

VEJLEDNING FOR TILFLYTTERE TIL GRØNLAND

VEJLEDNING FOR TILFLYTTERE TIL GRØNLAND

1. INDLEDNING

Formål	Denne vejledning har til formål i generel form at introducere de grønlandske skatteregler for personer, der rejser til Grønland og dermed bliver skattepligtige i Grønland. For nærmere oplysninger henvises til relevante myndigheder, der er nævnt senere i vejledningen.
Kildeskat	Det grønlandske indkomstskattesystem bygger i lighed med det danske på et kildeskatssystem, hvor der betales en foreløbig skat ved arbejdsgiverens indeholdelse i den ansattes løn. Den endelige skattebetaling opgøres ved slutopgørelse i september måned i året efter indkomståret.
Retsgrundlag	Indkomstskatten administreres af Skattestyrelsen efter bestemmelserne i landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter og nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, med senere ændringer, samt tilhørende bekendtgørelser og aftale af 18. oktober 1979, med senere ændringer, mellem Danmark og Grønland til undgåelse af dobbeltbeskatning m.v., den færøske-grønlandske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 20. august 2000 og den islandske-grønlandske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 5. juli 2002 samt den norske-grønlandske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 4. august 2005.

2. SKATTEPLIGTEN

Fuld og begrænset skattepligt	Skattepligtige til Grønland er såvel fysiske som juridiske personer, d.v.s. personer og selskaber m.v. De skattepligtige kan inddeles i to grupper, nemlig de fuldt skattepligtige og de begrænset skattepligtige a. Fuldt skattepligt.
Bopæl eller mindst 6 måneders ophold	Fuld skattepligt påhviler personer, der har bopæl i Grønland, eller opholder sig i Grønland i mindst 6 måneder uden anden afbrydelse end ferie og lignende. Fuld skattepligt påhviler endvidere selskaber m.v., der er registrerede som hjemmehørende i Grønland.
Samtlige indkomster medregnes	Fuld skattepligt vil sige, at man skal beskattes af alle sine indkomster, uanset om de hidrører fra Grønland eller udlandet (undtagen indkomster og udgifter vedr. fast ejendom beliggende uden for Grønland, se 3c), det såkaldte "globalindkomstprincip".

Om indkomsten ved fuld skattepligt henvises til afsnittet: "De skattepligtige indkomster og fradrag".

b. Begrænset skattepligt.

Ingen bopæl og ophold under 6 måneder

Begrænset skattepligt påhviler personer og selskaber m.v., der uden at have opfyldt betingelserne for fuld skattepligt erhverver visse indkomster i Grønland.

Kun specifikke indkomster skal medregnes

En begrænset skattepligtig skal kun medregne de indkomster, der er grundlaget for skattepligten, eksempelvis løn for personligt arbejde i Grønland, når pågældende opholder sig i landet i mindre end 6 måneder. Endvidere er følgende indkomster der oppebæres efter skattepligtens ophør omfattet af den begrænsede skattepligt: Løn i opsigelsesperioden, engangsvederlag, overenskomstreguleringer, erstatning for uberettiget afsked o.l.

Løn under ophold i 14 dage eller mere

Personer som kommer til Grønland og udfører arbejde for en arbejdsgiver under 6 måneder vil være begrænset skattepligtig til Grønland.

For personer bosat i udlandet, hvor Grønland ikke har indgået dobbeltbeskatningsaftale med, foreligger der ikke begrænset skattepligt, når opholdet ikke overstiger 14 dage, og den pågældende fortsat er beskæftiget hos og aflønnet af sin sædvanlige arbejdsgiver, der ikke er hjemmehørende i Grønland eller har fast driftsted.

For personer bosat i andre lande, med hvilke Grønland har indgået dobbeltbeskatningsaftale, gælder følgende frister:

Personer som er fortsat ansat hos en arbejdsgiver i Danmark, Færøerne, Island eller Norge og arbejdsgiveren eksempelvis udsender personen til et byggeri – montering – anlægsarbejde m.v. i Grønland og personen opholder sig i Grønland under 183 dage i en 12 måneders periode vil ikke blive beskattet i Grønland, idet Grønland ikke har beskatningsretten jf. dobbeltbeskatningsaftalerne. Såfremt opholdet overstiger 183 dage vil personen blive fuldt skattepligtig til Grønland og Grønland kan beskatte hele lønindkomsten fra dag 1.

