

## Bemærkninger til lovforslaget

**Almindelige bemærkninger**1. Lovforslagets baggrund

Lovforslaget er et led i en løbende opdatering og tilpasning af skattereglerne i forhold til samfundsudviklingen.

*Fri bil i forbindelse med tilkaldevagter*

På Inatsisartuts efterårssamling 2009 anmodede Skatte- og Afgiftsudvalget Naalakkersuisut om at undersøge, hvorvidt det er muligt, at ændre reglerne vedrørende fri bil så tilkaldevagtordninger bliver mere praktisk anvendelig uden samtidig at åbne for, at der laves tilkaldevagtordninger udelukkende for at undgå beskatning. Der lægges med lovforslaget op til en mere lempelig tilrettelæggelse af tilkaldevagtordningen i forbindelse med værkstedsvogne og andre specialkøretøjer.

*Præcisering af afskrivningsregler*

I forbindelse med vedtagelsen af den nye indkomstskattelov i 2006 blev det præciseret at bestemmelsen i lovens § 23, vedrørende fysiske personers afskrivninger også finder anvendelse i forhold til begrænset skattepligtige fysiske personer. En tilsvarende præcisering af lovens § 22 vedrørende begrænset skattepligtige udenlandske selskabers afskrivninger fandt ikke sted. Tværtimod fremgår det af bemærkningerne til § 22, at bestemmelsen omfatter de skattepligtige, som er nævnt i § 1, stk. 1, nr. 3-14. Da det har formodningen imod sig, at retsstillingen vedrørende begrænset skattepligtige selskabers afskrivninger skulle være, at de enten havde helt fri afskrivningsret eller slet ingen afskrivningsret har sådanne selskaber i praksis foretaget afskrivninger efter reglerne i § 22. Der er herved lagt vægt på ordlyden af indkomstskattelovens § 22, der ikke på samme måde som lovens § 23 omtaler forholdene for fuld og begrænset skattepligtige.

Under hensyn til de stigende aktiviteter indenfor blandt andet råstofområdet, og dermed stigningen i antallet af begrænset skattepligtige selskaber er det fundet hensigtsmæssigt at afklares denne retsikkerhed ved en præcisering af § 22.

*Afskrivning på tilladelsesandele*

Indenfor råstofområdet, forekommer der jævnligt handler mellem de involverede selskaber af tilladelsesandele til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer. Efter gældende regler, herunder særligt reglerne i bekendtgørelse nr. 30 af 1. december 2006 om skattemæssige afskrivninger m.v., er det tvivlsomt, om køberne af sådanne tilladelsesandele på samme måde som ved køb af andre immaterielle aktiver kan foretage skattemæssige afskrivninger vedrørende tilladelsesandelene. Det er derfor fundet rigtigst at foreslå afskrivningerne vedrørende tilladelsesandele reguleret ved lov og i samme forbindelse foreslå, at afskrivningerne skal ske med lige store årlige beløb indenfor en periode på 10 år for så vidt angår kulbrinter og 4 år for så vidt angår mineraler.

*Omdannelse af begrænset skattepligtige virksomheder*

Såvel den tidligere gældende som den nye råstoflov indeholder en bestemmelse om, at tilladelser til udnyttelse af mineralske råstoffer kun kan meddeles aktieselskaber, medmindre der

er tale om småskalavirksomhed. Disse aktieselskaber skal som hovedregel have hjemsted i Grønland.

Råstofloven stiller derimod ikke krav om, at virksomheder, der meddeles tilladelser til forundersøgelse eller efterforskning efter mineralske råstoffer, skal have hjemsted i Grønland. Indtil videre har en stor del af de virksomheder, som har fået meddelt tilladelser til at foretage forundersøgelser og efterforskninger således ikke haft hjemsted her i landet.

På EM 2009 blev der indsat et nyt stk. 2 i indkomstskattelovens § 2 (EM 2009/122). Med bestemmelsen blev det slået fast, at indehavere af tilladelse til forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer er skattepligtige i Grønland. Samtidig blev det i en overgangsregel bestemt, at sådanne virksomheder, hvis de inden loven trådte i kraft den 1. januar 2010 har afholdt udgifter i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland, kan opgøre den skattepligtige indkomsten efter de regler, der gælder for faste driftssteder. Det opgjorte underskud kan fremføres efter reglerne i indkomstskattelovens § 30 og bringes i fradrag i den skattepligtige indkomst.

De nye skatteregler har sammenholdt med råstoflovens krav om hjemsted i Grønland i forbindelse med udnyttelsestilladelser aktualiseret behovet for afklaring af den skattemæssige behandling af de ofte betydelige underskud, som er opstået i forbindelse med forundersøgelser og efterforskningsaktiviteter inden virksomhederne omdannes til selskaber, der er hjemmehørende i Grønland.

Naalakkersuisut er af den opfattelse, at det i den nuværende situation, hvor det er af central betydning for den videre udvikling af Grønlands økonomi, at der tiltrækkes udenlandske investeringer til blandt andet råstofsektoren, er vigtigt ikke at opstille skattemæssige forhindringer for, at virksomhederne kan udnytte disse underskud, som hidrører fra deres forundersøgelser og efterforskningsaktiviteter i Grønland. Det foreslås derfor, at selskaber, der er hjemmehørende i Grønland og dermed fuldt skattepligtige her i landet, i forbindelse med omdannelser eller overdragelser kan succedere i den skattemæssige stilling for begrænset skattepligtige virksomheder omfattet af indkomstskattelovens § 2, stk. 2.

#### *Overdragelse af tilladelsesandele ("farm out")*

I forbindelse med udstedelse af forundersøgelser- og efterforskningstilladelser fastlægges en række delmål, som tilladelsesindehaveren skal opfylde indenfor bestemte tidsrammer. Et mål kan eksempelvis bestå i, at der inden en given dato skal foretages en eller flere prøveboringer. Det er ofte forbundet med betydelige udgifter for tilladelsesindehaverne at opfylde de fastlagte mål. Medmindre tilladelsesindehaveren har mulighed for selv at finansiere disse udgifter med sin egen likvide kapital, vil tilladelsesindehaveren enten skulle optage lån i banker eller lignende finansieringsinstitutter eller skulle sælge en del af sin tilladelse til andre virksomheder, for herved dels at få tilført yderligere kapital dels at få nogle samarbejdspartnere at dele udgifterne med. Mange selskaber vil i forbindelse med efterforskningen have behov for at inddrage større og mere kapitalstærke partnere.

I Grønland er udgangspunktet, at der udløses beskatning på tidspunktet for indgåelse af en aftale om overdragelse af en tilladelse eller en del heraf. Det er ikke afgørende, hvornår betaling faktisk sker. Det betyder, at sælgeren beskattes af en eventuel fortjeneste ved (del)afståelsen af tilladelsen i det indkomstår overdragelsesaftalen indgås, hvilket vil belaste sælgers likviditet på et tidspunkt, hvor sælger ikke oppebærer en likvid indkomst fra de på-

gældende aktiviteter. Den nuværende skattemæssige behandling kan i visse tilfælde mindske selskabernes incitament til at søge efter råstoffer i Grønlands undergrund.

Generelt må det anses for en vigtig samfundsinteresse, at sikre forudsætningerne for realisering af forundersøgelser- og efterforskningsaktiviteter med henblik på at finde udnyttelige og dermed værdiskabende forekomster.

”Farm out” er olieindustriens betegnelse for, at en tilladelsesindehaver overdrager en del af sin ejerandel til en anden virksomhed, eksempelvis mod at denne virksomhed refunderer en del af de historiske omkostninger samtidig med, at virksomheden betaler en forholdsmæssig større andel af et aftalt efterforskningsprogram. Betalingen for den overtagne ejerandel kan således hovedsagligt bestå i, at køberen afholder de fremtidige efterforskningsudgifter, som sælgeren skulle have afholdt vedrørende sin resterende ejerandel.

Dette forslag vedrører betalinger, der erlægges i form af, at køberen afholder en større andel af de fremtidige efterforskningsudgifter end køberens ejerandel tilsiger. Forslaget finder anvendelse i forhold til såvel olie- som mineindustrien. Inden for mineindustrien anvendes almindeligvis betegnelsen ”earn out” om denne type betalinger. I dette lovforslag anvendes udtrykket ”farm out” dog som fælles betegnelse, uanset om der er tale om olie- eller mineindustrien.

Formålet med forslaget er i skattemæssig henseende at henføre indtægter og udgifter til samme periode, når en tilladelsesandel sælges, og vederlaget består i, at køberen afholder de fremtidige efterforskningsudgifter, som sælgeren skulle have afholdt vedrørende sin resterende ejerandel. Ændringen vil især være en fordel for mindre og mellemstore selskaber, der efterforsker mineralske råstoffer i Grønlands undergrund.

#### *Konsekvensændring*

Skattestyrelsen er blevet opmærksom på, at begrænset skattepligtige personer omfattet af indkomstskattelovens § 2, stk. 1, nr. 17, og § 2, stk. 5, 2. punktum, ikke er berettiget til personfradrag, idet de nævnte bestemmelser ikke er nævnt i den opregning, som fremgår af lovens § 66, stk. 1. Dette er utilsigtet, idet der ikke findes at være grundlag for at give de pågældende begrænset skattepligtige personer en anden skattemæssig behandling end andre begrænset skattepligtige personer.

#### *Skattetilhørsforhold for udefra kommende arbejdskraft*

Det foreslås, at provenuet fra beskatning af udefrakommende arbejdskraft, der skal udføre anlægsopgaver udenfor eksisterende byer og bygder, skal tilfalde landskassen. Provenuet fra beskatning af arbejdstagere, som inden for de seneste 6 måneder har været skattepligtige til en grønlandsk kommune, vil ikke være omfattet af dette forslag, men skal som hidtil fordeles mellem kommunerne og landskassen. Når en anlægsopgave er afsluttet og anlægget tages i brug fordeles provenuet fra beskatningen af alle medarbejdere, uanset om medarbejderne kommer her fra landet eller fra udlandet, ligeledes efter de gældende regler.

Desuden foreslås, at skatteforvaltningen anses for skattekommune, når en person er i et ansættelsesforhold med en virksomhed, der har tilladelse til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse i medfør af tilladelse udstedt i henhold til inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor og den ansatte ikke har været skattepligtig til en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder. Også her gælder, at provenuet fra beskatningen af skattepligtige arbejdstagere, som inden for de seneste 6 måneder før deres ansættelse

har været skattepligtige til en grønlandsk kommune, vil være omfattet af de gældende regler om fordeling af provenuet mellem kommunerne og landskassen.

Ændringerne vil primært få virkning i forhold til en del af det merprovenu som kan blive en følge af øgede udenlandske investeringer i Grønland i de kommende år. Forslagene får kun en begrænset virkning i forhold til kommunernes nuværende skatteindtægter, idet dog Kommune Kujalleq med Angel Mining Gold og Qeqqatq Kommune med Seqi Olivin over de kommende år vil få et mindre fald i provenuet.

Efter de gældende regler fordeles provenuet fra personbeskatningen med knap 26 procent til landskassen og ca. 74 procent til kommunerne. Denne fordeling afspejler blandt andet den almindelige byrde- og opgavefordeling mellem Selvstyret og kommunerne og at Selvstyret årligt modtager et betydeligt bloktilskud fra den danske stat.

I de kommende år, kan der blive tale om meget store udenlandske investeringer i Grønland, eksempelvis i forbindelse med Alcoa projektet, hvor det vil være nødvendigt i afgrænsede intensive perioder at benytte megen udenlandsk arbejdskraft i forbindelse med anlægsopgaver. Desuden er der for tiden en del interesse for at efterforske olie og mineraler i Grønland. Både i forbindelse med denne efterforskning og i forbindelse med en eventuel senere udnyttelse af forekomsterne af olie og mineraler vil der blive benyttet udenlandsk arbejdskraft, herunder på områder, som kræver særlige faglige forudsætninger.

