

17 JUNI 2009

NAMMINERSORNERULLUTIK QOARTUSSAT · GRØNLANDS HJEMMESTYRE

Akilerartarnermut Pisortaqaarfik

Skattestyrelsen

Høringsparter, jf. vedlagte liste

Høring af forslag vedrørende ændring af indkomstskatteloven

Med henblik på høring følger vedlagt forslag til landstingslov om ændring af landstingslov om indkomstskat.

Den grønlandske version af forslaget følger snarest muligt.

Forslaget kan desuden findes på Skattestyrelsens hjemmeside (www.aka.gl).

Høringssvar skal være Skattestyrelsen i hænde senest mandag den 3. august 2009.

Grundet valget til Landstinget har forslaget desværre ikke kunne sendes i høring på et tidligere tidspunkt.

Ikinngutinnersumik inuulluaqqusillunga

Med venlig hilsen


Claus S. Jensen

Dato: 15. juni 2009
Sags.nr. 2008-014376
Postboks 1605
3900 Nuuk
Oq/tel +299 34 50 00
Fax +299 32 20 42
tax@gh.gl
www.nanoq.gl/akipi

Forslag til: Landstingslov nr. xx af xx. xxxx 2009 om ændring af landstingslov om indkomstskat

(Præcisering af reglerne vedrørende begrænset skattepligt, skærpet beskatning af fri bil og udvidet indeholdelsespligt)

§ 1

I landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, som senest ændret ved landstingslov nr. 9 af 5. december 2008, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 indsættes som stk. 2-4:

”Stk. 2. Virksomheder, der er meddelt tilladelse i henhold til lov om mineralske råstoffer m.v. i Grønland, som erhverver indkomst i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, herunder udførelse af seismiske undersøgelser, anlæg af rørledninger, forsyningstjeneste samt skibstransport og rørledningstransport af indvundne kulbrinter, er begrænset skattepligtige af indtægter erhvervet ved sådan virksomhed eller arbejde udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde. Indkomsten opgøres efter de regler, der gælder for faste driftssteder, jf. stk. 1, nr. 10, samt efter reglerne i stk. 5.

Stk. 3. Virksomheder, som erhverver indkomst knyttet til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, herunder udførelse af seismiske undersøgelser, anlæg af rørledninger, forsyningstjeneste samt skibstransport og rørledningstransport af indvundne kulbrinter, er begrænset skattepligtige af indtægter erhvervet ved sådan virksomhed eller arbejde udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlandsk kontinentalsokkelområde. Indkomsten opgøres efter de regler, der gælder for faste driftssteder, jf. stk. 1, nr. 10, samt efter reglerne i stk. 5.

Stk. 4. Bestemmelserne i stk. 1, nr. 1-5, nr. 8, og stk. 5, finder tilsvarende anvendelse på Grønlands søterritorium og kontinentalsokkelområde. Begrænset skattepligt påhviler endvidere personer, der uden at opfylde betingelserne i § 1, stk. 1 og 2, modtager enhver form for vederlag for personligt arbejde ombord på skibe, fly, offshoreanlæg med videre i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, herunder udførelse af seismiske undersøgelser, anlæg af rørledninger, forsyningstjeneste samt skibs- og flytransport og rørledningstransport af indvundne kulbrinter med videre, udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde. Indkomsten opgøres efter reglerne i stk. 5.”

Stk. 2 bliver herefter stk. 5.

2. I § 19, stk. 2, ændres ”40.000 kr.” til: ”60.000 kr.”

3. I § 19, stk. 3, ændres ”20.000 kr.” til: ”30.000 kr.”

4. I § 19, stk. 4, ændres ”10.000 kr.” til: ”15.000 kr.”

5. I § 75, stk. 3, nr. 2, indsættes efter ”jf. dog § 76, stk. 4”: ”og 5”.

6. Som nyt § 76, stk. 4, indsættes:

”Stk. 4. Når den, for hvis regning den pågældende indkomst udbetales, er skattepligtig efter § 2, stk. 1, nr. 10-12, stk. 2 og 3, og har hjemting i et land, herunder Danmark og Færøerne,

med hvilket Grønland, ikke har en aftale om indeholdelse af kildeskat til Grønland, skal indkomsten udbetales gennem en befuldmægtiget, der har hjemting i Grønland. I så fald påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse. Når særlige forhold taler herfor, kan skatteforvaltningen fritage en dansk, færøsk eller udenlandsk indeholdelsespligtig for pligten til at have en befuldmægtiget med hjemting her i landet.”

Stk. 4-6 bliver herefter til stk. 5-7.

7. I § 76, stk. 5 (tidligere stk. 4), indsættes efter ”for hvis regning den pågældende indkomst udbetales,”: ”ikke omfattes af stk. 4 eller”.

§ 2

Loven træder i kraft den 1. januar 2010, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Virksomheder omfattet af § 2, stk. 2, jf. forslaget nr. 1, som inden lovens ikrafttræden har afholdt udgifter i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland, herunder på Grønlands søterritorium samt Grønlands kontinentalsokkel, kan opgøre indkomsten efter de regler, der gælder for faste driftssteder, jf. § 2, stk. 1, nr. 10, samt efter reglerne i § 2, stk. 5. Et herved opgjort underskud kan fremføres efter reglerne i § 30, og bringes til fradrag i den skattepligtige indkomst.

