fysiske personer, er som udgangspunkt ikke skattepligtige af likvidationsprovenu, fordi fysiske personer generelt ikke beskattes af gevinster fra salg af kapitalandele i selskaber (aktieavancebeskatning).

Fra dette udgangspunkt gælder nogle undtagelser. Hvis kapitalejeren har erhvervet aktierne som led i næring eller spekulation, vil vedkommende dog være skattepligtig af en gevinst og have fradrag for et eventuelt tab, jf. § 34, stk. 1, nr. 2.

Desuden udbyttebeskattes likvidationsprovenu, såfremt udlodningen sker til en hovedaktionær, der før likvidationen har solgt aktiver fra selskabet over i et andet selskab, som vedkommende også ejer, jf. § 86, stk. 2. Der er tale om en værnsregel for at imødegå spekulation i overførsel af aktiver mellem selskaber, der kontrolleres af samme hovedaktionær.

Forslaget

Det foreslås, at fysiske personer generelt gøres skattepligtige af likvidationsprovenu. Bestemmelsen omfatter også fysiske personer, der har erhvervet kapitalandele som led i næring eller spekulation. Bestemmelsen omfatter dog ikke de hovedaktionærer, der allerede omfattes af § 86, stk. 2, som omtalt ovenfor.

Det foreslås, at beskatningen af likvidationsprovenu skal ske af den gevinst, den skattepligtige opnår ved udlodningen. Hvis den skattepligtige ikke har en gevinst, eksempelvis fordi kapitalandelene i selskabet er erhvervet for mere end udbytteudlodningen ved likvidationen, skal der således ikke ske en beskatning.

Niveaumæssigt skal et likvidationsprovenu så vidt muligt svare til udbytteskatten, og den skal derfor også så vidt muligt ikke overstige denne. For at opnå dette skal der tages hensyn til selskabsbeskatningen. Det skyldes, at størrelsen af likvidationsprovenuet hænger sammen med selskabets evne til at generere overskud, eller fri likviditet, og det akkumulerede overskud er allerede beskattet i selskabet med selskabsskatten.

Modellen for, hvordan skatten af likvidationsprovenu foreslås opkrævet, afhænger af, hvorvidt likvidationsprovenuet udloddes af et selskab med hjemsted i Grønland eller ej.

Hvis der er tale om et selskab med hjemsted i Grønland, pålægges selskabet indeholdelsespligt. Selskabet skal indeholde skat af likvidationsprovenuet med en skattesats, der udgør forskellen mellem den samlede udskrivningsprocent for personer og selskabets selskabsskatteprocent.

Den skattepligtige kan ved ansøgning til skatteforvaltningen få refunderet den del af skatten, der forholdsmæssigt svarer til den dokumenterede anskaffelsessum for kapitalandele. Såfremt den skattepligtige godtgør, at der ikke foreligger en gevinst ved udlodningen af likvidationsprovenuet, udbetales hele den af selskabet indeholdte og indbetalte skat.

Hvis der er tale om likvidationsprovenu fra selskaber med hjemsted i udlandet, der udbetales til kapitalejer, der er fuldt skattepligtig til Grønland, foreslås det, at gevinst ved udlodning af likvidationsprovenuet gøres til en skattepligtig indkomst for kapitalejeren. Den skattepligtige skal medregne gevinsten ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i Grønland. Gevinsten opgøres som forskellen mellem likvidationsprovenu og anskaffelsessummen for kapitalandelene. Anskaffelsessummen er det beløb, som kapitalandelene er erhvervet til eller den oprindelige indskudte kapital (selskabskapitalen). For at tage hensyn til selskabsbeskatning i udlandet skal kun 65 procent af en gevinst medregnes til den skattepligtige indkomst.

Sammenligning af beskatningen ved udbytter og likvidationsprovenu					
Ved udbetaling som udbytter		Realisering som likvidationsprovenu (selskab uden for Grønland)		Kildebeskatning af likvidationsprovenu (grønlandsk selskab)	
Overskud	100	Overskud	100	Overskud	100
Udbytteskat	42	Selskabsskat (antaget)	20	Selskabsskat	25
		Likvidationsprovenu	80	Overskud efter skat	75
		Medregnes til skattepligtig indkomst (65 procent af 80)	52	Kildebeskatning af likvidationsprovenu (17 pct. af 75 kr.)	17

		Skat af andel, der medregnes til skattepligtig indkomst (Ved 42 pct.)	22		
Udbytte efter skat	58	Likvidationsprovenu efter skat	58	Likvidationsprovenu efter skat	59

Udbytteskatten svarer til den samlede udskrivningsprocent for personer, dvs. 42 - 44 pct. for fysiske personer.

Af oversigten fremgår den endelige beskatning hos skatteyder af udbytter og af likvidationsprovenu afhængigt af, om der er tale om et grønlandsk eller et udenlandsk selskab. Den samlede beskatning, når der er tale om udenlandske selskaber, vil afhænge af selskabsbeskatningen i det land, selskabet har hjemsted i. Der er taget udgangspunkt i en udenlandsk selskabsbeskatning på 20 procent, idet selskabsskattesatserne i udlandet generelt er lavere end i Grønland.

Beskatningen af likvidationsprovenuet kan dog ende med at blive højere eller lavere end udbytteskatten blandet andet på grund af, at det ikke er muligt at tage hensyn til, at selskabsbeskatningen i udlandet kan være højere eller lavere end det forudsatte.

2.2. Ændring af reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt ved kontrollerede transaktioner

Det foreslås, at reglerne om oplysnings- og dokumentationspligten skærpes. Det foreslås desuden, at Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte regler, der kan lempe dokumentationspligten i visse tilfælde.

Kontrollerede parter er i § 36 a pålagt at benytte armslængdeprincippet, når de handler med hinanden. Det indebærer, at parterne skal bruge priser og vilkår, der svarer til, hvad uafhængige parter ville benytte i samme situation. Armslængdeprincippet hviler på den betragtning, at uafhængige parter har modsatrettede interesser, der gør, at hver part i en aftale vil søge at opnå de bedst mulige priser og vilkår fra den anden part. Sælger ønsker at opnå den højest mulige salgspris, og køber har omvendt interesse i at købe billigst muligt.

