

## Bemærkninger til forslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Lovforslaget vedrører overordnet to forhold.

Dels lægget lovforslaget op til justeringer af pensionsbeskatningsreglerne, som skal imødekomme krav rejst af Finanstilsynet på baggrund af PFA Soraaneqs planer om at overføre bestanden til PFA Pension i Danmark.

Dels lægget lovforslaget op til, at A-skatte provenuer fra udefrakommende arbejdskraft, der udfører arbejde i forbindelse med selvstyrets lufthavnsprojekter, skal tilfalde landskassen. Det bliver hermed muligt at anvende dette skatteprovenu til andre formål, såsom anlæggelsen af lufthavnene. I samme forbindelse foreslås, at den eksisterende bruttoskatteordning udvides til at omfatte udefrakommende personer beskæftiget inden for selvstyrets lufthavnsprojekter.

Samlet udgør lovforslaget dermed en væsentligt bestanddel i arbejdet med at realisere Inatsisartuts og Naalakkersuisuts beslutning om at opføre nye lufthavne.

#### 2. Hovedpunkter i forslaget

*Beskatning af pensionskasser med hjemsted i Grønland og bestandsoverdragelse af ratepensioner*

Vedtages forslaget til Inatsisartutlov om beskatning af afkast af visse pensionskapitaler (EM2017/88) vil pensionskasser med hjemsted i Grønland skulle svare skat efter reglerne i den nye Inatsisartutlov. Pensionskasserne vil dog fortsat være skattepligtige efter indkomstskattelovens regler. For at undgå tvivl foreslås indkomstskattelovens § 28, stk. 3, præciseret, så det fremgår, at skat som pensionskasserne betaler efter Inatsisartutlov om beskatning af afkast af visse pensionskapitaler kan fradrages ved pensionskassernes opgørelse af den skattepligtige indkomst efter indkomstskattelovens regler.

PFA Soraarnej har oplyst, at det er en forudsætning for Finanstilsynets godkendelse af en overdragelse af PFA Soraarneqs bestand af individuelt tegnede ratepensionsordninger til PFA Pension, at ordningerne overgår 1:1. PFA Pension har derfor bedt om, at landstingsloven ændres, så udbetalinger fra overførte ratepensionsordninger, hvad enten de er individuelt tegnede eller tegnet af en arbejdsgiver, gøres skattefri, selv om der fortsat sker indbetalinger til ordningerne efter at de er overdraget til PFA Pension. PFA Pension har oplyst, at det i alt drejer sig om 394 ordninger med et samlet depot på ca. 110 mio. kr.

Det forventes, at ændringen gør det muligt for PFA Soraarnej at indhente Finanstilsynets godkendelse.

8. november 2017

*Skattetilhørsforhold for udefra kommende arbejdskraft*

Grønland står overfor at foretage væsentlige investeringer i lufthavne. Det er væsentligt for Naalakkersuisut, at disse investeringer sker på den samfundsøkonomisk mest hensigtsmæssige måde.

Det forventes, at anlægsarbejdet forbundet med lufthavsbyggerierne vil overstige den kapacitet, der på nuværende tidspunkt er i den grønlandske bygge- og anlægsbranche. Derfor forventes udenlandsk arbejdskraft at indgå i anlægsfasen af lufthavnsprojekterne.

Forretningsgrundlaget for lufthavnsprojekterne involverer brugerbetaling fra de borgere, som vil gøre brug de pågældende anlæg. Højere omkostninger til opførelse og finansiering vil bidrage til højere brugerbetaling. En høj brugerbetaling kan blive en barriere for realiseringen af planerne om et øget passagergrundlag, herunder fra turisme. Øget landskassefinansiering gennem kapitalindskud m.v. kan medføre lavere finansieringsudgifter og dermed lavere brugerbetaling og bedre økonomi i projektet.

Det foreslås derfor, at provenuet fra en bruttobeskatning af udefrakommende arbejdskraft, der skal udføre arbejde med opførelsen af lufthavne for selvstyret, skal tilfalde landskassen.

