

Beskatning af grønlandske uddannelsessøgende

Grønlands Selvstyre
Skattestyrelsen
Marts 2017

HUSK

- at blive forskudsregistreret i både Danmark og Grønland
*
- at begære dig omfattet af artikel 18 i dobbeltbeskatningsaftalen
*
- skrive „studerendefradraget / rigsfællesskabsfradraget“
i dansk selvangivelse
*
- at indgive selvangivelse til Grønland inden 1. maj
*
- at indgive selvangivelse til Danmark inden 1. maj
*
- at forskudsskema og selvangivelse - Grønland - kan hentes på
Skattestyrelsens hjemmeside: www.aka.gl
eller rekvireres på nedennævnte adresser.

Grønlands Repræsentation, Skattestyrelsen,
Strandgade 91 3. loft, 1401 København K.
Telefon 32 83 38 00,
Mail: mhl@ghsdk.dk

Skattestyrelsen, Skattekontor Ilulissat
Postboks 1022, 3952 Ilulissat
Telefon: 34 65 10, Fax: 32 20 42, Mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Nuuk
Postboks 1605, 3900 Nuuk
Telefon: 34 65 10, Fax: 32 20 42, Mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Qaqortoq
Postboks 521, 3920 Qaqortoq
Telefon: 34 65 10, Fax: 32 20 42, Mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Sisimiut
Postboks 3560, 3911 Sisimiut
Telefon: 34 65 10, Fax: 32 20 42, Mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Maniitsoq
Postboks 69, 3912 Maniitsoq
Telefon: 34 65 10, Fax: 32 20 42, Mail: tax@nanoq.gl

Beskatning af grønlandske uddannelsessøgende/ studerende/kursister under ophold i Danmark

Skattelovgivning

Beskatning af grønlandske studerende/uddannelsessøgende - i det efterfølgende benævnt „studerende“ - sker med hjemmel i landstingslov om indkomstskat (i Grønland) og kildeskatteloven (i Danmark), og dobbeltbeskatningskonflikter m.v. de to rigsdeles skattelovgivning imellem reguleres efter bestemmelserne i dobbeltbeskatningsaftalen.

Dobbeltbeskatningsaftale

Dobbeltbeskatningsaftalen, som blev indgået i 1979, har væsentlig betydning for grønlandske studerende i Danmark, især efter indgåelse af tillægsaftalen den 15. juni 1983, hvortil hører en erklæring om forståelse af studerende i artikel 18. Reglerne om studerende har virkning fra den 1. januar 1980.

Hvem er ”studerende”

Efter dobbeltbeskatningsaftalens artikel 18 og ovennævnte erklæring om studerende i artikel 18 anses en grønlandsk studerende eller lærling, der i studie- eller uddannelsesøjemed opholder sig i Danmark, som studerende. Som studerende anses også den, der under studium, uddannelse, kursus eller lignende fra kilder i Grønland modtager uddannelsesstøtte, løn eller lignende, eller som opfylder de uddannelsesmæssige betingelser for at modtage uddannelsesstøtte. Som kilder i Grønland anses også Statens institutioner og lignende i Grønland, eksempelvis Rigsombudet og Politiet.

Som grønlandsk studerende i Danmark anses:

- personer, der modtager uddannelsesstøtte efter de grønlandske regler eller Dansk SU, men også den, der f.eks. som følge af egenindtægt (elevløn), ikke er berettiget til at modtage sådan uddannelsesstøtte, blot de uddannelsesmæssige betingelser for at modtage uddannelsesstøtte opfyldes.
- personer, der under studium, uddannelse, kursus eller lignende fra kilder i Grønland modtager løn eller lignende, eksempelvis lærlinge, årskursister (lærere m.v.) og andre, der under uddannelse/kursus aflønnes af en grønlandsk arbejdsgiver, incl. Statens institutioner i Grønland.
- personer, hvis forældre i henhold til lov eller særlig overenskomst modtager (grønlandsk) uddannelsestilskud.

Der stilles ikke egentlige kvalitative eller kvantitative krav til studiet/uddannelsen/kurset eller lignende. Både grunduddannelse, efterfølgende uddannelse og videreuddannelse samt en evt. senere uddannelse er omfattet af artiklens regler. Det er ej heller et krav, at den studerende umiddelbart før studiet/uddannelsen/kurset var bosat i Grønland, eller at opholdet udelukkende er i studie- eller uddannelsesøjemed.