Skatteforvaltningens transfer pricing indsats består i at sikre, at virksomhedernes skattepligtige indkomst er opgjort i overensstemmelse med armslængdeprincippet. Indsatsen på transfer pricing området er således central for at sikre beskatningsgrundlaget og dermed værne om Grønlands beskatningsret til aktiviteter i Grønland.

Med henblik på at sikre dette, er skattepligtige pålagt at oplyse om omfanget af handler med kontrollerede parter (oplysningspligten). Oplysningspligten består i, at de skattepligtige skal udfylde et skema om typer og omfanget af kontrollerede transaktioner m.v. Dette skema skal indgives senest samtidigt med selvangivelsen, jf. § 36 b, stk. 1.

Det er konstateret af skatteforvaltningen, at disse oplysningsskemaer i flere tilfælde indsendes for sent, indsendes i forskellige formater eller indsendes som indscannede dokumenter. Dette lægger en belastning på skatteforvaltningen, der skal håndtere oplysningerne, og gør oplysningerne mindre anvendelige i kontrolarbejdet.

Det foreslås derfor, at disse oplysninger senest skal indgives den 15. juni i året efter indkomståret. Der fastsættes derfor én frist for indgivelsen af oplysningsskemaet, som gælder for alle skattepligtige, der har kontrollerede transaktioner, herunder fysiske personer, selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber. Det præciseres desuden, at oplysningsskemaet skal indgives elektronisk på den måde, som skatteforvaltningen anviser.

Det forventes, at skatteforvaltningen på sigt vil fastsætte et fast filformat for indgivelse af oplysningerne, samt etablere et elektronisk oplysningsskema på skatteforvaltningens hjemmeside. Forslaget forventes at øge anvendeligheden af oplysningerne i skatteforvaltningens arbejde. Forslaget forventes derfor kun at pålægge de skattepligtige en begrænset meropgave sammenlignet med i dag.

Dernæst foreslås det, at Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte regler, hvorefter de skattepligtige pålægges løbende at indgive transfer pricing dokumentationen, såfremt beløbsstørrelsen af de kontrollerede transaktioner overstiger de grænseværdier, som Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte i bekendtgørelsen.

Dokumentationspligten består i, at visse skattepligtige skal udarbejde et skriftligt materiale, der dokumenterer, at de kontrollerede transaktioner er i overensstemmelse med armslængdeprincippet. De nærmere krav til dokumentationen er fastsat i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 43 af 25. november 2020 om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner.

Det fulde dokumentationskrav gælder dog kun for virksomheder og koncerner, der har mindst 250 beskæftigede og har enten en samlet balancesum på mindst 125 mio. kr., eller en årlig omsætning på mindst 250 mio. kr., jf. § 36 b, stk. 4. Større virksomheder skal udarbejde dokumentationen for alle kontrollerede transaktioner, herunder transaktioner med kontrollerede parter i Grønland. Dog skal der ikke udarbejdes dokumentation for transaktioner, der i omfang er ubetydeligt. Mindre virksomheder skal kun udarbejde dokumentation for kontrollerede transaktioner med parter i lande, hvormed Grønland ikke har indgået en transfer pricing relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. § 36 b, stk. 4, nr. 1-3.

Det er – uden det fornødne grundlag – vanskeligt for skatteforvaltningen at stille spørgsmålstejn ved den oplyste indkomst. Det er derfor vigtigt, at der udarbejdes en transfer pricing-dokumentation. Dokumentationen skal efter reglerne i loven udarbejdes løbende, idet der f.eks.

løbende skal tages stilling til, hvem af parterne der bærer risikoen for transaktionen og derfor skal honoreres for dette.

Efter gældende ret skal de skattepligtige udarbejde dokumentationen og opbevare den, således at den kan indgives til skatteforvaltningen senest 60 dage efter en anmodning. 60 dages fristen blev indskærpet ved en lovændring i 2021, og der blev i samme forbindelse indført foranstaltninger i form af bøder for manglende overholdelse af dokumentationspligten.

Folketinget har i 2021 ændret reglerne i Danmark for indgivelse af den skriftlige dokumentation. De skattepligtige skal fremover indsende dokumentationen 60 dage efter selvangivelsesfristen. Dokumentationen skal således ikke kun indsendes efter anmodning.

Der kan være flere fordele forbundet med en pligt til løbende indgivelse. Det vil sikre, at de skattepligtige løbende tager stilling til, hvorvidt deres kontrollerede transaktioner er i overensstemmelse med armslængdeprincippet. En transfer pricing-dokumentation, der er løbende udarbejdet og gennemarbejdet, øger sandsynligheden for, at selskaberne har analyseret de kontrollerede transaktioner, og sikrer, at der ikke udarbejdes efterrationaliseringer, jf. punkt 5.7 i OECD's Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. Når først den skriftlige dokumentation er udarbejdet, er det væsentligt mindre ressourcekrævende at holde dokumentationen opdateret. Det kan fremme overholdelsen af de allerede gældende regler. Efter lovændringen i 2018 har der været pligt til at udarbejde den skriftlige dokumentation, således at den efter anmodning kan indgives til skatteforvaltningen.

Det vurderes dog på nuværende tidspunkt at være u hensigtsmæssigt byrdefuldt for de skattepligtige at indføre tilsvarende krav for alle skattepligtige, der er omfattet af pligten til at udarbejde skriftlig dokumentation. Det vurderes i stedet mere hensigtsmæssigt at indfase kravet om løbende indgivelse af den skriftlige dokumentation over en årrække ved at begynde med de skattepligtige, der har flest kontrollerede transaktioner, og dernæst gradvist sænke grænserne. Naalakkersuisut foreslås på den baggrund bemyndiget til at fastsætte regler om dette.