Efter de gældende regler fordeles provenuet fra personbeskatning mellem landskassen og kommunerne. Denne fordeling afspejler blandt andet den byrde- og opgavefordeling, der er mellem selvstyret og kommunerne.

Under ophold her i landet benytter denne form for udenlandsk arbejdskraft sig kun i begrænset omfang af det offentlige ydelser, såsom daginstitutioner og skoler. I de tilfælde, hvor det offentlige ydelser benyttes, vil der typisk være tale om ydelser leveret af sundhedsvæsenet, der finansieres af landskassen. Et lignende hensyn lå bag ved indførelsen af bruttoskatteordningen, som var en del af Inatsisartutlov nr. 20 af 18. november 2010 om ændring af landstingslov om indkomstskat. Man skal i denne forbindelse dog være opmærksom på, at lufthavnene vil blive etableret i umiddelbar tilknytning til de byer, som de er tiltænkt at skulle betjene, hvorved trækket på offentlige ydelser, som kommunerne stiller til rådighed, forventeligt vil være større ved lufthavsbyggeriet end det ville have været tilfældet eksempelvis ved storskalaprojekter uden for beboede områder.

Der er tale om en tilpasning af den allerede eksisterende ordning for udefrakommende arbejdskraft, der udfører arbejde forbundet med anlægsarbejder uden for eksisterende byer og bygder eller udfører arbejde med råstofprojekter.

Skatteprovenuet fra arbejdstagere, som inden for de seneste 6 måneder har været skattepligtige til en grønlandsk kommune omfattes ikke af dette forslag, men skal som hidtil

8. november 2017

fordeles mellem kommunerne og landskassen. Forslaget omfatter endvidere ikke lufthavnsprojekter, der udføres på vegne af en kommune.

De enkelte kommuner vil fortsat have økonomiske gevinster forbundet med de afledte aktiviteter forbundet med selvstyrets lufthavnsprojekter, ligesom kommunernes borgere i mange år fremover vil have gavn af anlæggene og en lavere brugerbetaling eller bedre økonomi i selskabet.

#### *Bruttoskat*

Som beskrevet foreslås bruttoskatteordningen udvidet til at omfatte udenlandske arbejdstagere, der er udføre arbejde forbundet med lufthavnsprojekter, der opføres på vegne af selvstyret.

Der sker i øvrigt ikke væsentlige ændringer i forhold til den gældende bruttoskatteordning. Ordningen har blandt andet til hensigt at forenkle skatteadministrationen for udefrakommende medarbejdere.

Ordningen medfører, at der betales en endelig skat på 35 procent af indkomsten (bruttoindkomst), samt at den enkelte medarbejder ikke skal indgive en selvangivelse, og ikke har adgang til de samme fradrag som ordinære skatteydere.

<b>Lovforslaget sammenholdt med gældende lov</b>	
<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	I landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, som ændret blandt andet ved landstingslov nr. 11 af 15. november 2007, landstingslov nr. 9 af 5. december 2008, inatsisartutlov nr. 20 af 18. november 2010, inatsisartutlov nr. 37 af 9. december 2015, inatsisartutlov nr. 29 af 28. november 2016 og senest ved inatsisartutlov nr. 18 af 26. juni 2017, foretages følgende ændringer:
<b>§ 28.</b> <i>Stk. 3.</i> Pensionskasser, som er nævnt i § 1, stk. 1, nr. 9, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretage fradrag for hensættelser til dækning af forpligtelserne overfor medlemmerne.	<b>1.</b> I § 28, <i>stk. 3</i> , indsættes som nyt 2. punktum: ”Pensionskasser, som nævnt i 1. pkt., kan endvidere foretage fradrag for hensættelser til dækning af en beskatning af gevinster i henhold til Inatsisartutlov om beskatning af afkast af visse pensionskapitaler.”
<b>§ 39 c.</b> Ved opgørelsen af den skattepligtige	<b>2.</b> § 39 c affattes således: ”§ 39 c. Ved opgørelsen af den