Under opholdet her i landet vil den udenlandske arbejdskraft kun i begrænset omfang gøre brug af det offentlige ydelser, og i de tilfælde, hvor det måtte blive relevant, vil der typisk være tale om ydelser leveret af Sundhedsvæsenet; det vil sige udgifter, der afholdes af landskassen. Desuden vil landskassen eksempelvis i forbindelse med bl.a. Alcoa projektet og i overensstemmelse med den almindelige opgave- og byrdefordeling skulle afholde meget betydelige udgifter til opførelse af boliger, skoler, anlæg af veje med videre i tilknytning til projektet, ligesom alle projektudviklingsomkostninger har været finansieret af landskassen. I lyset af det i forvejen meget betydelige udgiftspres på landskassen, er der behov for at sikre landskassens muligheder for at finansiere disse udgifter.

Bliver blot nogle af planerne om store udenlandske investeringer i Grønland realiseret, vil det føre til mærkbare forandringer overalt i landet. Blandt andet kan der blive behov for ændringer i erhvervs-, arbejdsmarkeds, uddannelses- og boligpolitikkerne. Også mobilitetspolitikken kan blive berørt. Udgifterne til disse forandringer vil i høj grad skulle bæres af landskassen og vil, medmindre der gennemføres ganske betydelige besparelser, gøre det nødvendigt at øge Selvstyrets skatteindtægter. Udgiftsfinansieringen kan bl.a. sikres ved at tilføre landskassen provenuet fra merindtægterne fra udefra kommende skattepligtige. Herved opnås samtidig mulighed for at indføre en enkel bruttoskatteordning for denne del af arbejdskraften, jf. nedenfor.

#### *Bruttoskat*

Der foreslås indført en bruttoskatteordning for udenlandsk arbejdskraft, der skal udføre anlægsopgaver udenfor eksisterende byer og bygder eller er beskæftiget inden for råstofområdet. Bruttoskatteordningen har til hensigt at forenkle skatteadministrationen for denne gruppe medarbejdere.

Forenklingen består i, at de pågældende alene skal betale en endelig skat på 35 procent af deres indkomst (bruttoindkomst) fra arbejdet, og at medarbejderne ikke skal indgive selvangi-

velser til skatteforvaltningen. Ved beregningen af skattetilsvaret tages der ikke hensyn til personfradrag eller andre fradrag.

Med forslaget tages der højde for, at en stor del af den udenlandske arbejdskraft må forventes at komme fra lande med hvilke Grønland ikke har indgået dobbeltbeskatningsaftaler, og hvis skattesystemer med videre på væsentlige punkter adskiller sig fra det grønlandske skattesystem. Det vil derfor kunne medføre tvivl og utryghed hos de udenlandske medarbejdere, såfremt de undergives de almindeligt gældende skatteregler. Desuden må det påregnes, at skatteforvaltningen vil blive påført et betydeligt ekstra arbejde i form af information, administration og opkrævning af skatter, såfremt de gældende skatteregler skal finde anvendelse i disse tilfælde. En bruttoskatteordning forventes således både at være til fordel for medarbejderne og for skatteforvaltningen.

## 2. Lovforslagets indhold

### *Fri bil i forbindelse med tilkaldevagter*

Det foreslås, at ansatte ikke skal svare skat af privat rådighed over en værkstedsvogn eller et andet specialkøretøj, der efter skriftligt pålæg fra arbejdsgiveren benyttes i forbindelse med en tilkaldevagt.

Til forskel fra de gældende bestemmelser i § 19, stk. 8, må den ansatte under tilkaldevagten benytte køretøjet til andre private formål end kørsel mellem hjem og arbejde, herunder fx i forbindelse med private indkøb, transport af børn til og fra daginstitutioner, køre på besøg hos familie og venner med videre.

Betingelserne for, hvornår der er tale om tilkaldevagt er de samme i den foreslåede bestemmelse som efter de hidtil gældende bestemmelser i § 19, stk. 8. Bl.a. skal den ansatte i tilkaldevagtens rådighedsperiode være pålagt reelle begrænsninger i privatlivet, ligesom der skal være tale om en reel pligt. Det er en absolut betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren skriftligt har pålagt den ansatte at benytte køretøjet i forbindelse med en tilkaldevagt.

### *Præcisering af afskrivningsregler*

Det foreslås, at det præciseres, at indkomstskattelovens § 22 finder anvendelse både i forhold til selskaber, der er fuld skattepligtige til Grønland og selskaber, der er begrænset skattepligtige til Grønland. Med præciseringen søges den nuværende retsikkerhed afklaret.

### *Afskrivning på tilladelsesandele*

Forslaget indebærer, at afskrivninger af anskaffelsessummen for tilladelser til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer skal ske i henhold til den nye regel i indkomstskattelovens § 22 b.

Henset til den foreslåede tilrettelæggelse af afskrivningerne vedrørende disse aktiver, aktivernes særlige karakter og deres værdi lægges der op til, at afskrivningerne skal ske for sig for hver enkelt tilladelse eller del af en tilladelse.

I det år, hvor en tilladelse eller en del af en tilladelse afstås, kan den, der erhverver tilladelsen, foretage afskrivninger vedrørende det erhvervede, mens den, der afstår tilladelsen, ikke kan foretage afskrivninger vedrørende det afståede.

Der lægges op til, at afskrivningerne vedrørende de omhandlede tilladelser skal være bundne og foretages med lige store beløb over en periode på 10 år for så vidt angår tilladelser vedrørende kulbrinter og 4 år for så vidt angår tilladelser vedrørende mineraler. Forslaget skal ses i sammenhæng med, at råstofvirksomheder har en ubegrænset adgang til at fremføre underskud og som følge heraf ikke lider tab i forbindelse med bundne afskrivninger. På olie og gas området er det samtidig almindeligt, at produktionen i udnyttelige forekomster, er størst i de første år, hvorefter produktionen falder.

Fortjeneste og tab i forbindelse med tilladelser til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer foreslås opgjort på samme måde som fortjeneste og tab ved afståelse af andre afskrivningsberettigede aktiver.

#### *Omdannelse af begrænset skattepligtige virksomheder*

Det foreslås, at der kan ske succession i den skattemæssige stilling i forbindelse med omdannelse eller overdragelse af begrænset skattepligtige virksomheder som nævnt i indkomstskattelovens § 2, stk. 2, til aktie- eller anpartsselskaber, der er hjemmehørende i Grønland.

En succession indebærer, at aktie- eller anpartsselskabet i alle relationer indtræder i den begrænset skattepligtige virksomheds rettigheder og pligter i relation til indkomstskatteloven og landstingslov om forvaltning af skatter, herunder med hensyn til anskaffelses- og afståelsestidspunkter, ret til at fremføre underskud m.v. Virkningen af successionen er bl.a., at tab eller fortjeneste ved omdannelsen eller overdragelsen ikke beskattes hos den begrænset skattepligtige virksomhed. Virksomhedens aktiver beskattes derimod hos selskabet, som om de var anskaffet af selskabet på de tidspunkter og til de beløb, hvortil de i sin tid var anskaffet af den begrænset skattepligtige virksomhed. Eventuelle skattemæssige afskrivninger, som er foretaget af den begrænset skattepligtige virksomhed anses for foretaget af selskabet.

I forbindelse med successionen nedsættes den begrænset skattepligtige virksomheds afskrivningssaldi til de beløb, hvortil aktiverne kunne være nedskrevet i henhold til indkomstskattelovens § 22, stk. 2, såfremt den begrænset skattepligtige virksomhed har foretaget skattemæssige afskrivninger der er mindre end disse. Der åbnes dog for, at der kan meddeles dispensation, når særlige grunde taler derfor. Dispensationsadgangen er tænkt anvendt i tilfælde, hvor selskabet kan dokumentere, at ejerskiftet, ændringen af ejerforholdet, ændringen af indflydelsesforholdet eller aktivitetsændringen udelukkende er begrundet i andre forhold end udnyttelse af selskabets uudnyttede afskrivningsret. Endvidere er dispensationsadgangen tænkt anvendt i tilfælde, hvor der er politisk ønske om at støtte strukturændringer på området.

Det er en betingelse for en succession i den begrænset skattepligtige virksomheds skattemæssige stilling, at aktieselskabet eller anpartsselskabet overtager den begrænset skattepligtige virksomheds formue i sin helhed og herunder indtræder som berettiget eller forpligtet i forhold til den begrænset skattepligtige virksomheds aftaleparter, i forhold til mellemværende med andre offentlige myndigheder end skattemyndigheder med flere. Der er herved henset til sammenhængen mellem de formueretlige og de skatteretlige regler.

Der foreslås desuden en række yderligere betingelser, som alle skal være opfyldt for at der kan ske succession i forbindelse med omdannelse eller overdragelse af begrænset skattepligtige virksomheder. Blandt andet skal Naalakkersuisut have godkendt overdragelsen af den begrænset skattepligtige virksomheds tilladelse til at foretage forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer til aktie- eller anpartsselskabet. Desuden skal det succederende selskab inden 30 dage underrette skatteforvaltningen om omdannelsen. Betingel-

serne har til formål at imødegå risikoen for uønsket skattetænkning og give skatteforvaltningen kendskab til stedfundne omdannelser eller overdragelser på et tidligt tidspunkt.

Der foreslås ikke indført krav om, at ejeren af den begrænset skattepligtige virksomhed skal eje alle aktier eller anparter i det aktie- eller anpartsselskab, som skal succedere i den begrænset skattepligtige virksomheds skattemæssige stilling. Aktie- eller anpartsselskabet må godt i udgangspunktet være ejet af andre end de, som ejer den begrænset skattepligtige virksomhed. Vederlaget til ejeren af den begrænset skattepligtige virksomhed skal dog i givet fald bestå i aktier eller anparter i det selskab, som succederer i den begrænset skattepligtige virksomheds skattemæssige stilling.

Herudover foreslås en række regler af betydning for den skattemæssige behandling af de aktiver og passiver som det succederende selskab overtager i forbindelse med omdannelsen eller overdragelsen.

#### *Overdragelse af tilladelsesandele ("farm out")*

Forslaget indebærer, at sælgeren af en tilladelse eller en del heraf til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer kan undlade at medregne vederlaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når betalingen sker i form af, at køberen afholder omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer, som sælgeren i henhold til § 16, stk. 1, i inatsisartutlov om mineralske råstoffer eller aktiviteter af betydning herfor er forpligtet til at afholde ("farm out"). Det er dog en betingelse, at betalingen består i, at køberen inden udløbet af sælgers 5. indkomstår afholder en endelig fastsat andel af sælgers fremtidige omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning vedrørende den tilladelse, som overdrages, og at alle omkostninger er fradragsberettigede som driftsomkostninger for den virksomhed, som afholder omkostningerne.

Forudsat betingelserne opfyldes, bliver sælger ikke beskattet af vederlaget for afståelsen af tilladelsen eller en del heraf.

De foreslåede regler finder ikke anvendelse ved koncerninterne overdragelser, idet sådanne tiltag af organisatorisk karakter falder uden for formålet med bestemmelsen.