Den skattemæssige virkning i Danmark for grønlandske studerende

I Danmark beskattes uddannelsesstøtte, løn eller lignende fra kilder i Grønland ikke. Omhandlede beløb er altså skattefrie i Danmark. Endvidere skal der i Danmark - ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst - bortses fra den del af den studerendes øvrige indtægter, som, sammenlagt med de fra Grønland ikke skattepligtige indtægter (uddannelsesstøtte, løn under uddannelse eller lignende) samt evt. skattefrie stipendier fra Danmark er nødvendige for den studerendes ophold i Danmark. Beløbet („studerendefradraget“) er, for personer der er startet uddannelsen før 1/1-2011, af SKAT sat til kr. 71.000.

For personer der er påbegyndt uddannelse i 2011 eller senere udgør studerendefradraget kr. 44.000 i 2016. I 2017 er studerendefradraget kr. 45.000. For disse personer vil der også være et rigsfællesskabsfradrag på kr. 36.000. Fradragene reduceres med beløb, der modtages fra Grønland.

DTU-elever i Sisimiut, der ind imellem rejser til Danmark for at studere på DTU i Danmark i en periode, er også omfattet af DBO (dobbelbeskatningsaftale mellem Danmark og Grønland) art. 18 – under ophold i Danmark, så længe de får bevillingsskrivelse fra Det Grønlandske Huse, studievejleder.

De ville ikke kunne få studerende- og rigsfællesskabsfradrag under ophold i Grønland – Dansk SU er ikke skattepligtig i Grønland.

Når den skattepligtige indkomst til Danmark er opgjort efter ovenstående, indrømmes der ved skatteberegningen det normale personfradrag.

Eksempel 2016, uddannelsen påbegyndt før 1/1-2011

Modtager Grønlandsk uddannelsesstøtte

Dansk skat 2016

Opgørelse Danmark – fuld skattepligt

Personfradrag udgør kr. 44.000 i 2016 (fyldt 18 år)

Studerendefradraget udgør kr. 71.000 årligt.

Uddannelsesstøtte, skattefri kr. 55.200	kr.	0
Løn ved bi-/feriejob i Danmark	+ kr.	50.000
Løn ved feriejob i Grønland	+ kr.	20.000
	kr.	70.000
Rest studerendefradrag (71.000 - 55.200)	- kr.	15.800
Personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag	kr.	54.200
AMBidrag, 8 % af kr. 54.200	- kr.	4.336
		49.864
Beskæftigelsesfradrag 8.30% af personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag (8,30% af 54.200)	- kr.	4.499
Skattepligtig indkomst	kr.	45.365
Bundskat 9,08% af 5.864 (49.864-personfradrag 44.000)	kr.	532,45
Sundhedsbidrag 3% af 1.365 (45.365 - 44.000)	+ kr.	40,95
Kommune -og kirkeskat 26,38% af 1.365 (45.365 - 44.000)	+ kr.	360,08
Skat i alt	kr.	933,48
Nedslag for skat betalt til Grønland kr. 5.124*, dog max. 933,48 x 20.000/45.365	- kr.	411,54
		521,94

* Grønlandsk skat af løn tjent i Grønland.

Grønlandsk skat 2016

Opgørelse Grønland

A-indkomst (løn) fra Danmark	kr.	0
A-indkomst (løn) fra Grønland	kr.	20.000
B-indkomst (udd.støtte)	kr.	55.200
Skattefri B-indkomst	- kr.	5.000
	= kr.	50.200

	kr.	70.200
Standardfradrag	- kr.	10.000
Skattepligtig indkomst	kr.	60.200
Personfradrag	- kr.	48.000
Skalaindkomst	kr.	12.200
Slutskat (f.eks. Sermersooq), 42% af 12.200	kr.	<u>5.124</u>

**Dansk skat 2017
med grønlandsk
uddannelsesstøtte**

Opgørelse til Danmark - fuld skattepligt
personer der påbegynder uddannelsen 1/1-2011 eller senere
Personfradraget udgør kr. 45.000 i 2017 (fyldt 18 år).

Uddannelsesstøtte fra Grønland	kr.	56.400
Lønindtægt ved bijob/feriejob i Danmark	kr.	50.000
Lønindtægt ved feriejob i Grønland	kr.	20.000
Studerendefradrag, årligt	kr.	45.000
Rigsfællesskabsfradrag, årligt (ligningsmæssigt fradrag)	kr.	36.000
Personfradrag, årligt	kr.	45.000