Grønlands Hjemmestyre, den xx. xxxx 2009

Kuupik Kleist

/

Jens B. Frederiksen

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger1. Lovforslagets baggrund

Lovforslaget indeholder en række ændringer, der tilsammen skal medvirke til at styrke skattesystemet og tilpasse det til den forventede fremtidige erhvervsudvikling.

For det første foreslås indført regler om begrænset skattepligt i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer med henblik på at afklare retsgrundlaget. I en artikel i tidsskriftet Skat Udland (SU 2009, 102) rejses der tvivl om Grønlands hjemmel til at beskatte kulbrinteaktiviteter på kontinentalsoklen (havbunden). Med ophævelsen af landstingslov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteaktiviteter i Grønland i 1991 blev en bestemmelse om, at skattereglerne også finder anvendelse på kontinentalsoklen ikke overført til indkomstskatteloven, hvorfor der efter forfatterens opfattelse ikke er hjemmel til at beskatte en række aktiviteter på kontinentalsoklen. Det er Landsstyrets opfattelse, at den herved rejste tvivl omkring skattepligtsforholdene vedrørende igangværende og kommende kulbrinteaktiviteter på kontinentalsoklen, bedst løses ved en lovgivningsmæssig afklaring, som omfatter forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer på landjorden, søterritoriet og kontinentalsoklen. På samme baggrund foreslås indført regler om skattepligt for virksomhed udøvet i tilknytning til forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer samt for personligt arbejde udført i samme forbindelse.

For det andet foreslås satserne for beskatningen af fri bil forhøjet. Der er herved henset til et ønske om en mere tidssvarende beskatning af et udbredt personalegode, således at beskatningen i højere grad afspejler den faktiske økonomiske fordel ved at have en bil til rådighed, og til nødvendigheden af at øge de offentlige skatteindtægter.

For det tredje foreslås der indført regler om at visse indeholdelsespligtige udenlandske virksomheder skal benytte grønlandske befuldmægtigede (fiskale repræsentanter) i forbindelse med indbetaling af A-skatter. Hensigten er i forbindelse med inddrivelse af A-skatterestancer at have en person i Grønland at rette inddrivelseskravet imod. Desuden er der hensynet til det overordnede kontrollenssyn, det vil sige ønsket om at have en person i Grønland at kunne gennemføre kontrollen overfor.

2. Lovforslagets indhold*Skattepligt i forbindelse med råstofaktiviteter*

Skattepligten i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, for virksomhed i tilknytning hertil og for personligt arbejde i samme forbindelse foreslås reguleret ved nye lovbestemmelser med henblik på en afklaring af retsgrundlaget.

Med de foreslåede bestemmelser sikres hjemmel i indkomstskatteloven til at beskatte en række virksomheder og personer i forbindelse med deres aktiviteter i Grønland, herunder på kontinentalsoklen.

I overensstemmelse med almindelig international praksis er eller vil der blive indgået dobbeltbeskatningsaftaler, som indskrænker rækkevidden af denne beskatningsret. Dette hænger sammen med, at formålet med dobbeltbeskatningsaftaler er, at 2 eller flere lande aftaler, hvordan beskatningsretten til forskellige typer af indkomster skal fordeles landene imellem. De foreslåede bestemmelser er derfor mere vidtrækkende i forhold til virksomheder og personer, som er hjemmehørende i de mange lande, Grønland ikke har indgået en dobbeltbeskatningsaftale med.

Skatteforvaltningen har i flere tilfælde lagt til grund, at indkomstskattelovens bestemmelser også finder anvendelse på kontinentalsoklen, uagtet indkomstskatteloven ikke indeholder en udtrykkelig bestemmelse herom. Det er Landsstyrets opfattelse, at den tvivl om hjemmelsgrundlaget, som den tidligere nævnte artikel giver anledning til, synes underbygget, og at der derfor bør lovgives på området.

Forslaget indebærer, at virksomheder, der er meddelt tilladelse i henhold til lov om mineralske råstoffer i Grønland, som erhverver indkomst i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, gøres begrænset skattepligtige af indtægter erhvervet ved sådan virksomhed eller arbejde udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde.

I de senere år har en række virksomheder fået tilladelse til at foretage forundersøgelser og efterforskninger efter mineralske råstoffer på kontinentalsoklen, og nogle virksomheder har i den forbindelse afholdt ikke ubetydelige udgifter. Det er en forudsætning for at disse udgifter kan fradrages i eventuelle kommende indtægter, at virksomhederne er skattepligtige til Grønland. Er virksomhederne ikke skattepligtige til Grønland, vil udgifterne blive anset for at være den grønlandske indkomstopgørelse uvedkommende. Da virksomhederne ofte heller ikke kan fradrage udgifterne i forbindelse med deres hjemlandes indkomstopgørelse, er der risiko for, at virksomhederne påføres betydelige og utilsigtede tab. Et sådant resultat kan indebære, at det bliver mindre attraktivt at investere i råstofsektoren i Grønland, ligesom resultatet også vil bryde med grundlæggende skatteretlige principper vedrørende fradragsret for driftsomkostninger.