Skatteforvaltningen kan forlænge den 5 årige frist med indtil 3 år, såfremt det af logistiske eller naturmæssige grunde må konstateres, at det ikke er muligt at gennemføre aftalen inden for den 5 årige periode. Der er herved henset til situationer, hvor der som følge af mangel på udstyr som fx borerigge eller kvalificeret mandskab, eller hvor vanskelige naturmæssige forhold, som fx forholdene i Nordøstgrønland, bevirker, at det ikke er muligt at gennemføre de fastsatte aktiviteter inden for 5 år. Fristforlængelsen kan meddeles på ethvert tidspunkt inden for den 5 årige periode, herunder også i forbindelse med indgåelse af overdragelsesaftalen. Der kan derimod ikke meddeles fristforlængelse, når den 5 årige periode er udløbet. Skatteforvaltningens afgørelser vedrørende fristforlængelser kan påklages til Skatterådet efter de almindeligt gældende regler herfor.

Består købers betaling i andet end forpligtelsen til at afholde omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer, som sælgeren ifølge de fastsatte vilkår er forpligtet til at afholde i forbindelse med tilladelsen, beskattes denne del af betalingen efter de almindelige regler. Det er uden betydning om "merbetalingen" består i kontanter, aktier, andele i tilsvarende tilladelser, som køber ejer i eller uden for Grønland eller lignende.

Afholder køberen en del af sine omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer efter udløbet af den 5-8 årige frist, skal sælgeren medregne værdien af disse omkostninger ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor det konstateres, at en del af betalingen vil blive erlagt efter fristens udløb. Denne del af betalingen skal dog senest medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori fristen udløber.

#### *Konsekvensændring*

Det foreslås, at med virkning fra indkomståret 2010 skal den skattepligtige indkomst for begrænset skattepligtige personer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 17, eller § 2, stk. 5, 2. punktum, nedsættes med personfradraget, således at beskattningen af disse personer sidestilles med beskattningen af andre begrænset skattepligtige personer.

#### *Skattetilhørsforhold for udefra kommende arbejdskraft*

Det foreslås, at skatteforvaltningen anses for skattekommune, når en person som led i et ansættelsesforhold udfører anlægsopgaver uden for eksisterende byer og bygder, og personen ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder.

Desuden foreslås, at skatteforvaltningen anses for skattekommune, når en person er i et ansættelsesforhold med en virksomhed, der har tilladelse til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse i medfører af tilladelse udstedt i henhold til inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor og den ansatte ikke har været skattepligtig til en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder.

I de nævnte situationer vil provenuet fra beskatning af den udefra kommende arbejdskraft som følge af forslaget tilfalde landskassen i form af landsskat og særlig landsskat, svarende til en samlet skatteprocent på 37.

Provenuet fra beskatning af ansatte, som inden for de seneste 6 måneder har været skattepligtige til en grønlandsk kommune, vil som hidtil blive fordelt mellem kommunerne og landskassen.

Når en anlægsopgave er afsluttet og anlægget tages i brug fordeles provenuet fra beskatningen af alle medarbejdere, uanset om medarbejderne kommer her fra landet eller fra udlandet, ligeledes efter de gældende regler.

Provenuet fra beskatning af udefra kommende arbejdskraft inden for råstofområdet vil som følge af forslaget vedvarende tilfalde landskassen.

Der knytter sig store forhåbninger til, at der i de kommende år bliver foretaget meget store udenlandske investeringer i Grønland. Forhåbningerne knytter sig i første omgang til etablering af en aluminiumsmelter, nye vandkraftværker, nye miner og olieefterforskning. Der er tale om så store arbejdsopgaver, at disse ikke alene kan udføres af den arbejdskraft, der er til rådighed her i landet. Realiseres et eller flere af projekterne, kan det blive nødvendigt at hente en stor mængde udenlandsk arbejdskraft til landet. Denne arbejdskraft vil typisk opholde sig i Grønland i en begrænset periode og kun i begrænset omfang gøre brug af ydelser fra det offentlige.

Realiseres anlægget af en aluminiumsmelter ved Maniitsoq, vil det være nødvendigt at udbygge el- og vandforsyningen, anlægge boliger og skole med videre med henblik på de med-



arbejdere, som skal ansættes ved smelteren, når den tages i brug. Disse udgifter vil efter den gældende opgave- og byrdefordeling i høj grad skulle finansieres via finansloven og dermed af landskassen.

Mange af de projekter, som er under overvejelse, ligger inden for kommunegrænserne. Efter gældende regler betaler skattepligtige personer, herunder såvel fuldt som begrænset skattepligtige, skat til den kommune, hvor de har bopæl eller ophold. Denne ordning skal ses i sammenhæng med, at de pågældende kan gøre brug af de faciliteter, den pågældende kommune stiller til rådighed i form af eksempelvis skoler, børnehaver, vejnet, hjemmehjælp m.v. De udefra kommende arbejdstagere, der omfattes af den foreslåede bestemmelse, forventes kun undtagelsesvist at ville gøre brug af de nævnte faciliteter.

Reglerne tilsigter at dække anlægsopgaver, som foregår et stykke væk fra eksisterende byer og bygder. Eksempelvis anses den planlagte placering af aluminiumssmelteværket ved Mani-itsoq for omfattet af bestemmelsen, mens eksempelvis de anlægsopgaver, som blev udført i forbindelse med udvidelsen af Nuuk til Qinngorput området, ikke vil blive anset for at foregå udenfor en eksisterende by.

Grænsen på 6 måneder skal ses i sammenhæng med reglen i indkomstskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, hvorefter fuld skattepligt indtræder ved ophold i Grønland i af en varighed på 6 måneder eller mere. Det er på den baggrund lagt til grund, at 6 måneders fravær fra Grønland må anses for en naturlig grænse for, hvornår en person må anses for at have afbrudt et eventuelt tidligere ophold her i landet.

Forslaget tager kun sigte på ansatte. For personer, som driver selvstændig erhvervsvirksomhed, afgøres skattetilhørsforholdet efter de hidtil gældende regler.

De foreslåede ændringer får virkning fra lovens ikrafttræden. Som følge heraf vil alene personer, som ansættes fra og med tidspunktet for lovens ikrafttræden, blive omfattet af loven, mens personer, som ansættes inden dette tidspunkt, vil få tildelt en skattekommune efter de nugældende regler.

### *Bruttoskat*

Som nævnt bliver det nødvendigt at hente en stor mængde udenlandsk arbejdskraft til landet, såfremt nogle af de store udenlandske investeringer realiseres. Denne arbejdskraft vil typisk opholde sig her i en begrænset periode, og mange må forventes at komme fra lande med hvilke, Grønland ikke har indgået dobbeltbeskatningsaftaler, og hvis skattesystemer med videre adskiller sig fra det grønlandske skattesystem.

Det foreslås derfor, at der indføres en bruttoskat på 35 procent, når en person som led i et ansættelsesforhold udfører anlægsopgaver uden for eksisterende byer og bygder, og personen ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder. Bruttoskatteordningen vil også finde anvendelse, når en person som led i et ansættelsesforhold udfører arbejde i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer, og personen ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder.

Ordningen vil derimod ikke kunne anvendes af indehavere af tilladelse til udnyttelse i henhold til landstingslov om udnyttelse af is og vand med henblik på eksport, idet sådanne virk-

somheder må forventes kun i meget begrænset omfang at skulle gøre brug af udenlandsk arbejdskraft.

Bruttoskatten beregnes af den indkomst, som oppebæres i ansættelsesforholdet. Der kan ikke foretages nogen form for fradrag i indkomsten inden skattens beregning.

Skattesatsen på 35 procent tager udgangspunkt i den effektive beskatning i kommuner med en skatteprocent på 42. Ved en skattepligtig indkomst på 300.000 kr. vil en skatteyder i en kommune med en skatteprocent på 42 effektivt blive beskattet med 33,90 procent. En sådan person vil samtidig have adgang til at benytte skattesystemets fradragsmuligheder, herunder fx fradrag for pensionsindbetalinger, fradrag for renteudgifter m.v. En person på bruttoskat vil ikke have adgang til skattesystemets fradragsmuligheder. Endvidere vil en almindelig skatteyder i større eller mindre grad på et tidspunkt gøre brug af det offentlige serviceydelser som fx skoler, daginstitutioner, sociale sikringsordninger med videre, hvorimod en person på bruttoskat kun yderst sjældent vil have behov for at trække på disse ydelser.

Modtager en medarbejder på samme tid indkomst, som kan henføres under bruttoskatteordningen, og A-indkomst, som ikke kan henføres under ordningen, kan vedkommende ikke henføres under bruttoskatteordningen, men skal opgøre sin skattepligtige indkomst efter de almindelige regler. Begrænsningen skal ses i sammenhæng med, at bruttoskatteordningen alene tilsigter at finde anvendelse på den del af arbejdskraften, som udelukkende skal udføre arbejdsopgaver i forbindelse med anlægsopgaver uden for eksisterende byer og bygder eller i forbindelse med mineralske råstoffer. Oppebærer den ansatte anden A-indkomst, bør vedkommende have de samme rettigheder og pligter som andre skatteydere i Grønland.

Modtager en medarbejder på bruttoskatteordningen anden indkomst beskattes denne indkomst efter de almindelige regler. Som ”anden indkomst” anses eksempelvis erhvervsindkomst fra kilder her i landet eller udlandet samt lønindkomst, sociale ydelser med videre fra udlandet. Udtrykket omfatter også A-indkomst, der oppebæres fra kilder her i landet, før eller efter, at en medarbejder er overgået til en ansættelse omfattet af bruttoskatteordningen eller fratrædt en sådan.

Det foreslås desuden, at bestemmelserne om overførsel af underskud, uudnyttede personfradrag og skattefri beløb for B-indkomst mellem ægtefæller ikke skal finde anvendelse, når 50 procent eller mere af en persons samlede skattepligtige indkomst i et indkomstår beskattes med bruttoskat. Der er herved søgt taget højde for en situation, hvor en medarbejder på bruttoskat har en ægtefælle, som er skattepligtig til Grønland. Det vil stride mod bruttoskatteordningens princip om afskæring af fradragsretten, såfremt personfradrag med videre kan overføres til ægtefæller. På den anden side kan der være tale om korttidsansættelser og lignende, hvorfor det er fundet rigtigst kun at afskære overførselsadgangen i tilfælde, hvor 50 procent af den bruttobeskattede ægtefælles samlede skattepligtige indkomst beskattes med bruttoskat.

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

#### *3.1 Fri bil i forbindelse med tilkaldevagter*

Forslaget er en lempelse af de nuværende retningslinier for anvendelse af køretøjer under tilkaldevagtordningen. Det vurderes, at der er maksimalt 100 køretøjer, der er omfattet af reglerne. Forslaget vil således give en relativ beskednen provenureduktion på cirka 1.000.000 kr. fordelt med ca. 750.000 kr. til kommunerne og 250.000 kr. til selvstyret. Forslaget er endvide-

re en forenkling af eksisterende regler men forventes ikke at have administrative konsekvenser for det offentlige eller skatteyderne.

### *3.2. Præcisering af afskrivningsregler*

Forslaget har ingen administrative eller økonomiske konsekvenser for det offentlige og erhvervslivet.

### *3.3 Afskrivning på tilladelsesandele*

Forslaget er en lovmæssig opdatering og præcisering af afskrivningsreglerne for en ny type af aktiver – *tilladelsesandele*.

Forslaget giver den erhvervende virksomhed mulighed for at afskrive på en erhvervet tilladelse og øger dermed virksomhedens økonomisk incitament til at deltage i aktiviteter indenfor råstofefterforskning og -udnyttelse. Med forslaget sikres ejerne af tilladelserne mulighed for at afskrive på erhvervede tilladelser på samme måde som ved erhvervelse af andre aktiver. Den foreslåede model for afskrivning af tilladelser afviger dog fra de modeller, der gælder for afskrivning af andre aktiver, jf. beskrivelsen af modellen ovenfor under lovforslagets indhold.