Ved at indføre kravet om løbende indgivelse over en længere årrække forventes det at give de skattepligtige og revisionsbranchen bedre tid til at opbygge erfaringer med udarbejdelse af den skriftlige dokumentation. En gradvis indfasning af pligten til løbende indgivelse af den skriftlige dokumentation forventes desuden bedre at matche skatteforvaltningens kapacitet for at gennemføre kontroller af dokumentationen.

Skatteforvaltningen kan uden for disse tilfælde fortsat anmode om transfer pricing dokumentation, som senest skal indgives 60 dage efter anmodningen.

Dernæst foreslås Naalakkersuisut bemyndiget til at fastsætte regler, der kan fritage skattepligtige fra dokumentationskravet for nærmere angivne typer af transaktioner. Det vurderes, at dokumentationskravet kan lempes, når der er tale om kontrollerede transaktioner mellem to parter, der begge er fuldt skattepligtige til Grønland. I sådanne tilfælde kan transaktionerne ikke anvendes til at føre overskud ud af landet, da begge selskaber omfattes af grønlandsk beskatning. Der kan dog være tilfælde, hvor det fortsat er relevant at bibeholde dokumentationskravet, selvom begge parter er fuldt skattepligtige til Grønland. Eksempelvis hvis den ene part er omfattet af særlige skattemæssige vilkår i tilladelser efter råstofloven, Inatsisartutlov om kommerciel udnyttelse af is og vand eller Inatsisartutlov om udnyttelse af vandkraftressourcer til produktion af energi. Kontrollerede transaktioner vil i sådanne tilfælde kunne anvendes til skatteoptimering ved at samle overskud i et selskab, der er omfattet af lempeligere eller særlige skattemæssige vilkår, herunder helt eller delvist fritaget for beskatning. Eksempelvis kan den royaltybeskatning, der er fastsat i udnyttelsestilladelsen efter Inatsisartutlov om udnyttelse af vandkraftressourcer til produktion af energi, være lempeligere eller mere byrdefuld end selskabsbeskatningen.

Derudover foretages der andre mindre tekniske ændringer i § 36 b. Endeligt foretages der rettelser af henvisningsfejl og andre tekniske ændringer i sanktionsbestemmelserne, der vedrører transfer pricing dokumentationen og land-for-land rapporter.

2.3. Konsekvensrettelser og ajourføring af regler som en følge af ændringer i offentlig hjælp regler
Med Inatsisartutlov om offentlig hjælp sker der en reform af offentlig hjælp systemet. Ændringen af offentlig hjælp reglerne indebærer, at offentlig hjælp ydelsen som udgangspunkt overgår til at være en *takstbestemt hjælp*, og at denne ydelse niveaumæssigt fastsættes med udgangspunkt i, at der er tale om en skattepligtig indkomst for modtageren.

Den nuværende offentlig hjælp ydelse er en *trangsvurderet* ydelse, der skal dække modtagerens faste udgifter samt et beløb til fornødenheder. Ydelsen er niveaumæssigt fastsat med udgangspunkt i, at ydelsen er skattefri efter § 72 i landstingslov om indkomstskat. Efter denne bestemmelse nedsættes den samlede skat med det beløb, der forholdsmæssigt falder på *den trangsvurderede hjælp*. Der gives dermed et skattemæssigt fradrag, der svarer til den udbetalte offentlige hjælp, hvorfor ydelsen reelt er skattefri.

Det foreslås, at § 72 ophæves, således at den takstbestemte offentlig hjælp ydelse skattemæssigt behandles på samme måde som anden A-indkomst.

Efter Inatsisartutlov om offentlig hjælp kan kommunerne fortsat yde *trangsvurderet* hjælp til en række enkeltudgifter, f.eks. akut engangshjælp og hjælp til dækning af engangsudgifter. Sådanne ydelser er - i lighed med i dag - skattefrie for modtageren efter lovens § 34, nr. 10, hvilket er begrundet i, at der er tale om ydelser, der går til dækning af en konkret udgift. Forslaget har derudover til formål at ajourføre reglerne i § 34, nr. 10, om skattefrie ydelser.

3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

Ændring af reglerne vedrørende hjælp fra det offentlige

Forslaget er en konsekvens af den på FM 2022 vedtagne Inatsisartutlov om offentlig hjælp. Det blev i den forbindelse vurderet, at lovforslaget ikke forventes at medføre skatteindtægter, der får nævneværdige økonomiske konsekvenser for kommunerne og selvstyret.

Ændring af reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt ved kontrollerede transaktioner

Reglerne forventes at give skatteforvaltningen bedre mulighed for at få indblik i de kontrollerede transaktioner og mulighed for at udvælge skattepligtige til kontrol m.v. Det forventes at være forbundet med et højere skatteprovenu. Det er dog ikke muligt på det foreliggende grundlag at skønne, hvad dette provenu vil være.

Ændring af reglerne vedrørende likvidationsprovenu

Det er ikke muligt på det foreliggende grundlag at skønne de provenumæssige virkninger af den foreslåede værnsregel. Det forventes dog, at færre vil benytte muligheden for skattefrie likvidationer, hvilket antages at have positiv provenueffekt.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Ændring af reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt ved kontrollerede transaktioner

Forslaget forventes ikke at medføre en væsentlig forøgelse af de administrative byrder for de skattepligtige for at leve op til oplysnings- eller dokumentationspligten. Derudover forventes forslaget om ændringer af reglerne på transfer pricing området ikke at medføre væsentlige økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Ændring af reglerne vedrørende likvidationsprovenu

Det forventes, at ændringen kun vil have mindre økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet.

5. Konsekvenser for miljø, natur og folkesundhed

Forslaget har ikke miljø- eller naturmæssige konsekvenser. Forslaget har heller ikke konsekvenser i forhold til folkesundheden.

6. Konsekvenser for borgerne

Forslaget vil ikke have konsekvenser for borgerne.