Forslaget medfører, at enhver dansk, færøsk eller udenlandsk virksomhed, som har tilladelse til forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland, er begrænset skattepligtig i Grønland. Begrænsningen i skattepligten medfører, at det kun er indtægterne ved de aktiviteter, som omfattes af tilladelsen, som inddrages under skattepligten, og som omvendt kan begrunde indrømmelse af fradrag.

Den begrænsede skattepligt omfatter alene indtægter erhvervet ved forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland eller arbejde i den forbindelse. Har virksomheden andre aktiviteter i Grønland, som ikke vedrører forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer eller arbejde udført i Grønland, beror skattepligten for disse andre aktiviteter på de øvrige bestemmelser i indkomstskattelovens §§ 1 eller 2.

Med bestemmelsen fastlægges desuden, at indkomstskatteloven i denne sammenhæng også omfatter søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde. Søterritoriet strækker sig efter gældende regler 3 sømil ud fra basislinjen (kysten). Ved kontinentalsoklen forstås havbunden og undergrunden i de undersøiske områder, som strækker sig udover Grønlands søterritorium gennem hele den naturlige forlængelse af landterritoriet til yderkanten af kontinentalmargi-

nen, men ikke kortere end 200 sømil fra basislinjen som søterritoriets bredde er målt fra, dog ikke udover midterlinjen i forhold til et andet land.

De pågældende virksomheder skal opgøre indkomsten på samme måde og efter de samme regler, som gælder for faste driftssteder. Den begrænsede skattepligt vil omfatte den fortjeneste eller det underskud, der kan henføres til det faste driftssted efter principperne i OECD's modeloverenskomst, herunder især overenskomstens artikel 7. Heri indgår også udbytte, renter og royalties, som ud fra driftsmæssige synspunkter direkte kan henføres til det faste driftssted. Tilsvarende vil driftsmæssigt betingede renteudgifter kunne fradrages i det faste driftsstedes resultat.

Desuden foreslås, at virksomheder, der erhverver indkomst i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, gøres begrænset skattepligtige af indtægter erhvervet ved sådan virksomhed eller arbejde udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde.

Bestemmelsen omfatter såvel tilfælde, hvor en tilladelsesindehaver indgår aftale med en anden virksomhed om at udføre en opgave eller levere en vare eller ydelse til tilladelsesindehaveren, som tilfælde, hvor den pågældende opgave eller leverance nok udføres i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, men ikke indkøbes af tilladelsesindehaveren. Som eksempel på sidstnævnte tilfælde kan nævnes en virksomhed, som i eget navn anlægger eller driver en rørledning til transport af olie eller gas.

Bestemmelsen finder anvendelse uanset om opgaven eller leveringen finder sted efter direkte aftale med tilladelsesindehaveren eller efter aftale mellem underleverandøren/entreprenøren og dennes leverandører/underentreprenører eller disses leverandører/underentreprenører. Det er således uden betydning for spørgsmålet om skattepligt, hvor i kæden en underleverandør/entreprenør indgår. Dette spørgsmål afgøres alene på grundlag af, om opgaven eller leverancen leveres i tilknytning til efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer.

Som virksomhed "knyttet til efterforskning og udnyttelse" anses bl.a. udlejning af anlæg, fx borerigge, anlæg og drift af rørledninger, anlæg af veje og havne, opførelse af bygninger, seismiske og geologiske undersøgelser, drift af indkvartering og/eller kantine, udøvelse af frisørvirksomhed, sygepleje og andre velfærdsforanstaltninger. Derimod anses bl.a. danske, færøske og udenlandske virksomheders levering af serviceydelser, herunder fx advokat- og revisorrådgivning, levering af finansielle ydelser med videre, eller levering af varer, herunder byggematerialer, fødevarer med videre, ikke for "knyttet til efterforskning og udnyttelse".

Virksomhed knyttet til forundersøgelser falder uden for bestemmelsen. Der er herved henset til, at virksomheder, som får i opdrag fra en indehaver af tilladelse til at efterforske mineralske råstoffer, at udføre en opgave typisk kun opholder sig i Grønland i kort tid og ikke udfører anlægsopgaver eller lignende af blivende værdi.

Virksomheder, der bliver begrænset skattepligtige i medfør af bestemmelsen, skal opgøre indkomsten på samme måde og efter de samme regler, som gælder for faste driftssteder. Den begrænsede skattepligt vil omfatte den fortjeneste eller det underskud, der kan henføres til det faste driftssted efter principperne i OECD's modeloverenskomst, herunder især overenskomstens artikel 7. Heri indgår også udbytte, renter og royalties, som ud fra driftsmæssige synspunkter direkte kan henføres til det faste driftssted. Tilsvarende vil driftsmæssigt betingede renteudgifter kunne fradrages i det faste driftsstedes resultat.