De foreslåede regler understøtter myndighedernes muligheder for at afsætte nye tilladelser samt for virksomheder imellem at overdrage tilladelser eller dele heraf. Dermed øges sandsynligheden for at der kommer flere udenlandske investeringer i forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland.

For Grønland betyder dette, at der sker ny og fortsættende udforskning af de potentielle værdier i undergrunden, der senere kan danne grundlag for udnyttelse og herved give en samfundsøkonomisk gevinst.

Umiddelbart indebærer forslaget (i øvrigt på samme måde som andre afskrivningsregler) et fald i skatteprovenuet, idet virksomhedernes skattepligtige indkomst reduceres med de foretagne afskrivninger. Her over for står dog de positive effekter af et øget aktivitetsniveau inden for råstofområdet, herunder i form af provenustigninger som følge af beskatning af lønninger og overskud hos eventuelle underleverandører, der er skattepligtige til Grønland.

Det er ikke på baggrund af de foreliggende oplysninger muligt at skønne de kortsigtede samlede provenumæssige virkninger af forslaget, idet virkningerne blandt andet afhænger af omfanget af handel med tilladelser og tilladelsesandele og til hvilke værdier dette vil ske. På længere sigt skønnes forslaget at have væsentlige positive provenumæssige virkninger, forudsat at det øgede aktivitetsniveau resulterer i konstatering af kommercielt udnyttelige forekomster.

### *3.4 Omdannelse af begrænset skattepligtige virksomheder*

Forslaget om succession i den skattemæssige stilling er en lovmæssig lempelse og opdatering for at imødekomme det aktuelle behov for at kunne omdanne eller overdrage begrænset skattepligtige virksomheder til selskaber hjemhørende i Grønland.

I forslaget er opstillet en række praktiske og økonomiske betingelser, der skal være opfyldt, før der kan ske en succession, hvor det centrale fokus er lagt på præciseringer af den skattemæssige behandling af passiver og aktiver, som det succederende aktie- eller anpartsselskab overtager i forbindelse med overdragelsen eller omdannelsen af den begrænset skattepligtige virksomhed.

For omdannede virksomheder, der ændrer status til selskaber hjemmehørende i Grønland betyder lovforslaget, at de ofte markante skattemæssige underskud fra aktiviteter til forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse, kan fremføres/udnyttes i det nye selskab. Bliver de tilladelsesindehavere som i dag driver forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer i begrænset skattepligtige virksomheder afskåret fra at fremføre/udnytte disse skattemæssige underskud i forbindelse med omdannelse eller overdragelse af aktiviteterne til selskaber, vil det indebære ofte meget betydelige økonomiske tab for virksomhederne.

Det må forventes, at sådanne tab vil have væsentlig negativ indflydelse på såvel de berørte virksomheders som resten af råstofsektorens interesse i at foretage yderligere investeringer i forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland.

Uagtet at forslaget således umiddelbart indebærer provenutab vurderes forslaget ud fra en samlet vurdering at vil få positive provenumæssige virkninger.

Ved Inatsisartutlov nr. 3 af 30. november 2009 om ændring af landstingslov om indkomstskat fastlagdes, at de af forslaget omfattede virksomheder er begrænset skattepligtige til Grønland. I samme forbindelse indførtes en overgangsregel, hvorefter virksomhederne kunne opgøre deres skattepligtige indkomst for indkomståret 2009 og tidligere indkomstår under et. Da fristen for indgivelsen af disse selvangivelser endnu ikke er udløbet, er det ikke muligt på nuværende tidspunkt at skønne de provenumæssige virkninger af forslaget.

Administrativt vurderes forslaget at have begrænset virkning for erhvervslivet og det offentlige.

### *3.5 Overdragelse af tilladelsesandele ("farm out")*

Forslaget om "farm out" skal ses som en opdatering i forhold til tilsvarende internationale retningslinier indenfor olie- og minebranchen, hvor anvendelse af "farm out" eller "earn out" er udbredt. Forslaget kan sammenlignes med tilsvarende ordninger i blandt andet Norge.

Forslaget medfører, at der ikke skal ske beskatning af salg af tilladelser eller tilladelsesandele, såfremt køberens betaling består i at køberen afholder udgifter til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer i Grønland.

Forslaget tilsigter at øge forundersøgelses- og efterforskningsaktiviteterne i Grønlands undergrund. Herved styrkes især de mindre tilladelsesindehaveres muligheder for at skaffe ny kapital gennem partnerskaber med andre virksomheder, hvilket er nødvendigt for at finansiere de ofte meget omkostningstunge aktiviteter.

Umiddelbart indebærer forslaget et implicit provenutab, der dog forventes opvejet af øgede forundersøgelses- og efterforskningsaktiviteter. På længere sigt skønnes forslaget at have væsentlige positive provenumæssige virkninger, forudsat det øgede aktivitetsniveau resulterer i konstatering af kommercielt udnyttelige forekomster.

På baggrund af, at udformningen af "farm out" kontrakter kan være komplekse, må det vurderes, at der fremadrettet kan være administrative udfordringer for skattemyndighederne i form af kontrol med, om kontrakterne opfylder lovens betingelser.

### *3.6 Konsekvensændring*

Forslagets bestemmelse om personfradrag vurderes at have en beskedent effekt på provenuet, da antallet af de berørte personer er begrænset. Ydermere vil en eventuel endelig vedtagelse om bruttobeskatning af udenlandsk arbejdskraft eliminere denne effekt.

### *3.7 Skattetilhørsforhold for udefrakommende arbejdskraft*

Forslaget medfører, ansatte, der ikke har været skattepligtige til en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder under visse betingelser anses for at have skatteforvaltningen som skattekommune.

Forslaget indebærer, at skatteprovenuet fra disse ansatte tilfalder landskassen.

I den aktuelle situation skønnes forslaget kun at have meget begrænset provenumæssige virkning for kommunerne og Selvstyret.

Forudsat aktiviteterne indenfor råstofområdet eller anlægsopgaver uden for eksisterende byer og bygder forøges vil den del af det stigende skatteprovenu som hidrører fra beskatningen af de omhandlede udenlandske medarbejdere tilfalde landskassen i stedet for kommunerne. Da omfanget af disse aktiviteter ikke kendes på nuværende tidspunkt er det ikke muligt at skønne disse provenumæssige virkninger.

Forslaget vil ikke have administrative konsekvenser for det offentlige eller for erhvervslivet.

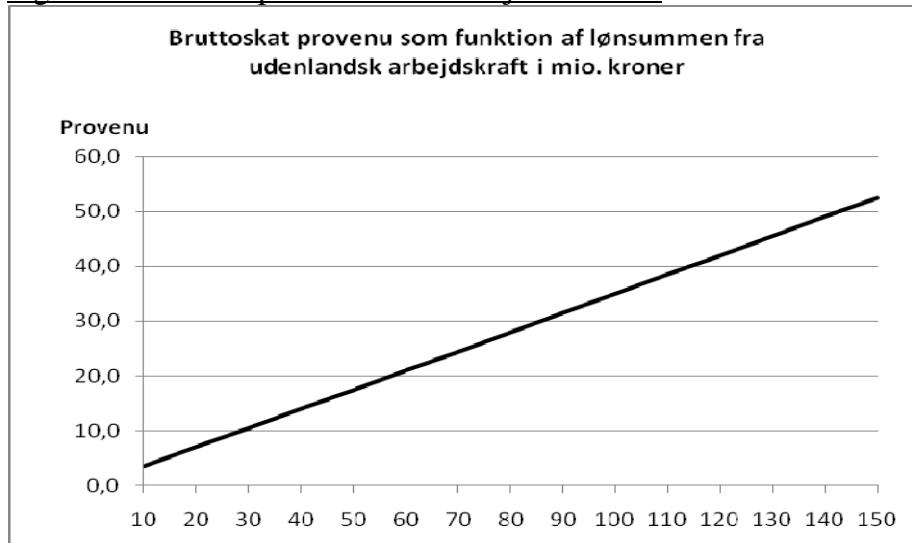
### *3.8 Bruttoskat*

Forslagets bestemmelse om en fuldkommen proportional bruttobeskatning på effektivt 35 procent af indkomsten gør systemet relativt simpelt at administrere for skatteforvaltningen og de udenlandske arbejdstagere.

Bruttoskatten beregnes af den indkomst, som oppebæres i henhold til ansættelsesaftalen. Det samlede provenu, der foreslås at tilfalde landskassen er naturligvis afhængigt af omfanget af den engagerede udenlandske arbejdskraft og afledt heraf af den samlede lønsum, som omfattes af bruttobeskatningsordningen.

Den økonomiske konsekvensberegning, der sammenholder mængden af den engagerede arbejdskraft (målt i løn-indkomst kroner) med skatteprovenuet til landskassen kan illustreres ved figuren nedenfor.

Figur 1. Bruttoskat på udenlandsk arbejdsindkomst



Det fremgår, at hvis den samlede indkomst på den engagerede arbejdskraft eksempelvis udgør 120 millioner kroner, opnår Landskassen herved et endeligt skatteprovenu på 42 mio. kr. i den periode, hvor arbejdskraften er mål for beskatning.

#### 4. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Forslaget styrker forudsætningerne for erhvervmæssige investeringer i Grønland, herunder især vedrørende de mineralske råstoffer. Forslaget kan således indirekte få betydning for omfanget og karakteren af sådanne investeringer og dermed også for de miljø- og naturmæssige påvirkninger som sådanne investeringer vil medføre. Det er ikke muligt på det foreliggende grundlag at vurdere i hvilket omfang dette vil være tilfældet.

#### 5. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget forventes samlet set at medføre en mindre lettelse i de administrative byrder for de borgere som omfattes af bruttoskatteordningen.

#### 6. Forholdet til rigsfællesskabet og selvstyret

Lovforslaget har ikke rigsfællesskabsaspekter

#### 7. Høring af myndigheder og organisationer

Forslaget har været til høring hos:

KANUKOKA, Grønlands Arbejdsgiverforening, Nunaqavissut Suliffiutillit Kattuffiat (NUSUKA), Sulinermik Inuussutissarsiuqartut Kattuffiat (SIK), KNAPK, Deloitte, Grønlands Revisionskontor, Nunatsinni Advokatit, Greenland Development, Departementet for Erhverv og Arbejdsmarked, Departementet for Sociale Anliggender, Departementet for Sundhed, Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug, Departementet for Infrastruktur og Boliger, Departementet for Kultur, Uddannelse, Forskning og Kirke, Departementet for Indenrigsanliggender, Natur og Miljø og Råstofdirektoratet.

Der er modtaget høringssvar fra KANUKOKA, Kommuneqarfik Sermersooq, Grønlands Arbejdsgiverforening, Deloitte, Grønlands Revisionskontor, Nuna Advokater, Nunatsinni Advo-

katit, PriceWaterhouseCoopers, Greenland Development og Departementet for Sociale Anliggender.

Høringssvarene er omtalt og kommenteret i vedlagte bilag (høringsnotat).

## **Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**

### **Til § 1**

#### *Til nr. 1.*

Det foreslås at alle de steder i indkomstskatteloven, hvor der henvises til lov om mineralske råstoffer m.v. i Grønland erstattes af en henvisning til inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor. Der er herved henset til at Inatsisartut på efterårssamlingen 2009 vedtog en ny lov om regulering af råstofområdet.

#### *Til nr. 2*

Det foreslås, at kørsel mellem hjem og arbejdsplads for ansat personale i de i stk. 5 nævnte køretøjer i forbindelse med tilkaldevagt ikke skal beskattes.