<p>indkomst bortses fra udbetalinger fra en rateforsikring i pensionsøjemed oprettet i et pensionselskab, der uden at have hjemsted i Grønland er omfattet af lov om forsikringsvirksomhed, når den pensionsberettigede eller forsikringstageren kan godtgøre, at rateforsikringen er oprettet ved overdragelse af bestanden af pensionsordninger fra et pensionselskab med hjemsted i Grønland til et pensionselskab, der uden at have hjemsted i Grønland, er omfattet af lov om forsikringsvirksomhed og som Finanstilsynet har godkendt. Dette gælder alene for udbetalinger fra det ratepensionsdepot, der blev overdraget som led i overdragelsen af bestanden af pensionsordninger, herunder udbetalinger af afkast af dette depot. Foretages der indbetalinger til ratepensionsdepotet efter depotet er overdraget som led i overdragelse af bestanden af pensionsordninger, bortses der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra så stor en andel af udbetalingerne, som den pensionsberettigede eller forsikringstageren kan godtgøre blev belagt med afgift efter § 46, stk. 5. § 39 b og § 67 a finder tilsvarende anvendelse i det omfang, der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan ses bort fra udbetalinger fra rateforsikringen.</p>	<p>skattepligtige indkomst bortses fra udbetalinger fra en rateforsikring i pensionsøjemed oprettet i et pensionselskab, der uden at have hjemsted i Grønland, er omfattet af lov om forsikringsvirksomhed og som Finanstilsynet har godkendt, når den pensionsberettigede eller forsikringstageren kan godtgøre, at rateforsikringen var oprettet ved overdragelse af bestanden af pensionsordninger fra et pensionselskab med hjemsted i Grønland til et pensionselskab, der uden at have hjemsted i Grønland, er omfattet af lov om forsikringsvirksomhed og som Finanstilsynet har godkendt. Dette gælder alene for udbetalinger fra det ratepensionsdepot, der blev overdraget som led i overdragelsen af bestanden af pensionsordninger, herunder udbetalinger af afkast af dette depot.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Foretages der indbetalinger til ratepensionsdepotet efter depotet er overdraget som led i overdragelse af bestanden af pensionsordninger, finder stk. 1 også anvendelse på den del af depotet, der opbygges af disse indbetalinger, såfremt indbetalingerne ikke udgør et højere beløb før skat end det, der fremgik af aftalen 4 måneder inden overdragelsen af bestanden af pensionsordninger. Er det ved kollektiv overenskomst aftalt, at indbetalinger beregnes i procent af lønnen, finder stk. 1 også anvendelse, såfremt indbetalingerne ikke udgør en højere procentandel af lønnen end det, der fremgik af aftalen 4 måneder før bestanden af pensionsordninger blev overdraget. Er aftalen om rateforsikring oprettet senere end 4 måneder før bestanden af pensionsordninger overdrages, må indbetalingerne ikke udgøre et højere beløb før skat henholdsvis en højere procentandel af lønnen end det, der fremgik af aftalen på oprettelsestidspunktet. Er beløbet eller</p>
--	--