Der foreslås endvidere indsat en bestemmelse, som udvider indkomstskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1-5, nr. 8 og stk. 5 til også at gælde på søterritoriet og kontinentalsoklen. Som følge heraf bliver bl.a. medarbejdere, som modtager vederlag i tjenesteforhold, modtagere af uddannelsesstøtte med videre begrænset skattepligtige, når de opholder sig på kontinentalsoklen.

Herudover foreslås der indført begrænset skattepligt for personer, der uden at opfylde betingelserne i § 1, stk. 1 og 2, modtager enhver form for vederlag for personligt arbejde ombord på skibe, fly, offshoreanlæg med videre i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde. Der er herved henset til, at den gældende bestemmelse om begrænset skattepligt i indkomstskattelovens § 2, stk. 1, nr. 17, ikke i alle tilfælde vil række til at sikre begrænset skattepligt for ansatte ombord på skibe, fly, offshoreanlæg med videre, selv om disse aktiviteter foregår på kontinentalsoklen.

Ved indkomstopgørelsen skal kun medtages de indtægter, der begrundes skattepligten, og i denne indkomst kan der alene fradrages udgifter i det omfang, de vedrører disse indtægter. I praksis betyder dette, at der kun er fradrag for de sædvanlige lønmodtagerfradrag. Og at dette fradrag beløbsmæssig ikke kan overstige 10 procent af vederlaget, og at beløbet årligt højst kan udgøre et af Landstinget fastsat beløb. En begrænset skattepligtig person vil således ikke kunne fratække bidrag til egne pensionsordninger eller underholdsbidrag til fraskilt ægtefælle eller børn.

Skærpet beskatning af fri bil

Den skattemæssige værdi af fri bil foreslås forhøjet med 50 procent. Forhøjelserne får virkning i tilfælde, hvor en bil er stillet til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse af en arbejdsgiver som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt. Tilsvarende får forhøjelserne virkning, hvor en bil er stillet til rådighed for privat benyttelse for personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollegiale organer, herunder Naalakkersuisut, Inatsisartut og kommunalbestyrelser.

Den skattemæssige værdi af fri bil blev senest reguleret ved landstingslov nr. 9 af 29. oktober 1999. Fra januar 2000 til januar 2009 er forbrugerpriserne generelt steget med ca. 28 procent, ligesom bl.a. afgiften af motorkøretøjer (motorafgiften) i 2004 blev forhøjet med 1.550 kr. per år for en mellemklassebil.

Ved en skatteprocent på 42 vil fastsættelsen af den skattemæssige værdi af fri bil til 60.000 kr. udløse en skatteudgift på 25.200 kr. per år. Til sammenligning vil omkostningerne til forrentning og afskrivning af egen bil med en anskaffelsespris på 175.000 kr. (mellemklassebil) ved en rente på 9% og en 15-årig afskrivningsperiode udgøre ca. 27.500 kr. det første år. Dertil kommer omkostninger til brændstof, motorafgift, vedligeholdelse og forsikring. For mange skatteydere vil det således fortsat være væsentligt mere attraktivt, at få en bil stillet til rådighed af arbejdsgiveren frem for at investere i egen bil. Hertil kommer, at jo større forskellen er mellem beskatningsniveauet for almindelig lønindkomst henholdsvis personalegoder, herunder fri bil, desto større er incitamentet til at modtage lønnen i form af lavt beskattede personalegoder. I praksis vil dette resultere i, at virksomhederne anskaffer flere biler, end de egentlig har brug for, hvilket igen medvirker til at øge miljøpåvirkningen. Forslaget har til formål at sikre, at beskatningsniveauet for fri bil i højere grad tilnærmes beskatningsniveauet for almindelig lønindkomst, således at incitamentet til at udbetale løn i form af fri bil mindskes.

Fiskale repræsentanter

Det foreslås, at indeholdelsespligtige, som er skattepligtige i Grønland efter bestemmelserne i § 2, stk. 1, nr. 10-12, stk. 2 og 3, men ikke har hjemting i Grønland, skal benytte en befuldmægtiget med hjemting i Grønland ved udbetaling af A-indkomst, medmindre der er indgået en aftale med det land, den pågældende har hjemting i og Grønland om indeholdelse af kilde-skat til Grønland.

På nuværende tidspunkt er der kun indgået en aftale med Danmark om indeholdelse af kilde-skat til Grønland. I de mange tilfælde, hvor en virksomhed ikke har hjemting i Danmark eller Grønland vil en indeholdelsespligtig virksomhed skulle benytte en befuldmægtiget med hjemting i Grønland i forbindelse med indeholdelse og indbetaling af A-skatter.

Den befuldmægtigede hæfter for eventuel ikke indeholdt og/eller indbetalt A-skat, medmindre den befuldmægtigede godtgør, at der ikke er udvist forsømmelighed fra hans side ved iagttagelsen af bestemmelserne i loven.

Hvis særlige forhold taler herfor, kan den udenlandske virksomhed fritages for kravet om at udpege en befuldmægtiget. Dette kan eksempelvis komme på tale, hvis der er tale om en virksomhed med enkelte mindre udbetalinger af A-indkomst.

3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

De foreslåede ændringer har enten karakter af afklaring af retsgrundlaget indenfor råstofområdet eller værnsregler.