7. Andre væsentlige konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have andre konsekvenser.

8. Høring af myndigheder og organisationer m.v.

Forslaget har fra d. 7. juni til d. 4. juli 2022 været i høring hos følgende interessenter:

Avannaata Kommunia, Kommuneqarfik Sermersooq, Kommune Qeqertalik, Qeqqata Kommunia, Kommune Kujalleq, Grønlandske Advokater, SIK, GE, Grønlands Erhverv, BDO, Grønlands Revisionskontor, Deloitte EY, GrønlandsBanken, BankNordik, ASG, IMAK, Peqqinnissaq Pillugu Kattuffiit (PPK), AK, Formandens Departement, Departementet for Udenrigsanliggender, Erhverv og Handel, Departementet for Fiskeri og Fangst, Departementet for Sociale Anliggender, Arbejdsmarked og Indenrigsanliggender, Departement for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirke, Departementet for Sundhed, Departement for Landbrug, Selvforsyning, Energi og Miljø, Departement for Boliger, Infrastruktur, Departement for Råstoffer og Justitsområdet, Økonomi- og Personalestyrelsen og Departement for Børn, Unge og Familier.

Forslaget har desuden været tilgængeligt på høringsportalen i den ovennævnte periode.

Hovedpunkterne i modtagne høringssvar er omtalt og kommenteret nedenfor i bilag 2.

Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Forslagets § 34, nr. 10, afgrænser de skattefrie offentlige hjælp ydelser. Den primære ændring består i, at henvisningerne til anden lovgivning er ajourført.

I bestemmelsens litra a fastsættes, at handicap- og helbrestillæg, samt rådighedsbestemte tillæg efter Inatsisartutlov om alderspension er skattefrie.

I bestemmelsens litra b fastsættes de skattefrie ydelser, der kan ydes efter Inatsisartutlov om offentlig hjælp. Det omfatter de i bestemmelsen opregnede transgvurderede ydelser til dækning af en konkret udgift hos modtageren.

I bestemmelsens litra c fastsættes, at boligsikring ydet efter Inatsisartutlov om boligsikring i lejebolig er skattefri.

I bestemmelsens litra d fastsættes, at hjælp til børn og unge efter Inatsisartutlov om støtte til børn er skattefri.

I litra e fastsættes at hjælp, der ydes efter Inatsisartutlov om støtte til personer med handicap, er skattefri.

I bestemmelsens litra f fastsættes, at engangshjælp til dækning af særlige behov efter Inatsisartutlov om førtidspension er skattefri.

Til nr. 2

Ændringen vedrører § 36 b, stk. 1, hvor der foreslås indsat et nyt 2. pkt.

Fristen for, hvornår oplysningspligten skal være opfyldt præciseres. Fristen er den samme frist, der gælder for juridiske personer, der indgiver selvangivelsen elektronisk på den af skatteforvaltningen anviste måde. Det er desuden præciseret, at oplysningerne skal indgives elektronisk på den måde, som skatteforvaltningen anviser.

Til nr. 3

Forslaget er stort set identisk med den gældende § 36 b, stk. 2. Bestemmelsens opbygning er dog ændret lidt med henblik på at gøre bestemmelsen mere læsevenlig.

Der følger af bestemmelsen et krav til skattepligtige om at udfærdige og opbevare en skriftlig dokumentation for, at kontrollerede transaktioner er indgået i overensstemmelse med

armslængdeprincippet. Denne dokumentation skal opbevares i 5 år og skal efter anmodning indgives til skatteforvaltningen.

Ændringerne består i, at det foreslås, at Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte regler om, at de skattepligtige skal indgive transfer pricing-dokumentationen løbende, såfremt omfanget af den skattepligtiges kontrollerede transaktioner overstiger de grænseværdier, der fastsættes af Naalakkersuisut. Den skriftlige dokumentation skal i dette tilfælde indgives til skatteforvaltningen senest 60 dage efter selvangivelsesfristen.

Efter den gældende bestemmelse er Naalakkersuisut bemyndiget til at fastsætte nærmere regler for indholdet af transfer pricing-dokumentationen. Det foreslås, at Naalakkersuisut desuden bemyndiges til at fastsætte regler, der fritager skattepligtige for at udarbejde dokumentation for nærmere angivne transaktioner. Bemyndigelsen kan anvendes til at lempe dokumentationskravet i forhold til transaktioner mellem kontrollerede parter, der begge har hjemsted i Grønland.

Til nr. 4

Forslaget er næsten identisk med den gældende § 36 b, stk. 4. Der er dog i lovteksten udgået henvisninger til § 36 b, stk. 2, 3-5 pkt., som ikke længere tjener noget formål.

I udgangspunktet skal alle skattepligtige omfattes af § 36 b, stk. 1-2, jf. § 36 a, udarbejde dokumentation for samtlige kontrollerede transaktioner. For mindre virksomheder er dokumentationspligten begrænset til kun at omfatte kontrollerede transaktioner med fysiske og juridiske personer samt faste driftsteder hjemmehørende i fremmed stat, hvormed Grønland ikke har en transfer-pricing-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst. Der er ikke med forslaget sket ændringer i kriterierne for, hvornår en virksomhed anses for en mindre virksomhed.

Selvom mindre virksomheder som udgangspunkt er fritaget for dokumentationspligten efter § 36 b, stk. 2, så skal alle transaktioner mellem forbundne parter fortsat gennemføres i overensstemmelse med armslængdeprincippet i § 36 a, og skatteforvaltningen kan i forbindelse med en kontrol bede den skattepligtige om dokumentation for, at priser og vilkår for en ikke-dokumentationspligtig transaktion er fastsat i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

Til nr. 5

Det foreslås, at § 72 om den skattemæssige behandling af skattepligtige offentlig hjælp ydelser ophæves.

Ophævelsen hænger sammen med, at offentlig hjælp ydelsen overgår til at være en takstbestemt ydelse, der er skattepligtig for modtageren. Denne nye ydelse behandles på samme måde som andre skattepligtige indkomster.