Ansatte skal ikke svare skat af privat rådighed over en værkstedsvogn eller et andet specialkøretøjer, der efter skriftligt pålæg fra arbejdsgiveren benyttes i forbindelse med en tilkaldevagt.

Til forskel fra bestemmelsen i § 19, stk. 8, må den ansatte under tilkaldevagten benytte køretøjet til andre private formål end kørsel mellem hjem og arbejde. Efter forslaget kan den ansatte under en tilkaldevagt fx benytte køretøjet i forbindelse med private indkøb, afhentning og anbringelse af børn i daginstitutioner, kørsel i forbindelse med besøg hos familie og venner med videre.

På samme måde som i stk. 8 er det en betingelse for skattefriheden, at køretøjet benyttes i forbindelse med en tilkaldevagt. Tilkaldevagt foreligger, når den ansatte under vagten tilkaldes til "uvisse" adresser. Ved "uvisse" adresser forstås, at den ansatte kan blive tilkaldt til midlertidige arbejdspladser ude i byen, som ikke på forhånd er kendt. Det afgørende er ikke, om den ansatte kender disse adresser, men at der er så mange af dem, at den ansatte ikke kan vide til hvilke af disse mange forskellige adresser, vedkommende bliver kaldt ud til. Den sædvanlige arbejdsplads er ikke omfattet af begrebet "uvisse" adresser, heller ikke selv om arbejdsgiveren har flere adresser ude i byen.

For at der er tale om tilkaldevagt i stk. 9's forstand, skal den ansatte aflønnes særskilt for tilkaldevagten, uanset om vedkommende rent faktisk bliver tilkaldt eller ej. En kontaktperson, der kan tilkaldes uden for normal arbejdstid, såfremt der sker skader på eller indbrud i arbejdsgiverens faste ejendomme, har ikke tilkaldevagt i stk. 9's forstand.

Den ansatte skal i tilkaldevagten rådighedsperiode være pålagt reelle begrænsninger i privatlivet. Den ansatte skal f.eks. kunne møde udhvilet og ædru i hele rådighedsperioden. Der skal ligeledes være tale om en reel pligt. En telefonkæde, hvor den ansatte blot kan lade mødepligten overgå til den næste på listen, anses ikke som reel.

Det er en absolut betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren skriftligt har pålagt den ansatte at benytte køretøjet i forbindelse med en tilkaldevagt.

Benytter en ansat et køretøj privat, herunder til kørsel mellem hjem og arbejde, på et tidspunkt hvor den pågældende ikke har fået skriftligt pålæg om at benytte køretøjet i forbindelse med en tilkaldevagt, beskattes denne kørsel efter de øvrige bestemmelser i § 19.

#### *Til nr. 3*

Det foreslås, at det præciseres, at indkomstskattelovens § 22 finder anvendelse både i forhold til selskaber med videre, der er fuld skattepligtige til Grønland i medfør af § 1, stk. 1, nr. 3-14, og selskaber med videre, der er begrænset skattepligtige til Grønland i medfør af § 2.

#### *Til nr. 4.*

##### Til stk. 1

Det foreslås, at uanset reglerne i indkomstskattelovens § 22 skal afskrivning af anskaffelsessummen for tilladelser til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer ske efter bestemmelserne i indkomstskattelovens § 22 b.

Grundlaget for afskrivning af de her omhandlede tilladelser vil således være reglerne i den foreslåede nye § 22 b. Bestemmelserne i § 22, herunder bl.a. de i stk. 2 fastsatte satser og mulighed for at foretage merafskrivning efter stk. 5, finder ikke anvendelse.

##### Til stk. 2

På samme måde som for bygninger, skibe og fly foretages afskrivning på tilladelser til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer særskilt for hver enkelt tilladelse eller andel af tilladelse.

##### Til stk. 3

I det år, hvor en tilladelse eller en del af en tilladelse afstås, kan den, der erhverver tilladelsen, foretage afskrivninger vedrørende det erhvervede, mens den, der afstår tilladelsen, ikke kan foretage afskrivninger vedrørende det afståede.

##### Til stk. 4

Det foreslås, at anskaffelsessummen skal afskrives med lige store beløb over en periode på 10 år for så vidt angår kulbrinte tilladelser og 4 år for så vidt angår mineraltilladelser. Anskaffes en tilladelse, som på anskaffelsestidspunktet har en kortere restløbetid, end de nævnte perioder, afskrives anskaffelsessummen dog med lige store årlige beløb over restløbetiden. Afskrivningsperioderne påbegyndes i det år en tilladelse eller en del af en tilladelse erhverves.

Der er således tale om bundne afskrivninger, der skal foretages med samme beløb over den pågældende periode, som begynder det år, hvor tilladelsen eller en del heraf erhverves.

#### Eksempel:

Erhverver selskab N 45 procent af en kulbrintetilladelse, der har en værdi på 10 millioner kr. fra selskab M, skal selskab N i anskaffelsesåret og i hvert af de efterfølgende 9 indkomstår afskrive 450.000 kr. vedrørende tilladelsen.



Erhververen af en tilladelse eller af en del heraf har pligt til at foretage den skattemæssige afskrivning på den anførte måde og kan ikke i et eller flere af indkomstårene undlade at foretage den skattemæssige afskrivning.

#### Til stk. 5 og 6

Fortjeneste og tab i forbindelse med tilladelser til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer foreslås opgjort på samme måde som fortjeneste og tab ved afståelse af andre afskrivningsberettigede aktiver. Hvis en tilladelse eller en del heraf afstås for et større beløb end den uafskrevne del af anskaffelsessummen, skal fortjenesten medregnes i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret, men hvis en tilladelse eller en del heraf afstås, herunder ophører, udløber eller tilbageleveres, for et mindre beløb end den uafskrevne del af anskaffelsessummen, skal tabet fratrækkes i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret.

I forbindelse med delafståelser foretages en forholdsmæssig opgørelse af anskaffelsessummen med henblik på beregning af fortjeneste eller tab.

#### Til stk. 7.

Det foreslås, at Naalakkersuisut, jf. § 24, stk. 1, nr. 1, bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om afskrivning af tilladelser til forundersøgelser, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer.

Bestemmelsen tjener til at præcisere, at Naalakkersuisuts kompetence i henhold til indkomstskattelovens § 24, stk. 1, nr. 1, 2. punktum, også omfatter afskrivninger foretaget i medfør af den foreslåede § 22 b.

#### *Til nr. 5*

De foreslåede nye bestemmelser til §§ 58 a og 58 b bygger på principperne i indkomstskattelovens §§ 48-56 vedrørende fusioner. Til forskel fra fusioner er omdannelser og overdragelser af begrænset skattepligtige virksomheder til selskaber ikke reguleret af reglerne i selskabslovgivningen med videre. Der er derfor i et vist omfang foreslået regler, som afviger fra skatte-lovgivningens almindelige ordninger.

#### Til § 58 a, stk. 1

Det foreslås, at ved omdannelse eller overdragelse af en begrænset skattepligtig virksomhed som nævnt i § 2, stk. 2, til et aktieselskab eller anpartsselskab, der er registreret som hjemmehørende i Grønland, kan aktieselskabet eller anpartsselskabet succedere i den begrænset skattepligtige virksomheds skattemæssige stilling.

I forbindelse med successionen nedsættes den begrænset skattepligtige virksomheds afskrivningssaldi til de beløb, hvortil aktiverne kunne være nedskrevet i henhold til indkomstskattelovens § 22, stk. 2, såfremt den begrænset skattepligtige virksomhed har foretaget skattemæssige afskrivninger der er mindre end disse. Der åbnes dog for, at der kan meddeles dispensation, når særlige grunde taler derfor. Dispensationsadgangen er tænkt anvendt i tilfælde, hvor selskabet kan dokumentere, at ejerskiftet, ændringen af ejerforholdet, ændringen af indflydelsesforholdet eller aktivitetsændringen udelukkende er begrundet i andre forhold end udnyttelse af selskabets uudnyttede afskrivningsret. Endvidere er dispensationsadgangen tænkt anvendt i tilfælde, hvor der er politisk ønske om at støtte strukturændringer på området.

Det er en betingelse for den skattemæssige succession, at aktieselskabet eller anpartsselskabet overtager den begrænset skattepligtige virksomheds formue i sin helhed og herunder indtræder som berettiget eller forpligtet i forhold til aftaleparter, andre offentlige myndigheder med flere.

En succession indebærer, at aktie- eller anpartsselskabet i alle relationer indtræder i den begrænset skattepligtige virksomheds rettigheder og pligter i relation til indkomstskatteloven og landstingslov om forvaltning af skatter, herunder med hensyn til anskaffelses- og afståelsestidspunkter, ret til at fremføre underskud m.v. Virkningen af successionen er bl.a., at tab eller fortjeneste ved omdannelsen eller overdragelsen ikke beskattes hos den begrænset skattepligtige virksomhed. Virksomhedens aktiver beskattes derimod hos selskabet, som om de var anskaffet af selskabet på de tidspunkter og til de beløb, hvortil de i sin tid var anskaffet af den begrænset skattepligtige virksomhed. Eventuelle skattemæssige afskrivninger, som er foretaget af den begrænset skattepligtige virksomhed anses for foretaget af selskabet. Successionen bevirker desuden, at eksempelvis bestemmelsen i indkomstskattelovens § 30, stk. 4, vedrørende begrænsningerne i adgangen til at fremføre underskud ikke finder anvendelse, ligesom selskabet succedere i eventuelle skattemæssige underskud til fremførelse i den ophørende virksomhed, herunder underskud vedrørende tilladelser som er givet tilbage til råstofmyndighederne.

Kravet om at aktieselskabet eller anpartsselskabet skal overtage den begrænset skattepligtige virksomheds formue i sin helhed og herunder indtræde som berettiget eller forpligtet i forhold til den begrænset skattepligtige virksomheds aftaleparter, i forhold til mellemværende med andre offentlige myndigheder end skattemyndigheder med flere indebærer, at alle den begrænset skattepligtige virksomheds aktiver og passiver på omdannelses- eller overdragelsestidspunktet også formueretligt skal overgå til aktie- eller anpartsselskabet. Har en begrænset skattepligtig virksomhed eksempelvis modtaget flere tilladelser til efterforskning, skal omdannelsen omfatte alle den begrænset skattepligtige virksomheds tilladelser, herunder også fortjeneste og tab vedrørende tilladelser, som den begrænset skattepligtige virksomhed har afstået. Det er hensigten, at den begrænset skattepligtige virksomhed skal indstille alle sine driftsrelaterede aktiviteter efter omdannelsen eller overdragelsen. Herved sikres en så enkel model som muligt for omdannelsen eller overdragelsen.

Det er ikke et krav, at ejeren af den begrænset skattepligtige virksomhed skal eje alle aktier eller anparter i det aktie- eller anpartsselskab, som skal succedere i den begrænset skattepligtige virksomheds skattemæssige stilling. Aktie- eller anpartsselskabet må godt i udgangspunktet være ejet af andre end de, som ejer den begrænset skattepligtige virksomhed. Der er heller ikke noget til hinder for, at det succederende selskab er nystiftet.

Det er alene begrænset skattepligtige virksomheder, der er meddelt tilladelse i henhold til inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, og som erhverver indkomst i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, der omfattes af bestemmelsen. Således omfattes begrænset skattepligtige virksomheder, som erhverver indkomst knyttet til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, jf. indkomstskattelovens § 2, stk. 3, ikke af forslaget. Udenfor falder eksempelvis ligeledes begrænset skattepligtige virksomheders levering af entreprenørydelser i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer.

Til § 58 a, stk. 2

I bestemmelsen anføres en række yderligere betingelser som alle skal være opfyldt, såfremt et aktie- eller anpartsselskab i forbindelse med omdannelse eller overdragelse af en begrænset skattepligtig virksomhed skal kunne succedere i den begrænset skattepligtige virksomheds skattemæssige stilling.