Et eventuelt merprovenu afhænger derfor af den fremtidige aktivitet på råstofområdet.

Værnsreglerne tilsigter at imødegå risikoen for tab af provenu som følge af u hensigtsmæssig anvendelse af de nugældende regler.

Landsstyret skønner, at en forhøjelse af den skattemæssige værdi af fri bil vil indbringe et merprovenu på ca. 8 mio. kr. fordelt med ca. 2,1 mio. kr. i landsskat og 5,9 mio. kr. i kommunal og fælleskommunalskat.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Der er umiddelbart ingen økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet, idet beskatningen af fri bil sker hos den skatteyder, som har dette gode til rådighed.

5. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have miljø- og naturmæssige konsekvenser, idet det dog forventes, at forhøjelserne af værdierne for fri bil vil medføre en mindre reduktion i antallet af biler som stilles til rådighed som fri bil. På sigt forventes denne del af forslaget derfor at have en begrænset, men positiv effekt på miljøet.

6. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

7. Forholdet til rigsfællesskabet og selvstyret

Lovforslaget har ikke rigsfællesskabsaspekter

8. Høring af myndigheder og organisationer

Forslaget har været til høring ved:

KANUKOKA, Grønlands Arbejdsgiverforening, Nunaqavissut Suliffiutillit Kattuffiat (NU-SUKA), Sulinermik Inuussutissarsiuqartut Kattuffiat (SIK), KNAPK, Deloitte, Grønlands Revisionskontor, Nuna Advokater, Advokatfirmaet Malling & Hansen Damm, INATSIKILE-RIFFIK INA:NUNA, Advokatfirmaet Henrik Hey og Jens Paulsen, Greenland Development, Departementet for Finanser og Udenrigsanliggender, Departementet for Erhverv og Arbejdsmarked, Departementet for Familie og Sundhed, Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug, Departementet for Infrastruktur og Boliger, Departementet for Kultur, Uddannelse, Forskning og Kirke og Råstofdirektoratet

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Til stk. 2

Bestemmelsen omfatter de virksomheder (rettighedshavere), der får tilladelse til forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i henhold til lov om mineralske råstoffer m.v. i Grønland. Disse virksomheder bliver begrænset skattepligtige til Grønland fra den dato, hvor tilladelsen udstedes. Bestemmelsen omfatter tilladelser til forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af såvel hårde mineraler som kulbrinter (olie- og gas).

Aktiviteterne i forundersøgelsesfasen omfatter primært indhentning af seismiske og geologiske data. På kontinentalsoklen kan der i forundersøgelsesfasen bl.a. udføres bundskrab og på land indsamles en begrænset mængde materiale. Analyser af disse data, materialer m.m. indgår bl.a. i grundlaget for udbudsrunder i forbindelse med efterforskning og udnyttelse.

Virksomheder, der vil blive omfattet af den begrænsede skattepligt, vil bl.a. være virksomheder fra den seismiske industri samt lignende virksomheder, der efter tilladelse har udført forundersøgelse i kommercielt øjemed for efterfølgende at videresælge den indhentede viden. Denne fortjeneste, der er indhentet på grundlag af data vedrørende Grønland, foreslås omfattet af en begrænset skattepligt.

Aktiviteterne i efterforskningsfasen retter sig mod en afdækning af mulighederne for en kommerciel udnyttelse af et givent fund, hvad enten det er et fund af hårde mineraler eller en kulbrinteforekomst. Aktiviteterne er i sagens natur forskellige, idet mine- og olievirksomhed på land involvere andre typer af virksomheder, end det er tilfældet for virksomheder, der udelukkende opererer offshore.

På mineområdet omfattes aktiviteter, så som:

- Geologiske og geokemiske undersøgelser
- Prøvetagning ved hjælp af håndholdt udstyr
- Boringer med håndholdt udstyr
- Geofysiske undersøgelser uden brug af eksplosive materialer
- Boringer med andet end håndholdt udstyr
- Sprængninger
- Anvendelse af undersøgelsesudstyr med radioaktive kilder
- Anvendelse af køretøjer, entreprenørmateriel etc.
- Terrænregulering som landingsbaner og midlertidige arbejdsveje
- Installering af faste anlæg, installationer, bygninger osv.
- Etablering af skakter, stoller, ramper m.m.
- Aktiviteter i forbindelse med lønsomhedsstudier.

På offshoreområdet omfattes bl.a. følgende efterforskningsaktiviteter:

- Tilvejebringelse af en tidssvarende seismisk dækning af hele tilladelsesområdet
- Efterforskningsboringer
- Fyldestgørende analyser og tolkninger af indsamlede data

- Evt. yderligere efterforskningstiltag
- Afsluttende rapportering vedrørende kulbrintepotentialet i det pågældende område.

I efterforskningsfasen vil rettighedshaveren skulle gennemføre en række aktiviteter, der er yderst udgiftskrævende, hvorimod der i denne periode almindeligvis ikke kan forventes indtægter.