Til nr. 6

Bestemmelsen er ny. Det foreslås med § 86 a, at likvidationsudlodninger til kapitalejere, der er fysiske personer, beskattes. Bestemmelsen omfatter udlodninger af likvidationsprovenu (likvidationsudlodninger), jf. § 86, stk. 2.

Til 86 a, stk. 1

Bestemmelsen i stk. 1 medfører, at selskaber hjemmehørende i Grønland skal indeholde skat af likvidationsudlodninger til kapitalejere, der er fysiske personer. Bestemmelsen omfatter dog ikke de udlodninger til hovedaktionærer, der omfattes af § 86, stk. 2.

Skatten af likvidationsudlodninger svarer til den samlede udskrivningssats for personer i det udloddende selskabs hjemstedskomme fratrukket selskabsskatteprocenten. Har selskabet skattestyrelsen som skattekommune, er skatten lig summen af landsskatteprocenten og den særlige landsskatteprocent fratrukket selskabsskattesatsen.

Det udloddende selskab skal indeholde, give meddelelse om og indbetale skatten efter reglerne i § 88.

Den skattepligtige kan ved ansøgning til skatteforvaltningen få refunderet hele eller en del af skatten, hvis det dokumenteres, at der ikke forelå en gevinst ved udlodningen. For at dokumentere dette skal den skattepligtige fremvise dokumentation for anskaffelsessummen for kapitalandelene i selskabet. Der er ikke fradrag for et eventuelt tab.

Eksempel:

Den skattepligtige stifter som enekapitalejer et anpartsselskab ved indskud af 250.000 kr. i 2005. Selskabet har hjemsted i Kommuneqarfik Sermersooq. I 2023 opløses selskabet, hvilket giver en likvidationsudlodning på 1.000.000 kr. Selskabet skal indeholde og indbetale skat af udlodningen på (42 pct. - 25 pct. =) 17 pct. af 1.000.000 kr. lig 170.000 kr.

Den skattepligtige kan ved at dokumentere stiftelsesudgifterne over for skatteforvaltningen få refunderet den del af skatten, der forholdsmæssigt falder på anskaffelsessummen for kapitalandelene. Den skattepligtige kan i dette tilfælde få refunderet $((250.000 \text{ kr.}/1.000.000 \text{ kr.}) \times 170.000 \text{ kr.})$ 42.500 kr. af skatteforvaltningen.

Til stk. 2

Det foreslås med stk. 2, at gevinster fra likvidationsudlodninger gøres til skattepligtig indkomst for fysiske personer, der er fuldt skattepligtige til Grønland. Bestemmelsens stk. 2 omfatter likvidationsudlodninger fra selskaber med hjemsted i udlandet samt Danmark og Færøerne.

Gevinsten efter stk. 2 opgøres som forskellen mellem anskaffelsessummen for kapitalandelene og likvidationsudlodningen, der sidestilles med en afståelsessum. Af den opgjorte gevinst medregnes dog kun 65 pct. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der er tale om B-indkomst. Der er ikke fradrag for et eventuelt tab.

Skatteforvaltningen kan efter anmodning give fradrag for skat betalt af en likvidationsudlodning i udlandet efter § 69.

Til nr. 7

Bestemmelsens formål er at få korrigeret henvisningsfejl i § 105, stk. 1, nr. 7 og 8. I begge bestemmelser henvises der ved en fejl til ”§ 39 b”, hvor der skulle henvises til § 36 b, der omhandler oplysningspligt for kontrollerede transaktioner og transfer pricing-dokumentation.

Ved samme lejlighed foreslås ordlyden af bestemmelsens nr. 8 ændret. Det foreslås, at henvisningen til, at der skal være tale om rettidig indgivelse ”efter anmodning fra skatteforvaltningen” fjernes. Ændringen har til formål at fastslå, at undladelse af rettidig indgivelse af den skriftlige dokumentation kan udløse sanktioner i form af bøder også i de tilfælde, hvor pligten til at indgive dokumentationen ikke udløses af en anmodning fra skatteforvaltningen. Det vil sige, at bestemmelsen også omfatter de tilfælde, hvor der er pligt til at indgive den skriftlige dokumentation uden anmodning. Der henvises til ændringerne til § 36 b, stk. 2.

Til § 2

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 2023.

Til stk. 2

Bestemmelserne har virkning fra og med indkomståret 2023.

Forslaget sammenholdt med gældende lov	
<i>Gældende formulering</i>	<i>Forslaget</i>
	§ 1 I landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, som bl.a. ændret ved landstingslov nr. 2 af 26. april 2007, landstingslov nr. 11 af 15. november 2007, landstingslov nr. 9 af 5. december 2008, Inatsisartutlov nr. 3 af 30. november 2009, Inatsisartutlov nr. 9 af 3. december 2012, Inatsisartutlov nr. 10 af 29. november 2013, Inatsisartutlov nr. 7 af 6. juni 2016, Inatsisartutlov nr. 22 af 28. november 2018, Inatsisartutlov nr. 41 af 2. december 2019, og senest Inatsisartutlov nr. 11 af 1. december 2021, foretages følgende ændringer:
<p>§ 34. 10) hjælp fra det offentlige, der bevilges:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) efter en individuel vurdering, som tillæg til sociale pensioner, herunder børnetillæg, b) som engangshjælp, flyttehjælp, begravelseshjælp, hjemmehjælp og hjælp til hjemrejse, c) som boligsikring, d) som hjælp til børn og unge, e) som hjælp til personer med vidtgående handicap, f) som særligt tilskud i form af eengangshjælp ved revalidering. 	<p>1. § 34, nr. 10, affattes således: ”10) hjælp fra det offentlige, der bevilges:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) som handicap- og helbredstillæg, økonomisk eller rådighedsbestemte tillæg efter Inatsisartutlov om alderspension. b) som tillæg til boligydelse, akut engangshjælp, hjælp til enkeltudgifter, flyttehjælp, hjælp til betaling af begravelsesudgifter, hjælp til betaling af rejseudgifter og hjælp til hjemrejse efter Inatsisartutlov om offentlig hjælp, c) som boligsikring efter Inatsisartutlov om boligsikring i lejeboliger, d) som hjælp til børn og unge efter Inatsisartutlov om støtte til børn, e) som hjælp til personer med handicap efter Inatsisartutlov om støtte til personer med handicap, f) som engangshjælp til dækning af særlige behov efter Inatsisartutlov om førtidspension.”