	<p>procentandelen ændret som følge af indgået kollektiv overenskomst senere end 4 måneder før bestanden af pensionsordninger overdrages, må indbetalingerne ikke udgøre et højere beløb før skat eller en højere procentandel af lønnen end det, der fremgik af den indgåede overenskomst. § 39 b og § 67 a finder tilsvarende anvendelse i det omfang, der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan ses bort fra udbetalinger fra rateforsikringen.”</p>
<p><b>§ 68</b>, stk. 2 7) en fysisk person som led i et ansættelsesforhold udfører arbejde i forbindelse 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, eller</p>	<p><b>3.</b> I § 68, stk. 2, affattes nr. 7 således: ”7) en fysisk person som led i et ansættelsesforhold udfører arbejde i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder eller ved opførelse af lufthavne på vegne af Grønlands Selvstyre, jf. § 72 a, stk. 1, og den ansatte ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder, eller”</p>
<p><b>§ 72 a</b>, stk. 1, 1. pkt. Skattepligtige fysiske personer, der som led i et ansættelsesforhold udfører arbejde i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder, jf. § 68, stk. 2, nr. 7, og som ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder, svarer en endelig skat (bruttoskat) til Landskassen med 35 procent af indkomst oppebåret i ansættelsesforholdet.</p>	<p><b>4.</b> I § 72 a, stk. 1, affattes 1. punktum således: ”Skattepligtige fysiske personer, der som led i et ansættelsesforhold udfører arbejde i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder eller opførelse af lufthavne på vegne af Grønlands Selvstyre og som ikke har været skattepligtig til en kommune her i landet i de seneste 6 forudgående måneder, svarer en endelig skat (bruttoskat) til Landskassen med 35 procent af indkomst oppebåret i ansættelsesforholdet.”</p>

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

Ændringen af reglerne vedrørende overførsel af ratepensionsordninger skal gøre det muligt for PFA, at indhente Finanstilsynets godkendelse på overførslen. En overførsel forventes i givet fald at udløse en betydelig engangsafgift til Selvstyret (200-400 mio. kr.).

8. november 2017

I finanslovsforslaget for 2018 har Naalakkersuisut under afsnit 4.3 i lovforslagets almindelige bemærkninger anslået, at en ordning tilsvarende den i nærværende lovforslag foreslåede vil kunne tilvejebringe et samlet beløb i størrelsesordenen 250 mio. kr.

De økonomiske konsekvenser af ændringen af skattetilhørsforholdet kan på det foreliggende grundlag ikke opgøres, da den endelige provenuvirkning vil afhænge af, om Naalakkersuisut og Inatsisartut beslutter sig for at opføre nye lufthavne via Kaalallit Airports A/S og udgifterne til disse. En egentlig beregning over landskassens indtægter ved denne del af tiltaget vil derfor først meningsfuldt kunne udfærdiges efter et egentligt udbud af anlægsopgaven er gennemført og efter der er gennemført en nærmere forhandling med entreprenørerne om vilkår for arbejdet.

#### **4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet**

Lovforslaget har ikke økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet.

#### **5. Konsekvenser for miljø, natur og folkesundhed**

Forslaget forventes ikke at have miljø- eller naturmæssige konsekvenser eller konsekvenser for folkesundheden.

#### **6. Konsekvenser for borgerne**

Lovforslaget har ikke væsentlige konsekvenser for borgerne.

#### **7. Andre væsentlige konsekvenser**

Lovforslaget har ikke andre væsentlige konsekvenser.

#### **8. Høring af myndigheder og organisationer m.v.**

Lovforslagets nr. 1, er udarbejdet for at imødekomme SISA og er udarbejdet på baggrund af SISA's høringssvar til forslag til Inatsisartutlov om beskatning af visse pensionskapitaler. Lovforslagets nr. 2 er udarbejdet for at imødekomme PFA Sornaarneq. Forslagets nr. 1 og 2 har desuden været i høring hos SISA og PFA Sornaarneq fra d. 29. september til d. 3. oktober 2017.

Lovforslagets nr. 3 og 4 blev udarbejdet som en del af et ændringsforslag til det lovforslag om ændring af landstingslov om indkomstskat (EM2017/98), som Inatsisartut behandler under EM2017. Departementet for Finanser og Skatter udsendte dette ændringsforslag i høring den 11. oktober 2017 hos den embedsmandsgruppe, som af Naalakkersuisut er nedsat til at forberede anlæggelsen af lufthavne bl.a. i Ilulissat, Nuuk og Qaqortoq. Denne embedsmandsgruppe omfatter afdelingschefen i bestyrelsessekretariatet i Formandens Departement og departementscheferne i Departementet for Kommuner, Bygder,

8. november 2017

Yderdistrikter, Infrastruktur og Boliger, Departementet for Erhverv, Arbejdsmarked, Handel og Energi og Departementet for Finanser og Skatter. Rammerne for lovforslaget var forinden drøftet i nævnte embedsmandsgruppe. Der var ikke fastsat en egentlig frist for indgivelse af høringssvar, idet en tilbagemelding blev udbedt hurtigt. Den 12. oktober 2017 havde samtlige hørte parter tilkendegivet ikke have bemærkninger til lovforslaget.