I udnyttelsesfasen vil rettighedshaver som hovedregel være fuldt skattepligtig til Grønland, jf. § 1, stk. 1, nr. 3, idet det af lov om råstoffer i Grønland fremgår, at udnyttelsestilladelser som hovedregel kun meddeles til aktieselskaber, der har hjemsted i Grønland. Disse selskaber skal opgøre indkomsten efter indkomstskattelovens almindelige regler. I tilfælde, hvor der ikke stilles krav om stiftelse af grønlandsk selskab vil lovforslaget medføre, at de berørte virksomheder bliver omfattet af en begrænset skattepligt.

Aktiviteterne i udnyttelsesfasen er omfattende.

For minevirksomhed kan nævnes aktiviteterne i anlægsfasen med etablering af beboelse og fællesområder, driftsbygninger og produktionsanlæg, veje, landingsbaner/helikopterpladser, havne, kommunikationsforbindelser, drikkevandsforsyning, energiforsyning med videre.

I produktionsfasen vil der være aktiviteter så som borearbejde, sprængningsvirksomhed, knusning og bearbejdning af malm, transport af malm, materialer og varer, vedligehold af bygninger, maskiner og materiel, catering og rengøring, miljøovervågning med mere.

For offshorevirksomhed kan nævnes aktiviteter som etablering af produktionsplatform, bore-rig/boreplatform, vedligeholdelse, diverse håndværksydelser, velfærdsforanstaltninger, indkvartering (hotelplatform), forsyningstjeneste, skibstransport af kulbrinter, etablering af rørledninger til transport af kulbrinter med videre.

De begrænset skattepligtige virksomheder skal hvert år indsende selvangivelse til skatteforvaltningen og indkomsten skal, jf. § 2 stk., 1, nr. 10, og stk. 5, opgøres efter de regler, som gælder for faste driftssteder. Dette betyder, at den begrænsede skattepligt vil omfatte den for-tjeneste eller det underskud, der kan henføres til den begrænset skattepligtige virksomhed efter principperne i OECD's modeloverenskomst, herunder især overenskomstens artikel 7. Heri indgår også udbytte, renter og royalties, som ud fra driftsmæssige synspunkter direkte kan henføres til det faste driftssted. Tilsvarende vil driftsmæssigt betingede renteudgifter kunne fradrages i det faste driftsstedes resultat.

Til stk. 3

Som det fremgår af bemærkningerne til stk. 2 vil der, specielt i efterforsknings- og udnyttelsesfasen, være en lang række af forskellige aktiviteter. Ofte vil tilladelsesindehaverne gøre brug af fremmede underleverandører, entreprenører med videre med henblik på udførelse af nogle af disse opgaver eller med henblik på levering af større anlæg med videre.

I en del tilfælde vil underleverandørerne, entreprenørerne med videre have hjemsted uden for Grønland. Bestemmelsen indebærer, at disse virksomheder omfattes af begrænset skattepligt, i det omfang de erhverver indkomst knyttet til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer ved sådan virksomhed eller arbejde udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt kontinentalsokkelområdet.

Som virksomhed "knyttet til efterforskning og udnyttelse" anses bl.a. udlejning af anlæg, fx borerigge, anlæg og drift af rørledninger, anlæg af veje og havne, opførelse af bygninger, udførelse af seismiske og geologiske undersøgelser, drift af indkvartering og/eller kantine, udøvelse af frisørvirksomhed (på stedet), sygepleje og andre velfærdsforanstaltninger.

Undtaget fra den begrænsede skattepligt vil – i det omfang virksomhederne ikke i øvrigt er skattepligtige i Grønland – bl.a. være levering af advokat- og revisorrådgivning, finansielle ydelser, varer, byggematerialer, fødevarer m.v., idet disse ydelser ikke i tilstrækkeligt omfang kan anses for at være knyttet til efterforskning og udnyttelse.

Endvidere vil virksomheder, som udfører opgaver eller leverancer knyttet til forundersøgelser falde uden for bestemmelsen. Det vil på forundersøgelserområdet udelukkende være rettighedshaveren, der bliver begrænset skattepligtig, jf. stk. 2. Baggrunden herfor er, at forundersøgelser hovedsageligt er baseret på indsamling af viden vedrørende seismiske og geologiske data, og at perioderne, hvori aktiviteterne foregår, er relativt korte, ligesom der ikke udføres anlægsopgaver eller lignende, der er af blivende art.

De begrænset skattepligtige virksomheder skal hvert år indsende selvangivelse til skatteforvaltningen og indkomsten skal, jf. indkomstskattelovens § 2 stk., 1, nr. 10, og stk. 5, opgøres efter de regler, som gælder for faste driftssteder. Dette betyder, at den begrænsede skattepligt vil omfatte den fortjeneste eller det underskud, der kan henføres til den begrænset skattepligtige virksomhed efter principperne i OECD's modeloverenskomst, herunder især overenskomstens artikel 7. Heri indgår også udbytte, renter og royalties, som ud fra driftsmæssige synspunkter direkte kan henføres til det faste driftssted. Tilsvarende vil driftsmæssigt betingede renteudgifter kunne fradrages i det faste driftsstedes resultat.