<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 fysiske og juridiske personer og faste driftssteder (kontrollerede transaktioner).</p>	<p>2. I § 36 b, stk. 1, indsættes som 2. pkt.: ”Oplysninger herom skal indgives elektronisk senest d. 15. juni på den af skatteforvaltningen anviste måde, jf. dog § 16, stk. 5 i landstingslov om forvaltning af skatter.”</p>
<p>§ 36 b. <i>Stk. 2.</i> Den skattepligtige skal udfærdige og opbevare skriftlige dokumenter for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner, jf. dog stk. 4. 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. Den skattepligtige skal på skatteforvaltningens anmodning indsende dokumentationen inden for en frist, som fastsættes af skatteforvaltningen, men som ikke kan være på mindre end 60 dage. 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>3. § 36 b, stk. 2, affattes således: ” <i>Stk. 2.</i> Den skattepligtige skal udfærdige og opbevare skriftlige dokumenter for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner, jf. dog stk. 4. Den skriftlige dokumentation skal opbevares på betryggende vis i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, materialet vedrører. 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. Der skal ikke udarbejdes skriftlig dokumentation for kontrollerede transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige. Den skattepligtige skal på skatteforvaltningens anmodning indsende dokumentationen inden for en frist, som fastsættes af skatteforvaltningen, men som ikke kan være på mindre end 60 dage. Skriftlig dokumentation i form af databaseundersøgelser skal alene udarbejdes, såfremt skatteforvaltningen anmoder herom, og med en frist på minimum 60 dage. Naalakkersuisut kan fastsætte regler, hvorefter skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne virksomheder overstiger de af Naalakkersuisut fastsatte grænseværdier, er forpligtet til løbende at indgive den skriftlige dokumentation senest 60 dage efter fristen for indgivelsen af selvangivelsen efter § 16, stk. 3, i landstingslov om forvaltning af skatter. Naalakkersuisut kan</p>

	<p>fastsætte regler for indholdet af den skriftlige dokumentation, samt om at nogle skattepligtige kun skal udarbejde den skriftlige dokumentation for nærmere angivne transaktioner.”</p>
<p>§ 36 b</p> <p><i>Stk. 4.</i> Skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne virksomheder, jf. § 36 a stk. 4, har under 250 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 udenlandske, 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 udenlandsk, 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>4. § 36 b, stk. 4, affattes således:</p> <p>” <i>Stk. 4.</i> Skattepligtige, der alene eller sammen med koncernforbundne virksomheder, jf. § 36 a stk. 4, har under 250 beskæftigede og enten har en årlig samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr., skal 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 udenlandske, 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 udenlandsk, 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>§ 72. Har en person, der er skattepligtig efter § 1, modtaget beløb som trangsvurderet hjælp eller udvidet behovsvurderet hjælp, som ikke er fritaget for beskatning i medfør af § 34, nr. 10, nedsættes den samlede skat med det beløb, der forholdsmæssigt falder på denne indtægt.</p>	<p>5. § 72 ophæves.</p>
	<p>6. Efter § 86 indsættes:</p>

	<p>” § 86 a. Uden for de tilfælde, der er omfattet af § 86, stk. 2, og § 16, stk. 2, skal selskaber omfattet af § 1, der udlodder en likvidationsudlodning, indeholde en udbytteskat med en skattesats, der udgør forskellen mellem den samlede udskrivningsprocent, jf. §§ 61-63, i den kommune, selskabet er hjemmehørende i, og selskabsskattesatsen, jf. § 60. Selskabet skal indbetale den indeholdte skat og give skatteforvaltningen meddelelse herom efter reglerne i § 88. Den skattepligtige kan ved ansøgning til skatteforvaltningen få refunderet den del af den indeholdte skat, der forholdsmæssigt kan henføres til den dokumenterede anskaffelsessum for kapitalandelene i selskabet.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal fuldt skattepligtige fysiske personer medregne likvidationsprovenu fra selskaber hjemmehørende i udlandet, herunder Danmark og Færøerne. Den skattepligtige indkomst opgøres som forskellen mellem likvidationsprovenuet og anskaffelsessummen for kapitalandelene i selskabet. Til den skattepligtige indkomst medregnes dog kun 65 pct. af gevinsten. Et tab kan ikke fradrages i den skattepligtige indkomst. Skatteforvaltningen kan efter § 69 tillade, at skat betalt til fremmed stat, Danmark eller Færøerne kan fradrages i skatten.”</p>
<p>§ 105, stk. 1, nr. 7-8</p> <p>7) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om opfyldelse af betingelserne for begrænset dokumentationspligt vedrørende kontrollerede transaktioner, jf. 39 b, stk. 4, eller</p> <p>8) undlader efter anmodning fra skatteforvaltningen rettidigt at indsende den skriftlige dokumentation vedrørende kontrollerede transaktioner, som der er pligt til</p>	<p>7. § 105, stk. 1, nr. 7 og 8, affattes således:</p> <p>”7) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om opfyldelse af betingelserne for begrænset dokumentationspligt vedrørende kontrollerede transaktioner, jf. § 36 b, stk. 4, eller</p> <p>8) undlader rettidigt at indgive den skriftlige dokumentation vedrørende kontrollerede transaktioner, som der er pligt til at udarbejde</p>

at udarbejde efter § 39 b, stk. 2, og land for land-rapport, jf. § 39 b, stk. 6-12.	efter § 36 b, stk. 2, og land for land-rapport, jf. § 36 b, stk. 6-12.”
	<p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>Inatsisartutloven træder i kraft den 1. januar 2023.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Inatsisartutloven har virkning fra og med indkomståret 2023.</p>

Høringsvarnotat

Der er i forbindelse med høringen indkommet høringssvar fra følgende høringssparter, der ingen bemærkninger havde til forslaget: Departementet for Sundhed og Departementet for Udenrigsanliggender, Erhverv og handel.