Arbejdsudleje

Ansatte i danske vikarbureauer (eksempelvis sygeplejerske, sundhedsmedhjælpere, jordemødre, læger m.v.) som udlejes til det grønlandske sundhedsvæsen er ikke omfattet af ovennævnte bestemmelser. De vil således være begrænset skattepligtige fra den 1. dag i Grønland, idet vikarerne er underlagt sundhedsvæsenet, som har retten til at lede og fordele arbejdet (instruktionsbeføjelsen).

Personer som er bosat i Danmark og som bliver udsendt til Grønland af sin sædvanlige **offentlige** arbejdsgiver og opholder sig i Grønland under 60 dage, vil ikke blive beskattet i Grønland, men alene i Danmark, idet Grønland ikke har beskatningsretten jf. dobbeltbeskatningsaftalen.

Varer opholdet mere end 60 dage vil personen skulle betale skat til Grønland i hele perioden – altså fra dag 1 (kombineret dansk/grønlandsk skat).

Bruttoskatteordning

Inatsisartut har med virkning fra 1. januar 2011 indført en bruttoskat, som skal betales af personer, der udfører arbejde inden for råstofsektoren og større anlægsopgaver uden for eksisterende byer og bygder. Bruttoskatteordningen betyder, at sådanne medarbejdere beskattes endeligt med en skat på 35 % af deres bruttoindkomst uden fradrag.

Bruttoskatten beregnes af den indkomst, som oppebæres i ansættelsesforholdet, herunder samtlige modtagne frie goder såsom fri kost, logi, telefon mv. Indkomsten omfatter dog ikke arbejdsgiveradministrerede indbetalinger til pensionsordninger i grønlandske og danske pensionselskaber jf. gældende regler.

Den ændrede personbeskatning gælder for personer der ikke har været skattepligtige i en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder, og som under ansættelsesforholdet udfører arbejde i forbindelse med:

- Projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder.
- Forundersøgelser, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer.

Ordningen gælder ikke for medarbejdere der udfører arbejde i forbindelse med udnyttelse af is og vand til eksport og heller ikke for medarbejdere der samtidig oppebærer A-indkomst, der ikke kan henføres under ordningen.

Andre indkomster

Begrænset skattepligt kan opstå ved erhvervelse af andre indtægter end løn for personligt arbejde i ansættelsesforhold, f.eks. erhvervsudøvelse med fast driftssted, skibs- og luftfart, royalties, bortforpagtning og ejendomsbesiddelse samt som musiker.

Standardfradraget udgør kr. 1.000 årligt for begrænset skattepligtige.

c. Skattepligtens indtræden.

Skattepligten består i den periode, i hvilken betingelserne for skattepligt er opfyldt.

Indtræder ved opholdets begyndelse

Hvis en person erhverver bopæl i Grønland uden samtidig at tage ophold dér, indtræder den fulde skattepligt først ved opholdets begyndelse.

3. DE SKATTEPLIGTIGE INDKOMSTER OG FRADRAG

Som omtalt under punkt 2 a. skal man som fuldt skattepligtig medregne samtlige indkomster, uanset om de hidrører fra Grønland

eller udlandet.

a. Skattepligtige indkomster.

Såvel aktiv som passiv indkomsterhvervelse er skattepligtig.

Eksempler på skattepligtige indkomster

De skattepligtige indkomster omfatter f.eks. lønindkomst, frie goder, såsom fri kost, fri bil, frit logi, herunder værdi af bolig, prævakant- og vakant-bolig, når boligen stilles helt eller delvis vederlagsfrit til rådighed for den ansatte, indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, pensioner, renteindtægter både fra grønlandske, danske og udenlandske pengeinstitutter og værdipapirer og udbytte af danske og udenlandske aktier og anparter. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst bortses fra rentetilskrivninger på pensionsopsparingsordninger i danske pengeinstitutter o.l. (eksempelvis rateopsparing i pensionsøjemed, indeksopsparing, opsparing i pensionsøjemed (kapitalpension) og selvpensioneringsordninger) samt indeståender i Lønmodtagernes Dyrtingsfond.

b. Skattefrie indkomster.

