

## Ændringsforslag

Til

**Forslag til: Inatsisartutlov om ændring af landstingslov om indkomstskat**

Fremsat af Naalakkersuisut til 2. behandling.

**Til § 1****1.** Som nyt *nr. 12* indsættes:”**12.** § 86, *stk. 4*, affattes således:

*Stk. 4.* Skatten beregnes af det samlede udbytte. Dog kan et selskab, der er meddelt tilladelse til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse i henhold til Inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, ved beregning af skatten fradrage det beløb, hvormed selskabets beskattede udloddede udbytter overstiger selskabets skattepligtige overskud før fradrag for udloddede udbytter. Fradrag som nævnt i 2. pkt. kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. indkomstskattelovens § 27, *stk. 1.*”

Bemærkninger til forslaget

**Almindelige bemærkninger**

I indkomstskattelovens § 36 c er der fastsat regler, som skal modvirke vilkårlig flytning af skattetilsvær fra Grønland til udlandet, i form af at herværende datterselskaber af udenlandske koncerner finansieres således, at der som følge af et åbenbart misforhold mellem gæld og egenkapital (tynd kapitalisering) fremkommer uforholdsmæssige rentefradrag i Grønland. Reglen indebærer, at der sker beskæring af et tyndt kapitaliseret datterselskabs adgang til at fradrage renter og kurstab på lån, hvis forholdet mellem datterselskabets gæld og egenkapital overstiger 2:1 opgjort ved udløbet af indkomståret. Reglen omfatter ikke rent grønlandske selskabskonstruktioner.

Reglen kan få stor praktisk betydning i forbindelse med nogle af de betydelige udenlandske investeringer, som kan komme på tale inden for råstofsektoren, idet de udenlandske ejere som følge af reglen vil bestræbe sig på at indskyde mindst 1/3 af den kapital, som skal anvendes i forbindelse med opbygningen af datterselskabernes aktiviteter. Udgør den samlede investering eksempelvis 3 mia. kr. vil ejerne søge at indskyde mindst 1 mia. kr., mens resten fx finansieres ved rentebærende lån. Ejernes indskud vil som alt overvejende hovedregel ske med midler, der er optjent uden for Grønland.

Efterhånden som udnyttelsesaktiviteterne sættes i gang og der opstår overskud i de grønlandske datterselskaber, vil forholdet mellem gælden og egenkapitalen ændres og egenkapitalens andel blive større. Fra et forretningsmæssigt synspunkt er en høj egenkapital ikke altid en fordel. I nogle tilfælde vil det være mere fordelagtigt at nedbringe datterselskabets egenkapital og trække penge ud med henblik på investering i andre aktiviteter, eksempelvis udnyttelse af andre råstofforekomster. Et selskabs egenkapital kan bl.a. nedbringes som led i en beslutning om udbetaling af udbytte.

Efter indkomstskattelovens § 86, *stk. 2*, anses alt hvad der udloddes til aktionærerne som udbytte, bortset fra friaktier og likvidationsprovenu. På det nuværende stade, hvor langt den

største del af investeringerne i udviklingen af råstofsektoren stammer fra tilførsel af udenlandsk kapital, kan det synes åbenbart urimeligt for investorerne, at de skal tåle, at de midler, som de bl.a. som følge af reglen i § 36 c har tilvejebragt som indskud i et grønlandsk datterselskab, bliver undergivet udbyttebeskatning. Noget sådant vil forventeligt mindske investorernes interesse i at igangsætte forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af råstoffer i Grønland.

Ændringsforslaget tager sigte på at friholde råstofselskabernes indskudskapital for udbytteskat.

Det er på det foreliggende grundlag ikke muligt at skønne forslaget økonomiske konsekvenser, idet det dog antages, at disse samlet vil være positive, som følge af øget sandsynlighed for investeringer i forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af råstoffer i Grønland.

### **Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**

#### *Til nr. 1*

Det foreslås, at udbytteskatten som udgangspunkt skal beregnes af det samlede udbytte, dvs. uden fradrag.

Dog foreslås, at et selskab, der er meddelt tilladelse til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse i henhold til Inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, ved beregning af skatten kan fradrage det beløb, hvormed selskabets beskattede udloddede udbytter overstiger selskabets skattepligtige overskud før fradrag for udloddede udbytter.

Bestemmelsen indebærer, at det udloddende selskab skal foretage en akkumuleret opgørelse af det pågældende og tidligere indkomstårs skattepligtige overskud før fradrag for udloddede udbytter og sammenholde dette med det pågældende og tidligere års beskattede udloddede udbytter (akkumuleret). Overstiger summen af beskattede udbytter summen for overskud, kan det overskydende beløb fradrages ved beregning af udbytteskatten. Fradraget foretages ved beregningen af udbytteskatten for det indkomstår, som beslutningen om udbetaling af udbytte vedrører.

Naalakkersuisut kan i det omfang det måtte være relevant i medfør af § 17 og § 18 i landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter fastsætte nærmere regler om specifikation i selskabets regnskaber af de akkumulerede overskud og akkumulerede udbytter.

Det foreslås, at fradrag som nævnt i 2. pkt. ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. indkomstskattelovens § 27, stk. 1.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede ændring.