Til stk. 4

Bestemmelsen fastsætter, at indkomstskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1-5, nr. 8, og stk. 5, også finder anvendelse på søterritoriet og kontinentalsoklen. Herved vil personer som modtager vederlag i tjenesteforhold, modtagere af uddannelsesstøtte med videre være begrænset skattepligtige, når de opholder sig på søterritoriet og kontinentalsokkelen. Bestemmelsen finder bl.a. anvendelse på arbejdstagere ansat i en virksomhed omfattet af stk. 2 og 3.

Herudover foreslås begrænset skattepligt for personer, der uden at opfylde betingelserne i indkomstskattelovens § 1, stk. 1 og 2, modtager enhver form for vederlag for personligt arbejde ombord på skibe, fly, offshoreanlæg med videre i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde.

Eksempelvis vil besætning m.fl. ombord på skibe og fly, der udfører arbejde i forbindelse med seismik være omfattet, og vil skulle aflevere grønlandsk selvangivelse. Arbejdstagere, der er ansat hos leverandører, underleverandører m.v. vil ligeledes blive omfattet af bestemmelsen.

Ved indkomstopgørelsen skal arbejdstagerne udelukkende medtage de indtægter, dvs. arbejdsindkomsten, der begrunder den begrænsede skattepligt, mens der kun kan fratrækkes de udgifter, der vedrører disse indtægter. Fradraget kan beløbsmæssig ikke overstige 10 procent af vederlaget, og beløbet kan årligt højst udgøre et af Landstinget fastsat beløb. Det af Landstingets fastsatte årlige beløb fastsættes under en landstingssamling i første halvdel af året forud for det pågældende kalenderår. For indkomståret 2009 er beløbet fastsat til 1.000 kr. En

begrænset skattepligtig person vil således ikke kunne fratække bidrag til egne pensionsordninger eller underholdsbidrag til fraskilt ægtefælle eller børn.

Til nr. 2-4

Det foreslås, at værdierne af fri bil forhøjes med 50 procent. Bortset fra de forslåede forhøjelser videreføres reglerne uændret.

Forslagene medfører, at værdien for fri bil fastsættes til 60.000 kr. på årsbasis, dog således at satsen nedsættes til 30.000 kr., såfremt vejarealet i den pågældende by, hvor bilen anvendes, udgør mellem 25.000 kvadratmeter og 75.000 kvadratmeter. Udgør vejarealet i den pågældende by, hvor bilen anvendes, under 25.000 kvadratmeter nedsættes satsen til 15.000 kr. Vejarealet er baseret på vej- og boligregistret.

Følgende byer har p.t. et vejareal, der udgør 75.000 kvadratmeter eller mere: Qaqortoq, Narsaq, Nuuk, Sisimiut, Asiaat og Ilulissat.

Følgende byer har p.t. et vejareal, der udgør mellem 25.000 kvadratmeter og 75.000 kvadratmeter: Nanortalik, Ivittuut, Paamiut, Maniitsoq, Qasigiannuguit, Qeqertarsuaq, Uummannaq, Upernavik og Tasiilaq.

Følgende byer har p.t. et vejareal, der udgør under 25.000 kvadratmeter: Kangaatsiaq, Qaanaaq og Illoqqortoormiut.

Med disse værdibeløb bringes beskattningen af fri bil i bedre overensstemmelse med den reelle værdi ved at have fri bil til rådighed. Det afgørende for beskattningen vil være, at en arbejdsgiver eller anden hvervgiver rent faktisk stiller en bil til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse, uden at den pågældende betaler fuldt ud for det. Bestemmelsen omfatter udover ansatte også personer, der er valgt til medlem eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Landstinget og kommunalbestyrelser samt tillige landsstyremedlemmer, der får stillet bil til rådighed.

Reglerne gælder derimod ikke for selvstændige erhvervsdrivende, som anvender en bil delvist privat og delvist erhvervsmæssigt. Selvstændige erhvervsdrivende skal fortsat anvende reglerne om formuegoder, der anvendes både til erhvervsmæssige og private formål, hvor der kun kan foretages fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger, i det omfang bilen anvendes erhvervsmæssigt.

Ved afgørelsen af, om en bil er til privat rådighed, vil der som hidtil blive taget udgangspunkt i, om den skattepligtige tager bilen med hjem til bopælen. Hvis den skattepligtige kører bilen hjem efter endt arbejde, er der tale om fri bil allerede af den grund, at transport mellem hjem og arbejde er privat benyttelse. Hvis den skattepligtige kun har bilen til privat rådighed i en del af indkomståret, skal beskattningen nedsættes til det antal dage, hvor bilen har været til privat rådighed.

Ved værkstedsvogne forstås lukkede kassevogne med fastmonterede hylder samt fastmonteret værktøjsindretning. Andre specialkøretøjer omfatter eksempelvis alle former for udrykningskøretøjer, rustvogne m.fl. Ved udrykningskøretøjer forstås biler, der anvendes til politimæssige opgaver, personredning, brand, forureningsuheld, færdselsuheld eller afværgelse af omfattende skader, når bilen er godkendt forsynet med et eller flere blå blink og et to-tonet ud-

rykningshorn. Det er en absolut betingelse for den lavere sats i stk. 5, at disse køretøjer udelukkende må anvendes til kørsel mellem hjem og arbejdsplads. Kører den ansatte blot én gang i årets løb anden privat kørsel i disse køretøjer, udløser en sådan kørsel beskatning efter årssatserne.