Opgørelse Danmark – fuld skattepligt

Uddannelsesstøtte fra Grønland	kr.	56.400	
studerendefradrag	- kr.	45.000	
del af Rigsfællesskabsfradrag på 36.000	- kr.	11.400	= kr. 0
Løn ved bi-/feriejob i Danmark			+ kr. 50.000
Løn ved feriejob i Grønland			+ kr. 20.000
Personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag	kr.	70.000	
AM-bidrag, 8% af kr. 70.000	- kr.	5.600	
Rest rigsfællesskabsfradrag (36.000 -11.400)	- kr.	24.600	
Personlig indkomst i alt	kr.	39.800	
Beskæftigelsesfradrag 8,75% af kr. 70.000 (personlig indkomst hvoraf skal svares AM-bidrag)	- kr.	6.125	
Skattepligtig indkomst	kr.	33.675	

Bundskat 10,08% af 0 (39.800-45.000)	kr.	0
Sundhedsbidrag 2% af 0 (33.675-45.000)	+ kr.	0
Kommune- og kirkeskat 26,38% af 0 (33.675-45.000)	+ kr.	0

**Dansk skat 2017
med dansk SU**

Opgørelse til Danmark - fuld skattepligt
personer der påbegynder uddannelsen 1/1-2011 eller senere
Personfradraget udgør kr. 45.000 i 2017 (fyldt 18 år).

SU, 6.015 pr. md.	kr.	72.180
Lønindtægt ved bijob/feriejob i Danmark	kr.	50.000
Lønindtægt ved feriejob i Grønland	kr.	20.000

Studerendefradrag, årligt	kr.	45.000
Rigsfællesskabsfradrag, årligt (ligningsmæssigt fradrag)	kr.	36.000
Personfradrag, årligt	kr.	45.000

Opgørelse Danmark – fuld skattepligt

SU	kr.	72.180	
Studerendefradrag	- kr.	45.000	
del af rigsfællesskabsfradrag på 36.000	- kr.	27.180	= kr. 0
Løn ved bi-/feriejob i Danmark	+ kr.	50.000	
Løn ved feriejob i Grønland	+ kr.	20.000	
Personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag	kr.	70.000	
AM-bidrag, 8% af kr. 70.000	- kr.	5.600	
Rest rigsfællesskabsfradrag (36.000 - 27.180)	- kr.	8.820	
Personlig indkomst i alt	kr.	55.580	
Beskæftigelsesfradrag 8,75% af kr. 70.000 (personlig indkomst hvoraf skal svares AM-bidrag)	- kr.	6.125	
Skattepligtig indkomst	kr.	49.455	

Bundskat 10,08% af 10.580 (55.580-45.000)	kr.	1.066,46
Sundhedsbidrag 2% af 4.455 (49.455-45.000)	+ kr.	89,10
Kommune- og kirkeskat 26,38% af 4.455 (49.455-45.000)	+ kr.	1.175,22
Skat i alt		2.330,78

Ingen nedslag da der ikke er betalt skat i Grønland, idet indkomsten fra Grønland er mindre end det grønlandske person- og standardfradrag.

Grønlandsk skat 2016

Opgørelse til Grønland (modtager SU)

Dansk SU	kr.	0
A-indkomst (løn) fra Danmark	+ kr.	0
A-indkomst (løn) fra feriejob i Grønland	+ kr.	20.000
Indkomst i alt	kr.	20.000
Standardfradrag	- kr.	10.000
Skattepligtig indkomst	kr.	10.000

Da indkomsten er mindre end personfradraget på kr. 48.000 vil der ikke skulle betales skat til Grønland.

Elev / Lærling i DK 2016

Eksempel elev i Danmark

Elevløn, 6 mdr. á 13.000	kr.	78.000	
AM-bidrag 8% af 78.000	- kr.	6.240	= kr. 71.760
Studerendefradrag kr. 44.000 x 6/12=	- kr.	22.000	
Personlig indkomst		49.760	
Beskæftigelsesfradrag 8,30% af 78.000	- kr.	6.474	
Rigsfællesskabsfradrag kr. 36.000 x 6/12=	- kr.	18.000	
Skattepligtig indkomst	kr.	25.286	

Skattepligtig omregnet til helårsindkomst kr. 50.572

Bundskat 9,08% af 55.520 (99.520 -personfradrag 44.000)	kr. 5.041,21
Sundhedsbidrag 3% af 6.572 (50.572 - 44.000)	+ kr. 197,16
Kommune - og kirkeskat 26,38% af 6.572 (50.572 - 44.000)	kr. 1.733,69
Helårsskat i alt	kr. 6.972,06
Skat omregnet til skattepligtsperioden (1/2 år)	kr. 3.486,03