Følgende høringssparter fremsendte høringssvar med bemærkninger til forslaget:

Formandens Departement, Bjørn Nørgaard, Deloitte og Grønlands Revision og Grønlands Erhverv, Grønlandsbanken, Banknordik og Atorfillit Kattuffiat.

Nedenfor er hovedpunkterne i høringssparternes bemærkninger gengivet med almindelig skrift, mens kommentarerne fra Naalakkersuisut er anført med *kursiv*.

Formandens Departement

Formandens Departementet bemærker, at ifølge § 36 b, stk. 2, skal der ikke udarbejdes skriftlig dokumentation for kontrollerede transaktioner, der i omfang og hyppighed er uvæsentlige. Det kunne i den sammenhæng overvejes at definere eller eksemplificere, hvad der menes med ”der i omfang og hyppighed er uvæsentlige”.

Transaktioner anses for uvæsentlige, når der er tale om enkeltstående transaktioner af et beskedent økonomisk omfang.

Deloitte og Grønlands Revision (DG)

DG har afgivet et fælles høringssvar. DG bemærker, at de som revisorer oplever en stigende kompleksitet i skattesystemet, hvor resultatet nu er meget lange sagsbehandlingstider hos skatteforvaltningen, hvilket udefra set skyldes manglende succes med at opbygge/tiltrække de nødvendige kompetencer, og at mange opgaver derfor er overladt til relativt få sagsbehandlere.

Kritikken tages til efterretning. Skatteforvaltningen arbejder målrettet på at levere en god betjening af borgere og virksomheder. Der kan ikke herske tvivl om, at den ændrede opgaveportefølje og øgede digitalisering også betyder nye krav til skatteforvaltningen. Den øgede kompleksitet inden for erhvervsbeskatningsområdet afspejler i vidt omfang en international udvikling. Nogle ændringer er en direkte følge af henstillinger m.v. fra OECD, andre er udtryk for et ønske om at værne om skattegrundlaget eller om at styrke skattesystemets internationale ”konkurrenceevne”.

Der er iværksat et reformarbejde, hvor et af de overordnede mål er en forenkling af bl.a. personbeskatningen. Et vigtigt element i dette arbejde er at sikre større kvalitet i de data som indberettes af arbejdsgivere m.fl. Kravene til arbejdsgivere og erhvervslivet i øvrigt forventes derimod øget.

Som konsekvens heraf vil skatteforvaltningen skulle gennemgå en omstilling med nye arbejdsopgaver og krav til kompetencer. Ledelsen i skatteforvaltningen er opmærksom herpå og søger at tage hensyn til dette i sine strategier.

En utilsigtet konsekvens må være den eksplosive stigning i nødvendig administration for at implementere dette første skridt. Det er DGs vurdering og holdning, at forslagene mangler en proportionalitetsbetragtning mellem formålsopfyldelse og administrative byrder.

Der er tale om forslag, som hverken er enkle eller lette at administrere for en lille administration. Derimod bebyrder de en allerede overbebyrdet skatteforvaltning, der kæmper med tidligere vedtagne lovændringer og systemer, samt et generelt efterslæb på digitalisering af systemer.

Bemærkningerne vurderes at sigte mod de i høringen fremlagte forslag om ændring af rentefradragsreglerne og beskæftigelsesfradraget. Disse dele er udgået.

Det foreslås at indføre en særlig skat på udloddet likvidationsprovenu fra selskaber som et værn mod ”projektselskaber”, der jf. bemærkningerne til forslaget har mulighed for at opnå en utilsigtet fordel.

DG finder, at det ikke i forslaget er anført, hvad projektselskaber er, og hvori den utilsigtede skattefordel består.

Høringssvaret har givet anledning til, at de almindelige bemærkninger er præciseret, således at det klart fremgår, at reglen drejer sig om likvidationsproceduren og ikke er specifikt knyttet til projektselskaber. Projektselskaber er konkrete eksempler på, hvordan skattefrie likvidationsudlodninger kan udnyttes til at opnå en skattebesparelse.

Når en kapitalejer vælger at lukke sit selskab efter i en årrække at have drevet virksomhed i Grønland, hvor den årlige indkomst løbende er beskattet, kan det opsparede overskud med de nugældende regler hæves uden yderligere betaling af skat. Dette gøres der med forslaget op med, idet der med forslaget indføres en likvidationsskat på 17-19 % svarende til forskellen mellem selskabsskatten for 2023 på 25 % og udskrivningsprocenten på 42/44 %.

Der tages med forslaget ikke højde for, hvilken skatteprocent overskuddet er løbende optjent og beskattet med. Selskaber der har drevet virksomhed i Grønland i mange år og for 20 år siden har betalt 37 % skat af overskuddet, vil af den del af det opsparede overskud nu skulle betale samlet 54/56 % skat. For disse kapitalejere indføres en ny skat med tilbagevirkende kraft!

Der er ikke tale om en beskatning med tilbagevirkende kraft. Beskatningstidspunktet er det tidspunkt udlodningen finder sted. Beslutningen om at likvidere selskabet træffes af kapitalejerne på baggrund af de på det tidspunkt kendte skatteregler.

Et skattesystem bør i almindelighed tilstræbe at have en ensartet beskatning af indkomster, uanset hvordan de udbetales/realiseres. Når et overskud realiseres enten som udbytter eller som likvidationsudlodninger, og derved overføres fra selskabet til kapitalejerens privatsfære, bør gevinsten beskattes.

Der er korrekt at der ikke med forslaget tages hensyn til, at der historisk har været en højere selskabsskattesats. Der tages på samme måde heller ikke hensyn til, at de skattepligtiges fradrag for driftsudgifter m.m. i disse år, også havde en højere skatteværdi/fradragsværdi.