Tiltagene omfattet af lovforslagets nr. 3-4 er i øvrigt omtalt i finanslovsforslaget for 2018 under afsnit 4.3 i finanslovsforslagets almindelige bemærkninger.

### **Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**

Til nr. 1

Bestemmelsen giver hjemmel til at fradrage PAL skat i den selskabsskattepligtige indkomst.

Til nr. 2

Bestemmelsen medfører at udbetalinger af ratepensioner, der som led i en overdragelse af en bestand fra et pensionselskab m.v. med hjemsted i Grønland til et pensionselskab m.v., der ikke har hjemsted i Grønland, og er blevet pålagt afgift efter bestemmelsen i § 46, stk. 5, ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen gælder udbetalinger af det depot, der har været omfattet af en bestandsoverdragelse samt et eventuelt afkast af dette depot. Bestemmelsen omfatter ikke ratepensionsaftaler, der ikke har været omfattet af en bestandsoverdragelse, herunder eksempelvis aftaler mellem en grønlandsk skatteyder og et dansk pensionsforsikringselskab.

Med henblik på at forebygge spekulation i reglerne foreslås, at hvis der efter at en bestandsoverdragelse har fundet sted sker yderligere indbetalinger til det overtagne ratepensionsdepot, må indbetalingerne som udgangspunkt ikke udgøre et højere beløb før skat eller en højere procentandel af lønnen, end det fremgik af aftalen 4 måneder før bestanden af pensionsordninger blev overdraget, hvis der skal kunne ses bort fra udbetalinger fra ordningen ved opgørelse af den pensionsberettigedes skattepligtige indkomst. Indebærer aftalen, at der skal indbetales et bestemt beløb vil en ændring af det indbetalte beløb i opadgående retning indebære, at udbetalinger fra ordningen skal medregnes til den skattepligtige indkomst. Det samme gælder, hvis en aftalt procentandel hæves.

Er en pensionsordning nyoprettet senere end 4 måneder før bestandsoverdragelsen er det dog det beløb eller den procentandel, der er aftalt på oprettelsestidspunktet, der udgør maksimum. Hvis der senere end 4 måneder før bestandsoverdragelsen er indgået en kollektiv overenskomst, der fastsætter, hvor stort et beløb eller hvor stor en procentandel af lønnen, der skal indbetales til ordningen, er det beløbet eller procentandelen i overenskomsten, der udgør maksimum for de fremtidige indbetalinger.

8. november 2017

Indbetalinger som finder sted efter at ratepensionsordningerne er overdraget vil ikke være omfattet af fradragsret eller bortseelsesret. Det er i disse tilfælde beløbet og procenten før skat, som vil danne grundlag for vurdering af om indbetalingerne udgør et højere beløb eller en højere procentandel end aftalt på overdragelsestidspunktet.

Kan der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst ses bort fra udbetalinger fra en rateforsikring, finder bestemmelserne i § 39 b og § 67 a tilsvarende anvendelse.

Til nr. 3

Forslaget medfører, at A-skat fra udefrakommende arbejdstagere, der udfører arbejde forbundet med opførelsen af lufthavnsprojekter på vegne af Grønlands Selvstyre, tilfalder landskassen.

Til nr. 4

Ændring til § 72 a, stk. 1, 1. pkt. Det foreslås, at bruttoskatordningen udvides, således at den også omfatter personer der som led i ansættelsesforholdet udfører arbejde i forbindelse med opførelsen af lufthavnsprojekter, der opføres på vegne af Grønlands Selvstyre.