Skattepligten til Grønland

Hvad er skattepligtigt	Den fulde skattepligt til Grønland vil som altovervejende hovedregel fortsætte, så længe opholdet i Danmark er begrundet i studium/uddannelse, også selvom der samtidig foreligger fuld skattepligt til Danmark.
Uddannelsesvederlag	Uddannelsesstøtte er skattepligtig som B-indkomst. Uddannelsesstøtten udgør kr. 4.700 pr. klip (pr. måned).
Dansk SU	SU er ikke skattepligtig i Grønland. SU'en beskattes alene i Danmark.
Lærlingeløn	I forbindelse med ændring af uddannelsesstøtteordningen pr. 1/1 2004 er en stor del af grønlandske uddannelsessøgende kommet på "lærlingeløn" således at uddannelsesstøtte udbetales af arbejdsgiveren som løn under hele uddannelsen. Dette betyder, at beløbet udbetales som A-indkomst hvori der indeholdes A-skat ved hver udbetaling.
Størrelsen	Uddannelsesstøtte under erhvervsuddannelse i Danmark er B-indkomst og udgør minimum kr. 4.700 pr. klip (pr. måned).
Selvadministration	Uddannelsesstøtte udbetalt som selvadministration er skattepligtig med det fulde beløb (kr. 4.700 pr. måned).
Betalt ophold og kost + lomme-penge	Uddannelsesstøtte i form af betalt ophold og kost + lomme-penge beskattes med et beløb svarende til uddannelsesstøtten udbetalt som selvadministration. Det vil sige, at den skattemæssige virkning er ens, uanset om der er tale om selvadministration eller regningsadministration.
Børnetillæg	Særligt tillæg for børn er ikke skattepligtigt, jfr. landstingslov om indkomstskat § 34.
Andre ydelser	Ydelser udover almindelig uddannelsesstøtte, f.eks. feriefrirejse, er skattefri, jfr. landstingslov om indkomstskat § 34.
Lån	Lån fra Grønlands Selvstyre er skattefri.
Sanering af uddannelsesgæld	Sanering af uddannelsesgæld, ydet fra og med 1/1 1995 med hjemmel i landstingslov nr. 24 af 3. november 1994, behandles skattemæssigt således: Rentetilskud reduceres i rentetilskrivningen, således at der alene indrømmes fradrag for det rentebeløb, låntageren selv skal betale.

Løn og andet

Løn og andet er skattepligtig efter de almindelige regler.

Forskudsregistrering - Grønland

Da den fulde skattepligt til Grønland fortsætter, som nævnt ovenfor, er det vigtigt at sikre sig, at uddannelsesstøtten medregnes ved forskudsregistreringen, ved udstedelse af skattekort under ferie/ophold i Grønland, eller ved hjemrejse til Grønland.

Uddannelsesstøtte er en B-indkomst, hvor der IKKE indeholdes foreløbige skatter.

Forskudsskema kan rekvireres hos de grønlandske Skattekontorer (se side 2), ved henvendelse til Grønlands Repræsentation, Skattestyrelsen i København, eller hentes på Skattestyrelsens hjemmeside: www.aka.gl

Selvangivelse - Grønland

Selvangivelser vil blive udsendt, fortrykt med de indkomst og fradragsoplysninger som Skattestyrelsen kender. Er der fejl eller mangler i oplysningerne skal selvangivelse indsendes / indberettes via Skattestyrelsens tast-selv-løsning på www.aka.gl senest 1. maj.

Modtager du ikke en selvangivelse kan du finde blanketten og vejledning dertil, på www.aka.gl under borger og returnere den udfyldte selvangivelse til Skattekontoret i Grønland (se side 2) senest 1. maj.

Selvangivelsen kan også rekvireres ved henvendelse til Skattekontoret i Grønland eller hos Skattestyrelsen, Grønlands Repræsentation.

Skattepligten til Danmark

Den studerende/uddannelsessøgende, der tager ophold i Danmark, vil normalt også blive skattepligtig i Danmark under opholdet der.

Skattefrit beløb

Danmark kan dog ikke, jfr. artikel 18 i dobbeltbeskatningsaftalen, beskatte beløb, som studerende modtager fra kilder i Grønland, herunder beløb fra Statens institutioner i Grønland (eksempelvis Rigsombudet og Politiet).

Studerende-fradraget

Endvidere skal der bortses fra beløb, som sammenlagt med beløb fra kilder i Grønland, er nødvendige for den studerende-/uddannelsessøgendes ophold i Danmark.

SKAT fastsætter hvert år et beløb, som skønnes nødvendigt for en uddannelsessøgendes ophold i Danmark. Dette beløb udgør kr. 71.000 for personer der er startet uddannelsen før 1/1-2011.

