

BETÆNKNING**Afgivet af Finans- og Skatteudvalget****vedrørende****Forslag til: Inatsisartutlov om ændring af landstinglov om indkomstskat**

(Pligt til at indsende løbende transfer pricing dokumentation i visse tilfælde, beskatning af likvidationsprovenu samt konsekvensrettelser som følge af ændring i regler om offentlig hjælp)

Fremsat af Naalakkersuisoq for Finanser og Ligestilling

Afgivet til forslagets 2. behandling

Udvalget har under behandlingen senest bestået af:

Inatsisartutmedlem Hans Peter Poulsen, Siumut, formand
Inatsisartutmedlem Jens Frederik Nielsen, Demokraatit, næstformand
Inatsisartutmedlem A sii Chemnitz Narup, Inuit Ataqatigiit
Inatsisartutmedlem Lars Poulsen, Siumut
Inatsisartutmedlem Mariia Simonsen, Inuit Ataqatigiit
Inatsisartutmedlem Kuno Fencker, Siumut
Inatsisartutmedlem Jens Napaattooq, Naleraq

Udvalget har efter 1. behandlingen den 29. september under EM2022 gennemgået forslaget.

Forslagets indhold og formål

Forslagsstiller oplyser, at forslaget indeholder tekniske ændringer til landstingslov om indkomstskat.

Beskatning af likvidationsprovenu

Det foreslås, at likvidationsprovenu, der udbetales til fysiske personer, gøres skattepligtig. Forslagsstiller oplyser, at forslaget er en ny værnsregel, og at 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.

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.

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.

Førstebehandling af forslaget i Inatsisartut

Forslaget fik under førstebehandlingen en bred opbakning fra samtlige partier for så vidt angår forslagets indhold om ændring af reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt ved kontrollerede transaktioner samt konsekvensrettelser og ajourføring af regler som en følge af ændringer i offentlig hjælp regler.

Anderledes var det med forslagets indhold om beskatning af likvidationsprovenu. Punktet blev henvist til udvalgsbehandling primært med sigte på nærmere behandling af dette.

Høringssvar

De afgivne høringssvar er vedlagt lovforslaget, hvilket er i overensstemmelse med formkravene opstillet af Inatsisartuts Formandskab.

Deputationer

Udvalget har modtaget anmodning om foretræde for udvalget fra delegationer fra både Grønlands Erhverv og Grønlands Revision. Begge delegationer ønskede at gøre opmærksom på bestemte problemstillinger i forslagets indhold om beskatning af likvidationsprovenu. Materiale fra foretræde er vedlagt som **bilag A**.

Møde med Naalakkersuisoq for Finanser og Ligestilling:

Udvalget har til brug for behandlingen af forslaget anmodet Naalakkersuisoq for Finanser og Ligestilling om at besvare en række spørgsmål. Spørgsmålene blev stillet på baggrund af foretræde med henholdsvis Grønlands Erhverv og Grønlands Revision. Kopi af udvalgets spørgsmål og Naalakkersuisoqs besvarelse er vedlagt nærværende betænkning som **bilag B**. Herudover har udvalget anmodet Naalakkersuisut om en teknisk gennemgang af forslaget, foruden besvarelsen af nogle skriftlige spørgsmål. Gennemgangen er vedlagt nærværende betænkning som **bilag C**.

Udvalgets behandling af forslaget

Udvalget har fravalgt at behandle de to dele af forslaget som under førstebehandlingen fik bred opbakning fra samtlige partier. Disse vedrører ændring af reglerne om oplysnings- og dokumentationspligt ved kontrollerede transaktioner samt konsekvensrettelser og ajourføring af regler som en følge af ændringer i offentlig hjælp regler. Udvalget har i sin behandling af

forslaget fokuseret primært på det indhold af forslaget, som har givet anledning til ønsket om nærmere udvalgsbehandling.

Dette omhandler forslaget om, at likvidationsprovenu, der udbetales til fysiske personer, gøres skattepligtig. Forslagsstiller motiverer sit forslag med, at der dermed lukkes et konkret hul i skattelovgivningen, da udlodninger af likvidationsprovenu i dag er skattefrit, bortset fra nogle særlige situationer.

Forslagsstiller oplyser, at der ved likvidation forstås, at man frivilligt afvikler et selskab ved at sælge selskabets aktiver og betale selskabets gæld. Likvidationsprovenuet er det beløb, der er tilbage, når gælden er betalt, som selskabets ejere får udbetalt. Forslagsstiller gør opmærksom på, at en sådan likvidationsudlodning til ejerne er skattefri i dag.

Forslagsstiller anfører under bemærkningerne til forslaget, at 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. Der lægges derfor op til at indføre en beskatning af likvidationsudlodninger, som udligner denne forskel. Det foreslås derfor som en ny bestemmelse, § 86 a, at likvidationsudlodninger til kapitalejere, der er fysiske personer, beskattes. I det tilfælde, hvor der foreligger tab ved likvidationen, er der ikke fradrag for dette tab.