Eksempler på skattefrie indkomster

Skattefrie indkomster omfatter bl.a. fortjeneste ved salg af private ejendele, arv, værdi af bolig i egen ejendom, værdi af privat forbrug af egen fangst, dagpenge og rejsegodtgørelse ved ophold uden for hjemstedet i Grønland, såfremt de ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler, jubilæumsgratualer, flyttegodtgørelse og frirejser, såfremt de ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler samt præmier og gevinster af præmieobligationer, lotterier, tipning m.v., af hvilke der svares afgift til Grønland eller Danmark.

Skattefrit B- indkomstbeløb kun for fuldt skattepligtige personer

Som specielt skattefrit beløb, der kun gælder for fuldt skattepligtige personer, skal nævnes det skattefrie beløb for B-indkomst.

Det skattefrie beløb for B-indkomst fastsættes årligt af Inatsisartut.

c. Fradrag.

Driftsomkostninger og afskrivninger

De fradragsberettigede udgifter omfatter bl.a. driftsomkostninger, d.v.s. udgifter, som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, herunder vedligeholdelse og skattemæssige afskrivninger på afskrivningsberettigede aktiver.

Der gælder særlige regler for renteudgifter og underholdsbidrag i tilflytningsåret.

For underskud ved deltagelse i danske kommandit- eller anparts-selskaber samt fortjeneste og tab ved finansielle kontrakter gælder ligeledes særlige regler.

Eksempler på andre fradragsberettigede udgifter

Endvidere kan man ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fratække renteudgifter og løbende provisioner af gæld, præmier til pensionsordninger med løbende udbetaling, der bortfalder ved død,

oprettet i et, i Grønland eller Danmark hjemmehørende selskab, ratepension med udbetaling over mindst 10 år, oprettet i et livs- eller pensionsforsikringselskab der er hjemmehørende i Grønland, underholdsbidrag til børn og tidligere ægtefælle samt negativ skattepligtig indkomst i Grønland fra de foregående 5 år.

Eksempler på ikke fradragsberettigede udgifter

De ikke fradragsberettigede udgifter omfatter bl.a. private udgifter, så som udgifter til kost, husleje og dobbelt husførelse, arbejdsløshedskasse, efterlønsbidrag samt præmier til opsparings- og forsikringsordninger, i danske selskaber, såsom kapitalforsikring, rateforsikring, indexforsikring og børneopsparing.

Ejendomme udenfor Grønland

Indtægter og udgifter, herunder renteudgifter af lån sikret ved pant i fast ejendom, eller renteudgifter af lån, der er anvendt til erhvervelse eller drift af ejendommen, skal ikke medregnes ved indkomstopgørelsen, når den faste ejendom er beliggende uden for Grønland.

Standardfradrag kun for fuldt skattepligtige personer

I stedet for at fratække de faktiske udgifter kan fuldt skattepligtige personer vælge at fratække et standardfradrag, hvis størrelse fastsættes årligt af Inatsisartut.

Man kan altså ikke fratække både de faktiske udgifter og standardfradraget, men **enten** de faktiske udgifter **eller** standardfradraget.

d. Den skattepligtige indkomst.

Nettoindkomsten

Summen af de skattepligtige indkomster, reduceret med fradragene, udgør den skattepligtige indkomst - nettoindkomsten.

4. SKATTERNE OG DISSES OPKRÆVNING

Skalaindkomsten

Skatterne beregnes på grundlag af skalaindkomsten, som er den skattepligtige indkomst reduceret med personfradraget. Personfradraget fastsættes årligt af Inatsisartut.

a. Skatterne.

Landsskat, særlig landsskat, kommuneskat, fælleskommunalskat

Bortset fra udbytteskat, royaltyskat og selskabsskat eksisterer fire skattearter, nemlig landsskat, særlig landsskat, kommuneskat og fælleskommunal skat.

Skattepligtige, der har en kommune som skattekommune, svarer landsskat, kommuneskat og fælleskommunal skat, men ikke særlig landsskat.

Skattepligtige, der har Skattestyrelsen som skattekommune, svarer landsskat og særlig landsskat, men ikke kommuneskat og fælleskommunal skat.