Til § 58 a, stk. 3

I nummer 1 stilles krav om, at Naalakkersuisut skal have godkendt overdragelsen af tilladelsen fra den begrænset skattepligtige virksomhed til aktie- eller anpartsselskabet efter bestemmelserne i inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor. I henhold til § 88, stk. 1, i inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor må direkte eller indirekte overdragelse af en tilladelse efter inatsisartutloven ikke ske, medmindre Naalakkersuisut godkender overdragelsen. Naalakkersuisut vil i forbindelse med sådanne godkendelser kunne udøve kontrol og stille nødvendige krav og betingelser i forbindelse med omdannelser eller overdragelser af tilladelser fra en begrænset skattepligtig virksomhed til et selskab.

I nr. 2 kræves at omdannelsen eller overdragelsen skal omfatte alle de aktiver og passiver, som kan henføres til den begrænset skattepligtige virksomheds aktiviteter efter indkomstskattelovens § 2, stk. 2, og kun må omfatte sådanne aktiver og passiver. Kravet er en uddybning af betingelsen i stk. 1 om, at formuen skal overdrages i sin helhed, idet det dog samtidig præciseres, at det alene er de aktiver og passiver, som vedrører den begrænset skattepligtiges aktiviteter i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland. Såfremt den begrænset skattepligtige virksomheds aktiver eller passiver på omdannelses eller overdragelsestidspunktet helt eller delvist relaterer sig til andre aktiviteter vil der ikke kunne ske skattemæssig succession efter de foreslåede regler. Der er herved henset til, at de foreslåede regler ikke bør kunne udnyttes til at omgå § 30, stk. 4, vedrørende handel med underskudsselskaber.

Ifølge nr. 3 skal det succederende selskab inden 30 dage fra den dato omdannelsen eller overdragelsen er besluttet underrette skatteforvaltningen om omdannelsen eller overdragelsen og indsende dokumentation for, at det succederende selskab er registreret eller anmeldt til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Underretningspligten sikrer skatteforvaltningen mulighed for løbende at holde sig orienteret om, hvilke omdannelser og overdragelser der er besluttet og dermed forberede sig på modtagelsen af en selvangivelse, jf. nedenfor vedrørende nr. 4. Ved udtrykket ”er besluttet” forstås i denne sammenhæng den dag, hvor ejeren af en begrænset skattepligtig virksomhed træffer bestemmelse om at omdanne virksomheden til et selskab eller den dag, hvor der indgås aftale om overdragelse af en begrænset skattepligtig virksomhed til et selskab.

I henhold til nr. 4 skal der uanset selvangivelsesfristen i § 16, stk.3, i landstingslov om forvaltning af skatter senest 90 dage fra den dato omdannelsen eller overdragelsen finder sted indsendes behørig selvangivelse for den begrænset skattepligtige virksomhed.

Ved opgørelsen af den begrænset skattepligtige virksomheds skattepligtige indkomst i tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil den dato omdannelsen eller overdragelsen finder sted ansættes indkomsten for hele denne periode uden hensyn til dens længde. Ansættelsen finder sted uden hensyn til en med omdannelsen eller overdragelsen forbunden opløsning af den begrænset skattepligtige virksomhed. Det påhviler det succederende selskab at indgive selvangivelse for den i 2. punktum nævnte periode. Det succederende selskab hæfter for eventuelle skatte- og afgiftskrav og for ethvert bødeansvar, der efter denne lovs bestem-

melser vil kunne rettes mod den begrænset skattepligtige virksomhed. Det succederende selskab indtræder i den begrænset skattepligtige virksomheds krav mod skatteforvaltningen vedrørende tillæg og overskydende skat, jf. § 27, stk. 5, i landstingslov om forvaltning af skatter.

De herved fastsatte særlige selvangivelsesregler har til formål at sikre skatteforvaltningen indsigt i hvilken skattemæssig stilling det succederende selskab indtræder i. Den særlige selvangivelsesfrist giver både skatteforvaltningen og de omhandlede skatteydere mulighed for i umiddelbare forlængelse af omdannelsen eller overdragelsen at efterprøve om betingelserne for den skattemæssige succession er opfyldt.

I nr. 5 kræves, at den begrænset skattepligtige virksomhed ikke må være i restance med betaling af skatter, afgifter eller andre offentlige tilgodehavender, ligesom der skal være indsendt behørig selvangivelse til skatteforvaltningen for indkomstår som ligger mere end 90 dage forud for den dato omdannelsen eller overdragelsen finder sted.

Første del af kravet har til formål at modvirke opbygning af restancer, mens den anden del af kravet skal tilskynde til, at begrænset skattepligtige virksomheder, som ikke har fået indsendt behørig selvangivelse vedrørende indkomstår, som ligger forud for det indkomstår omdannelsen eller overdragelsen finder sted, får disse forhold bragt i orden.

For så vidt angår udtrykket ”behørig selvangivelse” henvises til bestemmelserne i §§ 16-20 i landstingslov om forvaltning af skatter.

#### Til § 58 b

Bestemmelsen fastlægger de retsvirkninger, der gælder for selskabers succession i begrænset skattepligtige virksomheders skattemæssige stilling.

#### Til stk. 1

Bestemmelsen medfører, at der ikke skal ske beskatning i den begrænset skattepligtige virksomhed af fortjeneste eller tab på aktiver og passiver, der ved omdannelsen eller overdragelsen overføres til det succederende selskab. Beskatningen udskydes i stedet indtil selskabet afstår de overtagne aktiver og passiver.

Ved opgørelsen af det succederende selskabs skattepligtige indkomst behandles aktiverne og passiverne, som om de er erhvervet af det succederende selskab, og for de anskaffelsessummer, hvortil de er erhvervet af den begrænset skattepligtige virksomhed.

Eventuelle skattemæssige afskrivninger, som den begrænset skattepligtige virksomhed har foretaget, anses for foretaget af det succederende selskab. Det samme gælder for hensættelser til tab på debitorer, kontrakter med mere.

Såfremt der blandt de aktiver, som det succederende selskab overtager ved successionen, er fordringer på det succederende selskab, anses det succederende selskabs fordring mod den begrænset skattepligtige virksomhed for indfriet ved omdannelsen eller overdragelsen. Indfrielsen anses for sket til fordringens kursværdi på datoen for omdannelsen eller overdragelsen.

Såfremt der blandt de passiver, som det succederende selskab overtager ved fusionen, er fordringer på gæld til den begrænset skattepligtige virksomhed, anses det succederende selskabs fordring mod den begrænset skattepligtige virksomhed for indfriet ved omdannelsen eller

overdragelsen. Indfrielsen anses for sket til fordringens kursværdi på omdannelses- eller overdragelsestidspunktet.

Det succederende selskabs fortjeneste eller tab ved indfrielsen af gælden til den begrænset skattepligtige virksomhed henholdsvis indfrielsen af fordringen mod den begrænset skattepligtige virksomhed beskattes efter reglerne i indkomstskattelovens § 16.

Til stk. 2

Aktiver og passiver, der er erhvervet af den begrænset skattepligtige virksomhed i spekulationsøjemed eller som led i næring, behandles ved opgørelsen af det succederende selskabs skattepligtige indkomst, som om de var erhvervet af det succederende selskab i spekulationsøjemed henholdsvis som led i næring.

Det forhold, at et aktiv eller passiv ved omdannelsen eller overdragelsen er overgået fra den begrænset skattepligtige virksomhed til det succederende selskab, kan ikke afkræfte en formodning for spekulation eller næring.

Til stk. 3

Har den begrænset skattepligtige virksomhed ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnet urealiseret fortjeneste eller tab på værdipapirer, behandles værdipapirerne ved opgørelsen af det succederende selskabs skattepligtige indkomst, som om fortjenesten var medregnet ved indkomstopgørelsen hos dette selskab.

Opnår det succederende selskab gevinst eller lider det tab ved indfrielse af aktier, obligationer, pantebreve eller private fordringer, som ved omdannelsen eller overdragelsen er overtaget fra den begrænset skattepligtige virksomhed, behandles sådan gevinst eller tab efter samme regler, som hvis gevinst eller tab var blevet realiseret hos den begrænset skattepligtige virksomhed.

Til stk. 4

Den skattemæssige behandling af de aktiver og passiver, som det succederende selskab ikke har erhvervet fra den begrænset skattepligtige virksomhed, ændres ikke som følge af omdannelsen eller overdragelsen, såfremt de aktiver og passiver, der kan påvises at være erhvervet ved denne, såvel i det succederende selskabs regnskab som i dets skatteopgørelse, fremtræder som særskilte poster.

I modsat fald afgør skatteforvaltningen, hvorvidt de for den begrænset skattepligtige virksomhed eller de for det succederende selskab gældende regler i § 58 b skal bringes i anvendelse på de pågældende grupper af aktiver eller passiver.

Til § 58 c

”Farm out” er olieindustriens betegnelse for, at en tilladelsesindehaver overdrager en del af sin ejerandel til en anden virksomhed, eksempelvis mod at denne virksomhed refunderer en del af de historiske omkostninger samtidig med, at virksomheden betaler en uforholdsmæssig stor andel af et aftalt efterforskningsprogram. Betalingen for den overtagne ejerandel kan således hovedsagligt bestå i, at køberen afholder de fremtidige efterforskningsudgifter, som sælgeren skulle have afholdt vedrørende sin resterende ejerandel. Det er denne form for betaling, som forslaget vedrører. Forslaget tager sigte på ”farm out” i forbindelse med såvel olie og gas som de hårde mineraler

I Grønland er udgangspunktet, at der udløses beskatning på tidspunktet for indgåelse af overdragelsesaftalen. Det er ikke afgørende, hvornår betaling faktisk sker. Det betyder, at sælgeren beskattes af en eventuel fortjeneste ved (del)afståelsen af tilladelsen.

Når betalingen sker i form af en løbende ydelse (afholdelse af fremtidige efterforskningsomkostninger), der løber ud over aftaleåret sker beskatningen ved, at den løbende ydelse kapitaliseres ved aftalens indgåelse. Denne værdi anvendes som sælgerens afståelsessum. Køberen anses for at have erhvervet tilladelsesrettigheden for et beløb svarende til den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse – dvs. de omkostninger, som køberen fremover skal afholde vedrørende sælgerens resterende ejerandel.

I takt med at køberen afholder udgifterne til efterforskningsomkostningerne kan køberen i sin opgørelse af den skattepligtige indkomst fradrage de afholdte driftsomkostninger.

#### Til stk. 1

Forslaget indebærer, at sælgeren af en tilladelse eller en del heraf til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer kan undlade at medregne vederlaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når betalingen sker i form af, at køberen i forbindelse med den overdragne tilladelse afholder omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer

Det er dog en betingelse, at betalingen består i, at køberen inden udløbet af sælgers 5. indkomstår afholder en endelig fastsat andel af sælgers fremtidige omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning, og at alle omkostninger er fradragsberettigede som driftsomkostninger for den virksomhed, som afholder omkostningerne. Købers andel af omkostningerne kan eventuelt være begrænset til et maksimalt beløb.

Forudsat betingelserne opfyldes, bliver sælger ikke beskattet af vederlaget for afståelsen af tilladelsen eller en del heraf. Opfyldes betingelserne ikke, beskattes sælger efter bestemmelserne i stk. 4 eller 5, såfremt forholdet omfattes af en af de nævnte bestemmelser, eller efter skattelovgivningens almindelige regler.

