

## BETÆNKNING

Afgivet af  
Finans- og Skatteudvalget

vedrørende

**Forslag til Inatsisartutbeslutning om, at Naalakkersuisut pålægges til EM2019 at omdele en evaluering af reglerne for prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner mellem koncernforbundne selskaber, hovedaktionærer og faste driftssteder ("transfer-pricing"). Dette med henblik på at fastslå, om reglerne bør strammes for at forhindre aggressiv skatteplanlægning, herunder overholdelse af armslængdeprincippet.**

*Fremsat af medlem af Inatsisartut Henrik Fleischer, Siumut*

### Afgivet til forslagens 2. behandling

Udvalget har under behandlingen senest bestået af:

Inatsisartutmedlem Karl Kristian Kruse, Siumut, fm.  
Inatsisartutmedlem Aqqaluaq B. Egede, Inuit Ataqatigiit, nfm.  
Inatsisartutmedlem Niels Thomsen, Demokraterne  
Inatsisartutmedlem Jess Svane, Siumut  
Inatsisartutmedlem Múte Bourup Egede, Inuit Ataqatigiit  
Inatsisartutmedlem Mala Høy Kuko, Siumut  
Inatsisartutmedlem Jens Napātók', Partii Naleraq

Udvalget har efter 1. behandlingen den 25. oktober 2018 gennemgået forslaget.

### Forslagets indhold og formål

Forslaget indebærer, at Naalakkersuisut vil blive pålagt til EM2019 at omdele en evaluering af reglerne for prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner mellem koncernforbundne selskaber, hovedaktionærer og faste driftssteder ("transfer pricing"). Dette med henblik på at fastslå, om reglerne bør strammes for at forhindre aggressiv skatteplanlægning, herunder overholdelse af armslængdeprincippet.

**Førstebehandling af forslaget i Inatsisartut**

Forslaget blev positivt modtaget. Mens der var bred tilslutning til, at der gennemføres en evaluering af reglerne for kontrollerede transaktioner, var der dog ikke enighed om, hvornår evalueringen skal være afsluttet.

Et bredt flertal udtrykte i forbindelse med debatten opbakning til følgende ændringsforslag fra Naalakkersuisut:

Forslag til Inatsisartutbeslutning om, at Naalakkersuisut pålægges at omdele en evaluering af reglerne og administrationen heraf for prifsfastsættelsen af kontrollerede transaktioner mellem koncernforbundne selskaber hovedaktionærer og faste driftsteder ("transfer-pricing"), som indeholdt i forslaget EM2018/191, når reglerne har været gældende i 5 år. Dette med henblik på at fastslå, om reglerne bør strammes for at forhindre aggressiv skatteplanlægning, herunder overholdelse af armslængdeprincippet.

**Udvalgets behandling af forslaget**

"Transfer pricing" omhandler prifsfastsættelsen af kontrollerede transaktioner mellem koncernforbundne selskaber m.v.

Kontrollerede transaktioner er ikke ulovlige. Forudsat, at transaktionen sker ud fra priser og vilkår, som er i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionen var afsluttet mellem uafhængige parter. Forstået således, at selskaberne skal handle ud fra det såkaldte armslængdeprincip.

Formålet er herunder at værne mod, at selskaberne anvender interne priser og vilkår som et middel til at flytte fortjenester, og dermed begrænse den skattepligtige indkomst. Et forhold, som betegnes som aggressiv skatteplanlægning.

Forslagsstiller begrundet forslaget med, at der tilsyneladende er en udbredt opfattelse af, at visse selskaber anvender aggressiv skatteplanlægning til at minimere omfanget af den skat, de skal betale i Grønland.

I den sammenhæng kunne det have været interessant, hvis Naalakkersuisut i forbindelse med svarnotatet til førstebehandlingen, havde indhentet en vurdering hos Skattestyrelsen. Dette med henblik på at afgøre, om der reelt er basis for ovennævnte opfattelse – og i bekræftende fald, hvad omfanget af udfordringen i så fald anslås at være.

I mangel heraf kan udvalget kun gisne. Men det forekommer ikke urimeligt at antage, at Skattestyrelsen selv ville have taget initiativ til at ændre (stramme) reglerne, dersom de eksisterende

bestemmelser i skattelovgivningen ikke ansås for tilstrækkelige. Skattestyrelsen må således alt andet lige formodes, løbende at evaluere skattereglerne på baggrund af de praktiske problemstillinger, som Styrelsen oplever i sit daglige virke.

I forlængelse heraf kan det konstateres, at §36 a og §36 b i Landstingslov om indkomstskat, som (ifølge svarnotatet) er de bestemmelser, som primært regulerer forholdene omkring kontrollerede transaktioner, senest har været ændret i 2007 og 2017. I sidstnævnte tilfælde som reaktion på en højesteretsdom. Med ændringen lovfæstede alene en eksisterende praksis, som dommen havde skabt usikkerhed omkring<sup>1</sup>.