Skattekommunen

Skattekommunen er den kommune, hvor den skattepligtige havde bopæl/ophold den 1. september i året forud for indkomståret. Hav-

de den skattepligtige på dette tidspunkt bopæl/ophold i et område i Grønland uden for kommunal inddeling, er Skattestyrelsen skattekommune.

Områder udenfor den kommunale inddeling er bl.a.: Danmarkshavn, Daneborg, Mesters Vig, Station Nord, og Thule Air Base/Pituffik.

Såfremt skattepligten indtræder senere end 1. september i året forud for indkomståret, er skattekommunen den grønlandske kommune, hvori den skattepligtige først tager bopæl/ophold. Er det første opholdssted et område udenfor den kommunale inddeling, er Skattestyrelsen skattekommune.

Skattestyrelsen anses ligeledes som skattekommune for personer, der ikke har været skattepligtige i en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder, og som under ansættelsesforholdet udfører arbejde i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder eller er ansat i:

- En virksomhed med tilladelse til forundersøgelse og efterforskning i henhold til råstofloven.
- En virksomhed med tilladelse til udnyttelse efter råstofloven.
- En virksomhed med tilladelse til udnyttelse af is og vand med henblik på eksport.

b. Forskudsregistrering.

Da det grønlandske skattesystem som nævnt er et kildeskattesystem, opkræves der i indkomstårets løb foreløbige skatter. Det er derfor nødvendigt allerede ved indkomstårets begyndelse at fastsætte grundlaget for disse skatter, hvilket sker ved forskudsregistreringen.

c. Forskudsregistrering for tilflyttere.

Forskudsregistrering kun fuld skattepligt

Forskudsregistrering foretages normalt kun for fuldt skattepligtige personer. Imidlertid vil man forskudsregistrere tilflyttere som fuldt skattepligtige allerede inden betingelserne for fuld skattepligt er opfyldte, såfremt den skattepligtige ved hjælp af arbejdsgiverens dokumentation kan godtgøre, at ansættelsen enten er fortløbende eller tidsbestemt til mere end 6 måneder, og såfremt den skattepligtige, der tilflytter fra Danmark, søger om fritagelse for betaling af dansk kildeskat, indtil betingelserne for fuld skattepligt er opfyldte, d.v.s. bopæl i Grønland eller mindst 6 måneders ophold i Grønland uden anden afbrydelse end ferie og lignende. Ægtefæller skal forskudsregistreres for sig.

Ansøgning om fritagelse for dansk kildeskat

Specielt ansøgningsskema "Ansøgning om fritagelse for dansk skattetræk efter kildeskatteloven - Grønland" blanket 01.005, tilsendes normalt den skattepligtige sammen med forskudsmaterialet.

Blanketten, 01.005, kan hentes på www.skat.dk, under borger / blanketter. Ansøgningen, der skal returneres sammen med det grønlandske forskudsskema, skal være udfyldt i afsnit A af arbejdsgiveren og i afsnit B af den skattepligtige (ansøger), inden returneringen til de grønlandske skattemyndigheder.

Blanketten, 01.005, sendes af skattemyndigheden til SKAT i Danmark, som udsteder en skattefritagelse til arbejdsgiveren.

På grundlag af de modtagne oplysninger udsteder Skattestyrelsen skattekort og/eller skattebilletter, som fremsendes til den skattepligtige. Skattekortet vil i nogle situationer blive fremsendt til arbejdsgiveren.

d. A- og B-skatte.

Skattekort A-skat	De skattepligtige skal aflevere hovedkort, hvorpå er anført fradrag og trækprocent (summen af landsskat, kommuneskat, og fælleskommunalskat eller landsskat og særlig landsskat), til deres arbejdsgiver, som herefter ved lønudbetaling beregner A-skatte på grundlag af skattekortet og tilbageholder A-skatte i lønnen.
Bikort	Såfremt den skattepligtige modtager A-indkomst fra andre end hovedarbejdsgiveren, skal bikortet, hvorpå der ikke er anført fradrag, men kun trækprocent, forevises arbejdsgiveren.
Uden skattekort	Er der ikke afleveret/forevist skattekort, skal arbejdsgiveren indeholde A-skat med 45% af bruttolønnen.
B-skat	Har den skattepligtige B-indkomst, modregnes denne ved forskudsregistrering i de samlede fradrag, og hvis B-indkomsten overstiger fradragene, skal der betales B-skat. B-skatte opkræves via PBS og indbetales i 10 rater til Skattestyrelsen.

e. Selvangivelse.