Et overskud kan – og vil i mange tilfælde - være akkumuleret i selskabet i form af fast ejendom, skibe og andre afskrivningsberettigede aktiver. Afskrivningerne er fradraget i selskabets skattepligtige indkomst, og har reduceret selskabsskatten i disse år.

Når disse aktiver sælges forud for likvidationen, bliver en eventuel gevinst beskattet i form af genvundne afskrivninger og salgsprovenu. Beskatningen sker således til den nuværende, lavere selskabsskattesats, og ikke den skattesats, der gjaldt i det år, afskrivningerne blev foretaget.

Endvidere skal den nye skat kun gælde for grønlandske borgere. Udenlandske selskaber der driver virksomhed i Grønland vil fortsat kun skulle betale selskabsskat (for 2023 25 %) og kan uden yderligere skat udføre resten af overskuddet fra Grønland. Så forslaget er særligt diskriminerende overfor grønlandske selskabsejere i forhold til udenlandske ejere. Og det formoder vi ikke er hensigten med lovforslaget.

Høringssvaret må på dette punkt bero på en misforståelse. Selskaber med hjemsted i Grønland er pålagt at indeholde udbytteskat af likvidationsudlodninger, der foretages til personer med hjemsted uden for Grønland. Der er derfor ikke en forskelsbehandling.

Hvis der er tale om en udenlandsk virksomhed som driver virksomhed i Grønland med et fast driftssted, vil overførsler af overskud fra driftsstedet til hovedsædet ikke blive udbyttebeskattet.

GD anfører, at mange grønlandske virksomheder/selskaber i disse år står over for et generationsskifte, idet de nuværende virksomheds-/selskabsejere har nået pensionsalderen og ønsker at sælge deres virksomhed.

Det er i det grønlandske samfunds interesse, at andre kan overtage virksomheden og fortsat skabe vækst og job i Grønland. Spørgsmålet er så, hvem der skal overtage virksomheden?

Med lovforslaget beskattes likvidationsprovenuet med yderligere 17-19% udover den selskabsskat på 25-37%, som selskabet har betalt i selskabets levetid.

Den samlede beskatning af sælger er derfor ca. 17-19% højere ved salg til en person bosiddende i Grønland i stedet for et salg til en større og mere kapitalstærk koncern, som ofte også betaler en meget stor del af købesummen kontant. Der er således en mindre risiko forbundet med salg af selskab til en udenlandsk investor, end der er ved salg til en hjemmehørende ny generation, hvor det kræver en stor grad af sælgerfinansiering for at salget kan gennemføres.

Lovforslaget har derfor den direkte virkning, at mange generationsskifter til unge kapitalsvage mennesker bosiddende i Grønland fravælges. GD mener derfor at lovforslaget er direkte hæmmende for generationsskifter fra ”grønlandske hænder” til ”grønlandske hænder” og det må formodes at en større del af virksomhederne i Grønland på sigt kommer på udenlandske hænder.

Indledningsvis anføres, at generationsskifter og selskabssalg er et af de emner, det er planen at se på i forbindelse med en kommende erhvervsskattereform.

Det, der påpeges, er den forskel i beskatning, der vil være afhængigt af om selve kapitalandelene i selskabet sælges, eller om selskabets enkeltaktiver frasælges forinden selskabet endeligt opløses og et likvidationsprovenu udloddes.

Gevinster fra salg af formuegoder er skattefrie, jf. § 34, stk. 1, nr. 2, hvorfor salg af kapitalandele i selskaber ikke beskattes, medmindre salget sker i næringsøjemed eller der er tale om spekulation. Ved salg af kapitalandelene sker der ikke en overførsel fra selskabet til ejerens privatsfære, ligesom selskabets aktiver og afskrivningsgrundlag m.m. forbliver uændret.

I høringssvaret fremstilles det som om de gældende regler varetager et hensyn til de mindre grønlandske investorer. Det er dog ikke tilfældet. Der er i udgangspunktet intet der forhindrer en udenlandsk investor fra også at opkøbe enkeltaktiverne, hvis dette er det mest gunstige. Det har desuden formodningen for sig, at kapitalejer vil vælge den salgsmetode, der giver den største gevinst efter skat. Fraværet af en beskatning af likvidationsudlodninger kan tilskynde til, at ellers levedygtige selskaber opløses i stedet for at blive solgt til en køber, der vil drive selskabet videre.

GD bemærker, at der med forslaget ikke indføres en symmetri mellem gevinst og tab, idet succes og overskud beskattes, uden at der er fradrag for konkurs og tab.

Fradrag for tab for ejerne vil medføre en stor risiko for, at det almindelige skattegrundlag for indkomstbeskatningen udhules, og kunne føre til mere spekulation. Fradrag for tab på unoterede aktier og anparter, bør derfor først overvejes, hvis det sker i sammenhæng med en generel udvidelse af skattebasen til at inkludere gevinster og eventuelle tab fra salg af aktier og andre værdipapirer.

DG anerkender, at der med selskabsskattens nedsættelse er opstået en potentiel skævvridning af beskatning af indkomst. Det fremlagte forslag rammer efter vores opfattelse ved siden af, og giver langt større ulemper. Det er derfor vores anbefaling, at forslaget udgår.

Der er med forslaget lagt vægt på at indføre et simpelt regelsæt, der dels tager hensyn til den forudgående selskabsbeskatning og den skattepligtiges realiserede gevinst ved udlodningen.

I forhold til fastsættelse af fristen for indsendelse af transfer pricing-dokumentationen til den 15. juni finder DG det uhensigtsmæssigt, at fristen ligger før selskabernes frist for indsendelse af årsregnskab, men dette er et generelt problem i relation til selskabsselvangivelsen. Derudover hilser DG en digitalisering af oplysninger om kontrollerede transaktioner velkommen.

Høringsvaret har ikke givet anledning til ændringer.