#### Til stk. 2

De foreslåede regler finder ikke anvendelse ved koncerninterne overdragelser, idet sådanne tiltag af organisatorisk karakter falder uden for formålet med bestemmelsen.

Ved vurdering af, hvorvidt sælger og køber er koncernforbundne, finder bestemmelsen i § 36 a, stk. 4 og 5, anvendelse. Ifølge disse bestemmelser forstås ved koncernforbundne selskaber bl.a. selskaber og foreninger, hvor samme aktionærkreds direkte eller indirekte ejer mere end 50 procent af stemmerne i hvert selskab, en fond og selskaber, hvori fonden direkte eller indirekte ejer mere end 50 procent af aktiekapitalen i hvert selskab, eller en fond og selskaber, hvori fonden direkte eller indirekte råder over mere end 50 procent af stemmerne i hvert selskab. I sidstnævnte tilfælde anses aktionærer ved bedømmelsen af aktionærkredsen som én og samme aktionær.

Som koncernforbundne selskaber anses således selskaber og foreninger med videre;

- 1) hvor samme aktionærkreds direkte eller indirekte ejer mere end 50 procent af aktiekapitalen i hvert selskab,
- 2) direkte eller indirekte råder over mere end 50 procent af stemmerne i hvert selskab.

Kontrol, der overstiger 50 procent kan for eksempel foreligge i forbindelse med aktionær-overenskomster.

Ved indirekte ejerskab forstås ejerskab via andre selskaber, hvori den pågældende aktionærkreds ejer mere end 50 procent af aktiekapitalen. Tilsvarende forstås ved indirekte kontrol stemmeret via andre selskaber, hvori den pågældende aktionærkreds råder over mere end 50 procent af stemmerne.

Ved opgørelse af stemmeandele ses bort fra stemmer, som alene er opnået ved stemmerets-overdragelse i forbindelse med erhvervet sikkerhed i aktier. Hvis et selskab har sikret et medlemværende med et andet selskab med pant i debtors aktier, anses selskaberne dermed ikke for koncernforbundne alene på grundlag af den stemmeret, som kreditor eventuelt kan opnå i forbindelse med pantsætningen.

En forening kan i sagens natur ikke ejes af hverken fysiske eller juridiske personer, men en fysisk eller juridisk person kan kontrollere en forening gennem foreningens vedtægtsbestemmelser eller gennem aftaler med andre medlemmer.

Bestemmelsen finder anvendelse ved alle former for selvstændige juridiske personer, der efter grønlandske regler kvalificeres som selvstændige skattesubjekter.

#### Til stk. 3

Skatteforvaltningen kan forlænge den 5 årige frist i stk. 1, nr. 1, såfremt det af logistiske eller naturmæssige grunde må konstateres, at det ikke er muligt at gennemføre aftalen inden for den 5 årige periode.

Der er herved henset til situationer, hvor der som følge af mangel på udstyr som fx borerigge eller kvalificeret mandskab, eller hvor vanskelige naturmæssige forhold, som fx forholdene i Nordøstgrønland, bevirker, at det ikke er muligt at gennemføre de fastsatte aktiviteter inden for den 5 årige periode.

Fristforlængelsen kan meddeles på ethvert tidspunkt inden for den 5 årige periode, herunder også i forbindelse med indgåelse af overdragelsesaftalen. Der kan derimod ikke meddeles fristforlængelse, efter at den 5 årige periode er udløbet. Skatteforvaltningens afgørelser vedrørende fristforlængelser kan påklages til Skatterådet efter de almindeligt gældende regler herfor.

#### Til stk. 4

Består købers betaling i andet og mere end forpligtelsen til at afholde omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer, som sælgeren ifølge de fastsatte vilkår er forpligtet til at afholde i forbindelse med tilladelsen, beskattes denne del af betalingen efter skattelovgivningens almindelige regler. Det er uden betydning om merbetalingen består i konstanter, aktier, andele i tilsvarende tilladelser som køber ejer i eller uden for Grønland eller lignende.

Bestemmelsen omfatter tillige tilfælde, hvor en del af de afholdte omkostninger ikke udgør fradragsberettigede driftsomkostninger, jf. stk. 1, nr. 2. Afholder køber sådanne omkostninger, skal disse medregnes ved opgørelsen af sælgers skattepligtige indkomst, mens køber kan fradrage eller afskrive disse omkostninger i det omfang skattelovgivningen i øvrigt åbner mu-

lighed herfor. I disse tilfælde anses sælgers afståelsesvederlag og købers anskaffelsessum for at svare til sælgers henholdsvis købers forholdsmæssige ejerandel af tilladelsen.

#### Til stk. 5

Afholder køberen imod forventningen på aftale tidspunktet en del af sine omkostninger til forundersøgelse eller efterforskning af mineralske råstoffer efter udløbet af den 5 årige, jf. stk. 1, nr. 1, eller indtil 8 årige, jf. stk. 3, frist, skal sælger medregne værdien af disse omkostninger ved opgørelsen af sælgers skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori det konstateres, at en del af betalingen vil blive erlagt efter fristens udløb. Denne del af betalingen skal dog senest medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori fristen udløber.

Bestemmelsen tilsigter at regulere beskatningstidspunktet i tilfælde, hvor de frister som indeholdes i forslaget efterfølgende viser sig ikke at kunne opfyldes.

#### *Til nr. 6*

Bestemmelsen medfører, at personer, der er fuldt skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, eller begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 1-6, eller stk. 5, 2. punktum, indrømmes personfradrag.

For personer, der er begrænset skattepligtig efter § 2, stk. 1, nr. 3 og 4, indrømmes personfradraget fra tidspunktet fra deres ansættelsesdato, og indtil de rent faktisk er tilflyttet Grønland.

For personer, der er begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 5, indrømmes personfradraget i den periode, hvor de modtager uddannelsesstøtte med mere.

For personer, der er begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 6, indrømmes personfradraget så længe de udøver deres erhverv i Grønland.

For personer, der er begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 5, 2. punktum, indrømmes personfradraget for den periode, hvori skattepligten gælder.

De omhandlede personer, der er begrænset skattepligtige, skal ikke indrømmes standardfradrag, og er ej heller berettiget til det skattefrie beløb for B-indkomst.

#### *Til nr. 7*

#### Til § 68, stk. 2, nr. 1-6

Bestemmelserne i forslaget til § 68, stk. 2, nr. 1-6, er i alt væsentligt uændret videreført fra de gældende bestemmelser.

Det foreslås dog, at stk. 2 opstilles i punktform af hensyn til læsevenligheden.

Herudover foreslås, at bestemmelserne i nr. 3 og 6 udvidet til at også at medtage forundersøgelser, idet der herved er henset til, at disse virksomheder også er begrænset skattepligtige i forbindelse med forundersøgelser.

Såfremt tilladelsen til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse meddeles fra et tidspunkt, der ligger efter skattepligtens indtræden, vil skatteforvaltningen være skattekommune fra og med det indkomstår, i hvilket tilladelse meddeles. Bortfalder tilladelsen til efterforsk-



ning eller udnyttelse før skattepligtens ophør, vil skatteforvaltningen være skattekommune til og med det indkomstår, i hvilket tilladelsen bortfalder.

Til § 68, stk. 2, nr. 7

Det foreslås, at skatteforvaltningen anses for skattekommune, når en person som led i et ansættelsesforhold udfører arbejde med projekteringsopgaver, bygge og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder, og den ansatte ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder.

Bestemmelsen finder ikke anvendelse på personer, som driver selvstændig erhvervsvirksomhed. Det beror på en konkret vurdering, om der foreligger et ansættelsesforhold. Der lægges i den forbindelse blandt andet vægt på, om personen arbejder efter arbejdsgiverens anvisninger, for dennes regning og risiko, og som led i en aftale. En ansat betaler desuden ikke de udgifter, der er ved arbejdet, har ikke en reel økonomisk risiko ved arbejdet, har indgået aftale om løbende arbejdsydelse og får en fast sum for hver time, uge eller måned, vedkommende arbejder.

Bestemmelsen omfatter medarbejdere, som ansættes i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver. Ved projektering forstås udførelse af planlægning, organisering, tegninger og beregninger, der danner grundlag for et byggeri. Ved bygge- og anlægsopgaver forstås resultatet af et sæt bygge- og anlægsaktiviteter bestemt til i sig selv at udfylde en økonomisk eller teknisk funktion. Ved installation og montering forstås samling eller opstilling af tekniske anlæg, bygninger, elektronisk udstyr med videre.

Det er alene medarbejdere beskæftiget med de nævnte opgaver, som omfattes af bestemmelsen, herunder eksempelvis håndværkere, teknikere, ingeniører, kokke, køkkenpersonale, arbejdsmænd, sundhedspersonale og lignende. Medarbejdere beskæftiget med eksempelvis generel administration, transport til og fra byggepladser og lignende falder uden for bestemmelsen.

Opgaverne skal udføres uden for eksisterende byer og bygder. Det er således alene medarbejdere som i forbindelse med udførelsen af deres arbejdsopgaver har ophold uden for eksisterende byer og bygder, som omfattes af bestemmelsen. Eksempelvis vil en medarbejder, ansat i forbindelse med projektering af en anlægsopgave ikke kunne henføres under bestemmelsen, såfremt vedkommende har sin normale bopæl eller arbejdsplads i Nuuk.

I bestemmelsens forstand anses inddragelse af yderligere land med henblik på naturlig udbygning af en eksisterende by eller bygd ikke for at foregå uden for eksisterende byer eller bygder.

Tilsvarende vil eksempelvis anlæg eller udbygning af en lufthavn eller helikopterlandingsplads med henblik på at forbedre transportforholdene i forbindelse med en eksisterende by eller bygd ikke skulle henføres under bestemmelsen. Derimod vil anlæg af en lufthavn eller helikopterlandingsplads med henblik på at forbedre transportforholdene i forbindelse med en mine eller lignende være omfattet af bestemmelsen.

Udbygning eller nyetablering af en havn i forbindelse med en eksisterende by eller bygd vil ikke skulle henføres under bestemmelsen, mens nyetablering af en havn med henblik på

transport til og fra en mine, et fabriksanlæg beliggende udenfor eksisterende byer og bygder med videre vil være omfattet af bestemmelsen.

På samme måde vil anlæg af vandkraftværker med det hovedformål, at levere el til forsyning af eksisterende byer og bygder falde uden for bestemmelsen, mens sådanne anlæg vil være omfattet af bestemmelsen, hvis hovedformålet med anlægget er, at levere el til en mine, et fabriksanlæg beliggende uden for eksisterende byer eller bygder med videre.

Anlæg af veje i og mellem byer og bygder vil ikke være omfattet af bestemmelsen. Dette gælder også mellem fabriksanlæg udenfor eksisterende byer og bygder, miner med videre og en eksisterende by eller bygd.

Det er alene den periode, hvori anlægsopgaven med videre pågår, som omfattes af bestemmelsen i den foreslåede § 68, stk. 2, nr. 7. Når opgaven er afsluttet tildeles de ansatte en skattekommune efter reglen i stk. 1 eller stk. 2 nr. 8. En anlægsopgave med videre anses for afsluttet, når en bygning tages i brug, produktionen påbegyndes og lignende. Eventuelle testproduktioner, prøveperioder med videre anses i den forbindelse for omfattet af anlægsopgaven med videre. I forbindelse med et aluminiumssmelteværk anses anlægsopgaven med videre vedrørende fabriksanlægget for afsluttet, når smelteværket påbegynder ordinær løbende produktion. Anlægsopgaven med videre i forbindelse med vandkraftværker opført i tilknytning til smelteværket anses for afsluttet, når vandkraftværkerne påbegynder fast levering af el til smelteværket.