Et forslag til ændring af Landstingslov om indkomstskat er imidlertid nu blevet fremlagt til behandling i Inatsisartut<sup>2</sup>. Forslaget indebærer en væsentlig ændring af §36 b, som (ifølge svarnotatet til nærværende punkt) bl.a. skal stramme reglerne for dokumentation i forbindelse med kontrollerede transaktioner. Forventningen er, at Skattestyrelsen derigennem vil få bedre mulighed for at gennemskue virksomhedernes kapitalstruktur og handelsmønstre, og derved også nemmere ved at fokusere kontrolindsatsen på de transaktionstyper, hvor der er størst risiko for, at armslængdeprincippet ikke overholdes.

I henhold til de almindelige bemærkninger<sup>3</sup> fremgår på den anden side, at:

*”Da der blandt andet ud fra en proportionalitetsbetragtning er indført en sondring mellem dokumentationskravet for små og store virksomheder, indebærer forslaget derfor en lettelse af dokumentationskravet, der ifølge lovgivning er gældende for små virksomheder, der har kontrollerede transaktioner med udenlandske parter.”*

[udvalgets fremhævning]

*”Undtagelse for små virksomheder forventes dog at medføre, at det **kun er forholdsvist få virksomheder i Grønland, der vil blive omfattet af de mere omfattende dokumentationskrav, der vil blive fastsat i bekendtgørelse.**”*

[udvalgets fremhævning]

Uagtet heraf har udvalget tiltro til, at lovforslaget samlet set udgør en styrkelse af reglerne for kontrollerede transaktioner, og dermed endnu et redskab til at bekæmpe aggressiv skatteplanlægning.

<sup>1</sup> Almindelige bemærkninger (s. 2 -3), ændringsforslag til 3. behandlingen af punkt FM2017/145.

<sup>2</sup> Forslag til: Inatsisartutlov nr. xx af xx. xxx 2018 om ændring af landstingslov om indkomstskat. Fremlagt af Naalakkersuisoq for Finanser. (EM2018/191).

<sup>3</sup> Almindelige bemærkninger (s. 19 -20) til punkt EM2018/191 (Rettelsesblad).

Naalakkersuisut har med henvisning til lovforslaget argumenteret for, at det vil være uhenigtsmæssigt at udarbejde en evaluering af reglerne til EM2019. Såfremt lovforslaget således vedtages, vil reglerne for kontrollerede transaktioner blive ændret per 1. januar 2019, hvorefter der kun vil være begrænset erfaring med reglerens virke, inden evalueringen skal foreligge. Naalakkersuisut har derfor fremlagt et ændringsforslag, som har til formål at udskyde tidspunktet for evalueringen.

Et bredt flertal udtrykte under førstebehandlingen opbakning til ændringsforslaget. Udvalget finder ikke anledning til at anfægte dette.

Udvalget kan imidlertid – af praktiske årsager – ikke tilslutte sig ændringsforslaget. Det skal ses i sammenhæng med, at der i ændringsforslaget henvises til et konkret lovforslag (EM2018/191), hvis endelige udformning og eventuelle vedtagelse endnu er uvis. Det fremgår samtidig af svarnotatet til nærværende punkt, at reglerne om kontrollerede transaktioner primært, men tilsyneladende ikke alene, er indeholdt i Landstingslov om indkomstskat. Udvalget skal af samme årsag anbefale en bredere formulering:

**Forslag til Inatsisartutbeslutning om, at Naalakkersuisut pålægges til FM2024 at omdele en evaluering af reglerne og administrationen heraf for prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner mellem koncernforbundne selskaber, hovedaktionærer og faste driftsteder ("transfer-pricing"). Dette med henblik på at fastslå, om reglerne bør strammes for at forhindre aggressiv skatteplanlægning, herunder overholdelse af armslængdeprincippet.**

#### **Forslagets økonomiske konsekvenser**

I henhold til Inatsisartuts forretningsorden skal de økonomiske og administrative konsekvenser ved realiseringen af beslutningsforslag fremgå af forslagens begrundelse. Forslagsstiller har i overensstemmelse hermed anført, at evalueringen vurderes at indebære udgifter for det offentlige svarende til omkring ½ AC-årsværk (250.000 kroner).

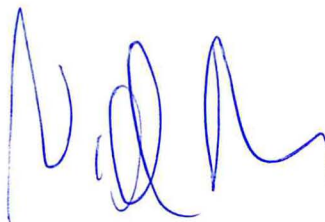
Udvalget noterer, at Naalakkersuisut ikke har fundet anledning til at anlægge en anden betragtning. Udvalget har i den forbindelse tillid til, at Naalakkersuisut har overvejet spørgsmålet grundigt, og at forslaget dermed ikke vil afstedkomme andre økonomiske konsekvenser end ovenfor skitseret. Skulle forslaget mod forventning alligevel vise sig at medføre yderligere udgifter for de offentlige kasser, vil disse udgifter skulle afholdes inden for de i forvejen afsatte bevillinger, hvilket i givet fald må medføre nedprioritering af andre tiltag.


### **Udvalgets indstillinger**


Et **Enigt udvalg** indstiller **ændringsforslaget fremsat af Finans- og Skatteudvalget til vedtagelse.**

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

  
Karl-Kristian Kruse  
Formand

  
Niels Thomsen

  
Aqqaluaq B. Egede  
Næstformand

  
Jess Svane

  
Mala Høy Kuko

  
Jens Napātók

  
~~Aqqaluaq B. Egede~~  
Múte Bourup Egede