Såfremt den ansatte ikke afleverer bilen til arbejdsgiveren, kan årssatsen for fri bil kun nedsættes i det omfang, andre beskattes af bilen, i den periode, hvor den pågældende ansatte er på rejse. For direktører med flere med fri bil vil udgangspunktet derfor normalt være, at beskatningen gennemføres efter årssatsen uden reduktion for fravær.

Hvis den skattepligtige selv betaler en del af omkostningerne til bilens drift, kan disse udgifter fratrækkes i det skattepligtige beløb. Hvis omkostningerne vedrørende bilen betales af en erhvervsvirksomhed, er der som hidtil fuld skattemæssig afskrivningsret på bilen og skattemæssig fradragsret for alle omkostninger, der er forbundet med vedligeholdelse og drift af bilen.

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads for ansat personale i forbindelse med tilkaldevagt fra hjemmet beskattes ikke. Tilkaldevagt foreligger, når den ansatte under vagten tilkaldes fra hjemmet til "uvisse" adresser.

For at der er tale om tilkaldevagt, skal man som udgangspunkt være pålagt at befinde sig i hjemmet efter den normale arbejdstid samt aflønnes særskilt for tilkaldevagten, uanset om man 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 bestemmelsens forstand.

Den ansatte skal i tilkaldevagtsens 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.

Ved hjemmet forstås det sted, hvor man regelmæssigt sover, når man ikke er midlertidigt fraværende på grund af ferie, forretningsrejse, sygdom eller lignende, samt hvor man har sine ejendele.

Ved "uvisse" adresser forstås, at man kan blive tilkaldt til midlertidige arbejdspladser ude i byen, som ikke på forhånd er kendt. Det afgørende er ikke, om man kender disse adresser, men at der er så mange af dem, at man ikke kan vide til hvilke af disse mange forskellige adresser, man 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.

Det er en absolut betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren skriftligt har pålagt den ansatte kørsel mellem hjem og arbejdsplads i forbindelse med tilkaldevagten samt skriftligt bestemt, at den ansatte i øvrigt ikke må køre anden privat kørsel i bilen under tilkaldevagten. Kører den ansatte blot én gang i årets løb anden privat kørsel under tilkaldevagten, udløser en sådan kørsel beskatning efter årssatsen, jf. stk. 2, 3 og 4.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets nr. 6, jf. nedenfor.

Til nr. 6

Det foreslås, at indeholdelsespligtige, som er skattepligtige i Grønland efter bestemmelserne i § 2, stk. 10-12, stk. 2 og 3, men ikke har hjemting i Grønland, skal benytte en befuldmægtiget med hjemting i Grønland ved udbetaling af A-indkomst, medmindre der er indgået en aftale med det land, den pågældende har hjemting i, og Grønland om indeholdelse af kildeskat til Grønland. Er der ikke indgået en aftale om indeholdelse af kildeskat til Grønland, påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse.

Den befuldmægtigede hæfter for eventuel ikke indeholdt og/eller indbetalt A-skat, medmindre den befuldmægtigede godtgør, at der ikke er udvist forsømmelighed fra hans side ved iagttagelsen af bestemmelserne i loven.

Hensigten med bestemmelsen er at have en person i Grønland at rette et eventuelt inddrivelseskrav imod i forbindelse med inddrivelse af A-skatteestancer. Desuden er der ønske om at have en person i Grønland at gennemføre kontrol overfor, for på den måde at styrke skatteforvaltningens kontrolmuligheder.

Hvis særlige forhold taler herfor, kan den udenlandske virksomhed fritages for kravet om at udpege en befuldmægtiget. Dette kan eksempelvis komme på tale, hvis der er tale om en virksomhed med enkelte mindre udbetalinger af A-indkomst.

Til nr. 7

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets nr. 6, jf. ovenfor.

Til § 2

Til stk. 1

Det foreslås, at landstingslovens skal træde i kraft den 1. januar 2010, jf. dog stk. 2.

Til stk. 2

Det foreslås, at virksomheder omfattet af § 2, stk. 2, jf. forslaget nr. 1, som inden lovens ikrafttræden har afholdt udgifter i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland, herunder på Grønlands søterritorium samt Grønlands kontinentalsokkel, kan opgøre indkomsten efter de regler, der gælder for faste driftsteder, jf. indkomstskatteovens § 2, stk. 1, nr. 10, samt efter reglerne i indkomstskatteovens § 2, stk. 5. Et herved opgjort underskud kan fremføres efter reglerne i § 30 og bringes i fradrag i den skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen er en overgangsregel og har til formål at sikre, at virksomheder, der inden lovens ikrafttræden har fået tilladelse til at foretage forundersøgelse, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer på kontinentalsoklen, ikke fortaber muligheden for at fradrage de eventuelle underskud, som er opstået inden lovens ikrafttræden i senere års positive skattepligtige indkomster.