Pligt til at indsende en selvangivelse senest 1. maj	Efter indkomstårets udløb skal hver enkelt skattepligtig indsende en selvangivelse til Skattestyrelsen, uanset om de har fået tilsendt en selvangivelsesblanket eller ej. Indsendelsesfristen er den 1. maj i året efter indkomståret.
Fortrykt selvangivelse	Modtager den skattepligtige en fortrykt selvangivelse, der indeholder alle indtægter og udgifter skal den skattepligtige ikke foretage yderligere.

Er der ændringer eller tilføjelser til den fortrykte selvangivelse skal korrektion foretages og den underskrevne selvangivelse indsendes til Skattekontoret (se nedenfor) eller indsendes via Skattestyrelsens tast-selv-løsning på www.aka.gl eller med NemID via selvbetjening på www.sullissivik.gl.

På grundlag af Skattestyrelsens kontrol af selvangivelsen foretages

ansættelse af den skattepligtige indkomst og den skattepligtige vil senere modtage en slutopgørelse fra Skattestyrelsen.

f. Slutopgørelse.

Slutskat

På grundlag af den ansatte skattepligtige indkomst beregnes den skat, som den skattepligtige skal betale - slutskatten. I slutskatten modregnes de i årets løb betalte forskudsskatter. Er der betalt for meget skal den skattepligtige have tilbagebetalt overskydende skat. Er der betalt for lidt, skal den skattepligtige betale restskat enten via PBS eller ved indregning af restskattebeløbet i forskudsregistreringen for det næstkommende indkomstår. Meddelelse herom vil bl.a. fremgå på slutopgørelsen som udsendes ultimo august, året efter indkomståret.

g. Yderligere oplysninger.

Henvendelse til
Skattestyrelsen

Yderligere oplysninger findes på Skattestyrelsens hjemmeside, www.aka.gl og De er altid velkommen til at kontakte et af skattekontorene.

Skattestyrelsen, Skattekontor Ilulissat,
Postboks 1018, 3952 Ilulissat
Tlf.: 34 65 00, fax: 94 21 77, e-mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Nuuk,
Postboks 1087, 3900 Nuuk
Tlf.: 34 65 00, fax: 32 20 42, e-mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Qaqortoq,
Postboks 521, 3920 Qaqortoq
Tlf.: 34 65 00, fax: 32 20 42, e-mail: tax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Sisimiut,
Postboks 3560, 3911 Sisimiut
Tlf.: 34 65 00, fax: 94 21 77, e-mail: tax@nanoq.gl

Henvendelse kan også ske til Grønlands Repræsentation, Skattestyrelsen, Strandgade 91, 3., Postboks 2151, 1016 København K, telefon 32 83 38 00.

Eksempel på skatteberegning

Indkomstskatten, for fuldt skattepligtige personer, beregnes således:

	Summen af A-indkomster
Summen af B-indkomster	
- Skattefri B-indkomst *	
= Netto B-indkomst ->	+B-indkomst
	<u>-Fradrag/standardfradrag</u> *
	=Skattepligtig indkomst
	<u>-Personfradrag</u> *
	=Skalaindkomst

Skattemæssige fradrag m.m. for indkomståret 2014

*Personfradrag kr. 48.000.
* Standardfradrag kr. 10.000.
*Skattefri B-indkomst kr. 5.000.

Disse fradrag beregnes forholdsmæssigt svarende til antal skattepligtsdage.

Indkomstkatten beregnes med den samlede udskrivningsprocent af skalainkomsten (skalainkomst nedrundet til nærmeste med 100 delelige kronebeløb).

Udskrivningsprocenterne for 2014.

<u>Skattekommune</u>	<u>%</u>
Kommune Kujalleq	44
Kommuneqarfik Sermersooq	42
Qeqqata Kommunia	42
Qaasuitsup Kommunia	44
Skattestyrelsen	36 (områder uden for kommunal inddeling)