I et eksempel under bemærkningerne til forslagets enkeltbestemmelser nævnes, at hvis selskabet har hjemsted i Kommuneqarfik Sermersooq, vil det selskab, som skal opløses, indeholde og indbetale skat på 17 % af likvidationsudlodningen. De 17 %, som anvendes som eksempel, fremkommer ved, at man fra den samlede skatteprocent i Kommuneqarfik Sermersooq (42 %) fratrækker selskabsskatteprocenten (25 %).

Loven giver desuden den skattepligtige adgang til refusion af skattebetalingen, sådan at vedkommende slipper for likvidationsbeskatning af anskaffelsessummen for sine kapitalandele i selskabet. Det betyder, at ejeren, som fysisk person, beskattes alene af de beløb, der overføres fra selskabet til ejeren privat. Dette gælder også personer med hjemsted uden for Grønland. Ejeren skal derfor heller ikke beskattes af de beløb, som ejeren, som privat person, har indskudt i selskabet, jf. ovennævnte adgang til refusion.

I forhold til forslagets økonomiske og administrative konsekvenser, er det forslagsstillerens vurdering, at det ikke er muligt på det foreliggende grundlag at skønne de provenumæssige virkninger. Forslagsstiller antager dog, at forslaget vil have positiv provenueffekt. Det er udvalgets forståelse, at forslagsstillerens antagelse om den positive provenueffekt, hænger sammen med det under bemærkningerne til forslaget anførte, at 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.

Udvalget bemærker, at der er rejst en række spørgsmål i forhold til forslagets konsekvenser i øvrigt. Udvalget henviser til Naalakkersuisuts høringssvarnotat til forslaget samt ovennævnte bilag A til nærværende betænkning. Et af de emner, der blev taget op, omhandler eventuelle negative konsekvenser, forslaget kan have i forhold til generationsskifte.

Udvalget anser generationsskifteproblematikken som et emne, der fortjener en mere fokuseret debat. En sådan debat vil efter udvalgets mening kunne omhandle overvejelser omkring, hvordan virksomheden mest hensigtsmæssigt kan overdrages til nye ejere med henblik på videredrift. Nærværende forslag omhandler beskatning af det beløb, med fradrag af indskudte kapitalandele, en fysisk person trækker ud et selskab, der likvideres. Ud fra et samfundsmæssigt synspunkt, vil det efter udvalgets mening være mest hensigtsmæssigt at sikre selskabets fortsatte drift fremfor at blive opløst ved likvidation.

Udvalget bemærker, at Naalakkersuisut er indstillet på at drøfte udfordringer med generationsskifter med Inatsisartuts udvalg og partier, såvel som erhvervslivets parter.

Forslagets økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

Udvalget henviser til forslagsstillerens beskrivelse af forslagets økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige samt for erhvervslivet i forslagets afsnit herom.

Naalakkersuisuts ændringsforslag

Naalakkersuisut har til forslagets 2. behandling fremsat ændringsforslag, som indebærer to ændringer.

Den ene omhandler omgåelse af beskatning af likvidationsudlodninger, hvor Naalakkersuisut er blevet opmærksom på, at forslaget om indførsel af en beskatning ved likvidationsudlodninger kan omgås. Ændringsforslaget har til formål at minimere denne risiko.

Den anden omhandler § 72, hvor det foreslås, at Naalakkersuisut bemyndiges til at ophæve § 72, således at dette kan koordineres med et nyt ikrafttrædelsestidspunkt. Forslaget er alene en konsekvensændring som en følge af en eventuel udsættelse af ikrafttrædelsen af den ny offentlige hjælp lov.

Udvalgets underændringsforslag

Et enigt udvalg fremsætter underændringsforslag til Naalakkersuisuts ændringsforslag. Udvalgets underændringsforslag er vedlagt som **bilag D**.

§ 1, nr. 6, i lovforslaget indebærer, at der i landstingsloven om indkomstskat indsættes en bestemmelse om beskatning af likvidationsprovenu (§ 86 a).

Finans- og Skatteudvalget foreslår, at denne bestemmelse udgår af lovforslaget, således at spørgsmålet vedr. beskatning af likvidationsprovenu kan indgå i den forestående skattereform.

Udvalgets indstillinger

Udvalget indstiller lovforslaget til vedtagelse i den form, lovforslaget har, efter Inatsisartuts vedtagelse af Naalakkersuisuts ændringsforslag, som ændret ved udvalgets underændringsforslag.

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

Hans Peter Poulsen
Formand

Jens Frederik Nielsen
Næstformand

Asii Chemnitz Narup

Lars Poulsen

Mariia Simonsen

Kuno Fencker

Jens Napaattooq