For personer der starter uddannelse i 2011 eller senere er beløbet det samme som personfradraget. I 2016 kr. 44.000 og i 2017 kr. 45.000. For disse personer vil der også være et rigsfællesskabsfradrag på kr. 36.000.

Beløbet beregnes forholdsmæssigt, svarende til perioden som studerende.

Eksempel:

Studerende der påbegynder studie 1/8 2010

„Studerendefradrag“ kr. 71.000 x 5/12 =

kr. 29.583

Udd.støtte 1/8 - 31/12 (beskattes ikke i DK)

kr. 23.000

„Studerendefradrag“ til fradrag i øvrig personlig indkomst

kr. 6.583

Studerende der påbegynder studie 1/8- **2016**

Uddannelsesstøtte 1/8 - 31/12 (beskattes ikke i DK)	kr. 23.000
-studerendefradrag kr. 44.000 x 5/12	kr. 18.333
-del af rigsfællesskabsfradrag 36.000 x 5/12 = 15.000	<u>kr. 4.917</u>
	<u>kr. 0</u>

Rest rigsfællesskabsfradrag 10.083 (15.000 – 4.917) kan benyttes i øvrig personlig indkomst.

Hvis man som uddannelsessøgende (elev), oppebærer løn fra en dansk arbejdsgiver, anføres „studerendefradraget“ svarende til den del af et indkomstår, hvori man er under uddannelse (den personlige indkomst nedsættes med den ikke anvendte del af det beregnede „studerendefradrag“)

Eksempel:

Elev i perioden 1/7 - 31/12 /2016

Løn (efter arbejdsmarkedsbidrag) 6 mdr. á kr. 12.000	kr. 72.000
Studerendefradrag 44.000 x 6/12	kr. 22.000
Rigsfællesskabsfradrag kr. 36.000 x 6/12 =	<u>kr. 18.000</u>
Personlig indkomst	<u>kr. 32.000</u>

Personfradraget Ud over „studerendefradraget“ tilkommer der den studerende det sædvanlige personfradrag, der i 2016 udgør kr. 44.000 og i 2017 udgør kr. 45.000, for personer der er fyldt 18 år.

Forskudsregistrering - Danmark Der skal umiddelbart efter ankomsten til Danmark eller ved uddannelsens start foretages en forskudsregistrering hos SKAT (Skattecentret eller kommunens borgerservice), såfremt der forventes indkomster ud over uddannelsesstøtte (f.eks. løn fra Grønland) - og der skal i den forbindelse gøres opmærksom på, at man er grønlandsk studerende, omfattet af artikel 18 i dobbeltbeskatningsaftalen, eventuelt efter reglerne i kildeskattelovens § 8, stk. 2.

For uddannelsessøgende, der skal til at modtage dansk SU, skal forinden rejsen til Danmark bestille en TastSelv-kode hos SKAT. Denne kode skal bl.a. anvendes ved forskudsregistreringen i Danmark. Med en korrekt udfyldt forskudsregistrering, så sikre man, at der betales korrekt skat af den danske SU og undgår yderligere skatteopkrævninger.

Kildeskattelovens § 8, stk. 2 For personer, der tager ophold i Danmark i studieøjemed (eller som turist), hvor opholdet - med eller uden afbrydelse - strækker sig over mindre end 365 dage inden for en periode af 2 år, opstår der ikke fuld skattepligt forudsat:

- at der ikke drives selvstændig erhvervsvirksomhed i Danmark
- at den studerende/uddannelsessøgende fortsat er skattepligtig til Grønland

Efter 365 dages ophold anvendes de almindelige skattepligtsregler (fuld skattepligt indtræder). Man skal være opmærksom på, at der inden for de 365 dage kan opstå en begrænset skattepligt til Danmark, f.eks. af lønindtægter derfra.

Forventet indkomst Er der tale om et lønnet uddannelsesforhold hos arbejdsgiver i Danmark, skal man have oplyst den forventede indtægt i den del af året, hvor skattepligten består, og påføre beløbet på forskudsregistreringsblanketten.

Skattekort

Som resultat af forskudsregistreringen udstedes et e-skattekort. Den danske arbejdsgiver trækker selv skattekortoplysninger hos skat.

**Selvangivelse -
Danmark**

I den danske selvangivelse skal man sikre sig, at den personlige indkomst reduceres med „studerendefradraget“ hvis man har oppebåret løn fra Danmark under uddannelsen og resten af „studerendefradraget“ hvis man har modtaget uddannelsesstøtte eller løn fra Grønland.

Se eksemplerne på foregående sider.