Bestemmelsen finder kun anvendelse, hvis den ansatte ikke har været skattepligtig til en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder. Ved udmålingen af perioden regnes i kalendermåneder, og såvel til- som fraflytningdagen medregnes. Herefter er det faktiske antal dage i en måned uden betydning. Er en person, som har været skattepligtig til en grønlandsk kommune udrejst den 5. januar og indrejst til Grønland med henblik på ansættelse i en af de omhandlede virksomheder den 4. juli samme år anses den pågældende for at have afbrudt skattepligten til Grønland og dermed til den grønlandske kommune i 6 måneder.

#### Til § 68, stk. 2, nr. 8

Det foreslås, at skatteforvaltningen anses for skattekommune, når en person er i et ansættelsesforhold til en skattepligtig virksomhed, som er meddelt tilladelse til udnyttelse i henhold til lov om mineralske råstoffer m.v. i Grønland, er meddelt tilladelse til efterforskning og alene udfører virksomhed i medfør af tilladelse i henhold til lov om mineralske råstoffer m.v. i Grønland eller er omfattet af § 32, stk. 3, og den ansatte ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder.

Vurdering af, om der foreligger et ansættelsesforhold tager udgangspunkt i de samme forhold som nævnt ovenfor vedrørende § 68, stk. 2, nr. 7.

Det er alene medarbejdere beskæftiget ved de nævnte virksomheder, som omfattes af bestemmelsen. Medarbejdere ansat ved underleverandører falder udenfor bestemmelsen, selv om de pågældende medarbejdere udelukkende eller i alt overvejende grad er beskæftiget med opgaver for de af bestemmelsen omhandlede virksomheder.

Bestemmelsen finder kun anvendelse, hvis den ansatte ikke har været skattepligtig til en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder. Ved udmålingen af perioden regnes i kalendermåneder, og såvel til- som fraflytningdagen medregnes. Herefter er det faktiske an-

tal dage i en måned uden betydning. Er en person, som har været skattepligtig til en grønlandsk kommune udrejst den 5. januar og indrejst til Grønland med henblik på ansættelse i en af de omhandlede virksomheder den 4. juli samme år anses den pågældende for at have afbrudt skattepligten til Grønland og dermed til den grønlandske kommune i 6 måneder.

*Til nr. 8*

#### Til § 72 a

Det foreslås, at der indføres en bruttoskat på 35 procent, når en person som led i et ansættelsesforhold udfører projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder, og personen ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder.

Bruttoskatteordningen finder anvendelse, uanset om den pågældende person er fuldt eller begrænset skattepligtig til Grønland.

Det beror på en konkret vurdering, om der foreligger et ansættelsesforhold. Der lægges i den forbindelse blandt andet vægt på, om personen arbejder efter arbejdsgiverens anvisninger, for dennes regning og risiko, og som led i en aftale. En ansat betaler desuden ikke de udgifter, der er ved arbejdet, har ikke en reel økonomisk risiko ved arbejdet, har indgået aftale om løbende arbejdsydelse og får en fast sum for hver time, uge eller måned, vedkommende arbejder.

Bestemmelsen omfatter medarbejdere, som ansættes i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver. Ved projektering forstås udførelse af planlægning, organisering, tegninger og beregninger, der danner grundlag for et byggeri. Ved bygge- og anlægsopgaver forstås resultatet af et sæt bygge- og anlægsaktiviteter bestemt til i sig selv at udfylde en økonomisk eller teknisk funktion. Ved installation og montering forstås samling eller opstilling af tekniske anlæg, bygninger, elektronisk udstyr med videre.

Det er alene medarbejdere beskæftiget med de nævnte opgaver, som omfattes af bestemmelsen, herunder eksempelvis håndværkere, teknikere, ingeniører, kokke, køkkenpersonale, arbejdsmand, sundhedspersonale og lignende. Medarbejdere beskæftiget med eksempelvis generel administration, transport til og fra byggepladser og lignende falder uden for bestemmelsen.

Opgaverne skal udføres uden for eksisterende byer og bygder, jf. § 68, stk. 2, nr. 7. Vedrørende afgrænsningen heraf henvises til det ovenfor under punkt 6 anførte. Henvielsen til § 68, stk. 2, nr. 7, tilsigter at præcisere denne sammenhæng mellem de 2 bestemmelsesområde. Sammenhængen medfører bl.a., at det alene er i tilfælde, hvor en opgave i medfør af § 68, stk. 2, nr. 7, anses for at blive udført uden for eksisterende byer og bygder, at forholdet kan henføres under den foreslåede bruttoskatteordning i § 72 a.

Bestemmelsen finder kun anvendelse, hvis den ansatte ikke har været skattepligtig til en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder. Ved udmålingen af perioden regnes i kalendermåneder, og såvel til- som fraflytningdagen medregnes. Herefter er det faktiske antal dage i en måned uden betydning. Er en person, som har været skattepligtig til en grønlandsk kommune udrejst den 5. januar og indrejst til Grønland med henblik på ansættelse i en af de omhandlede virksomheder den 4. juli samme år anses den pågældende for at have afbrudt skattepligten til Grønland og dermed til den grønlandske kommune i 6 måneder.

Bruttoskatten beregnes af den indkomst, som oppebæres i henhold til ansættelsesforholdet og omfatter såvel A- som B-indkomst, idet der dog ses bort fra bidrag og præmier til pensions- og livsforsikringsordninger, der omfattes af bestemmelserne i indkomstskattelovens § 39, § 40 eller § 43. Indkomsten opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler herom

Der kan ikke foretages nogen form for fradrag i indkomsten inden skattens beregning, herunder heller ikke fradrag for tidligere indkomstårs underskud, ligesom § 4 d, stk. 2 og § 4 e ikke finder anvendelse.

Det er således kun den indkomst, som oppebæres i forbindelse med ansættelsesforholdet, som danner grundlag for skattens beregning. Hverken personfradrag, ligningsmæssige fradrag, herunder standardfradrag, eller andre fradrag fragår inden skattens beregning. Det vil heller ikke være muligt at fradrage en eventuel skattepligtig ægtefælles underskud, uudnyttede personfradrag eller skattefri beløb for B-indkomst i indkomsten.

Udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde den indkomst, som oppebæres i ansættelsesforholdet kan heller ikke fradrages i en eventuel anden indkomst, som den skattepligtige måtte oppebære. Er medarbejderen eksempelvis medlem af en fagforening, som varetager medarbejderens interesser i forbindelse med ansættelsesforholdet, vil medarbejderen ikke kunne fradrage udgifter til fagforeningskontingent i en eventuel anden skattepligtig indkomst som medarbejderen måtte oppebære.

Indkomstskattepligten vedrørende den indkomst, som oppebæres i ansættelsesforholdet, anses for endeligt opfyldt ved den erlagte skat. Oppebærer en medarbejder alene indkomst omfattet af bruttoskatteordningen, skal vedkommende således ikke indgive selvangivelse til skatteforvaltningen, ligesom skatteforvaltningen ikke er forpligtet til at udsende slutopgørelse m.v. til medarbejderen. Af hensyn til medarbejderens mulighed for overfor sit hjemlands skattemyndigheder at kunne dokumentere den betalte bruttoskat, kan skatteforvaltningen udstede en bekræftelse herpå, herunder eventuelt i form af en slutopgørelse.

Modtager en medarbejder på samme tid indkomst både i forbindelse med anlægsopgaver som nævnt og A-indkomst fra andre arbejdsopgaver her i landet, kan vedkommende ikke henføres under bruttoskatteordningen, men skal opgøre hele sin skattepligtige indkomst efter de almindelige regler i indkomstskatteloven. Begrænsningen skal ses i sammenhæng med, at bruttoskatteordningen alene tilsigter at finde anvendelse på den del af arbejdskraften, som udelukkende skal udføre arbejdsopgaver i forbindelse med anlægsopgaver uden for eksisterende byer og bygder.

Modtager en medarbejder på bruttoskatteordningen indkomst som ikke vedrører ansættelsesforholdet, beskattes denne indkomst efter de almindelige regler. Som ”anden indkomst” anses eksempelvis erhvervsindkomst fra kilder her i landet eller udlandet samt lønindkomst, sociale ydelser med videre fra udlandet. Udtrykket omfatter også A-indkomst, der oppebæres fra kilder her i landet, før en medarbejder ansættes til at udføre opgaver omfattet af bruttoskatteordningen eller efter, at en medarbejder er overgået til en ansættelse, som ikke omfattes af bruttoskatteordningen. Overgår en medarbejder i løbet af indkomståret til at være omfattet af bruttoskatteordningen eller ophører en medarbejder i løbet af indkomståret med at være omfattet af bruttoskatteordningen sidestilles dette i relation til den skattemæssige behandling af personfradrag med videre med en fra- eller tilflytning.

Det foreslås desuden, at bestemmelserne om overførsel mellem ægtefæller af underskud, uudenyttede personfradrag og skattefri beløb for B-indkomst ikke skal finde anvendelse, når 50 procent eller mere af en persons samlede skattepligtige indkomst beskattes med bruttoskat.

Der kan således ikke ske overførsel fra den bruttobeskattede ægtefælle til den anden ægtefælle, ligesom der ikke kan ske overførsel fra den anden ægtefælle til den del af den bruttobeskattede ægtefælles indkomst, som beskattes efter indkomstskattelovens almindelige regler.

#### Til § 72 b

Det foreslås, at der indføres en bruttoskat på 35 procent, når en person som led i et ansættelsesforhold i overvejende grad udfører konkrete arbejdsopgaver med tilknytning til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer, jf. inatsisartutlov om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, og som ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder.

Bestemmelsen omfatter såvel begrænset som fuldt skattepligtige personer.

For at kunne henføres under bestemmelsen skal den pågældende person i mere end 50 procent af vedkommendes arbejdstid udføre konkrete arbejdsopgaver med tilknytning til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer. Det er uden betydning, om personen er ansat ved indehaveren af en tilladelse til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer eller ved en virksomhed, som er underleverandør til tilladelsesindehaveren.

Både opgaver af ledelsesmæssig og praktisk karakter kan udgøre konkrete arbejdsopgaver i tilknytning til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer. Eksempelvis vil såvel matrosen som kaptajnen ombord på et skib, som foretager seismiske undersøgelser, opfylde kravet, ligesom fx både minøren og den daglige leder af en mine vil opfylde betingelserne.

Derimod falder overordnede ledelses- og personalemæssige funktioner samt diverse supportfunktioner ikke ind under bestemmelser. Uden for falder eksempelvis opgaver, der indgår i strategiske beslutninger om iværksættelse af forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer, økonomiske funktioner som bogføring, regnskabsudarbejdelse m.v., personalerelaterede opgaver, herunder rekruttering, levering af serviceydelser, herunder fx advokat- og revisorrådgivning, levering af finansielle ydelser med videre, eller levering af varer, herunder byggematerialer, fødevarer med videre. Tilsvarende anses i denne forbindelse udlejning af en borerig, et skib m.v. ikke for konkrete arbejdsopgaver i tilknytning til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer.

Bestemmelsen svarer i øvrigt til forslaget § 72 a, hvorfor der henvises til bemærkningerne ovenfor vedrørende denne bestemmelse.

#### *Til nr. 9*

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets nr. 8, jf. ovenfor.

#### *Til nr. 10*

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets nr. 8, jf. ovenfor.

#### *Til nr. 11*

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets nr. 8, jf. ovenfor.

## **Til § 2**

Det foreslås at inatsisartutloven skal træde i kraft den 1. december 2010 og at lovforslagets nr. 2-6 skal have virkning fra og med indkomståret 2010, mens lovforslagets nr. 7-11 skal have virkning fra og med indkomståret 2011.