

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2017-17880
Afgørelse truffet:	21. marts 2018
Afgørelse offentliggjort:	
Indkomstår:	2016 og 2017
Emne:	Skat
Emne ord:	A-skat ved arbejdsudleje / fast driftssted

Resume

Klagen vedrører et dansk selskab XX's pligt til at tilbageholde og afregne A-skat mm. til Grønland af lønninger udbetalt til ansatte, der udfører bygge- og anlægsarbejde i Grønland.

Det var XX's opfattelse, at selskabet var underleverandør og uden afregningspligt. Det var Skattestyrelsens opfattelse, at XX udlejede arbejdskraft til Grønland og at XX derfor var indeholdelsespligtig, da Grønland iht. DBO med Danmark har beskatningsretten ved arbejdsudleje.

Skatterådet fastholdt indeholdelsespligt under henvisning til, at bygge- og anlægsarbejdet havde haft en varighed på mere end 6 måneder, som iht. DBO med Danmark medfører fast driftssted og dermed indeholdelsespligt. Det var derfor uden betydning for indeholdelsespligten at tage stilling til, om XX var underleverandør eller arbejdsudlejer.

Sagens faktiske forhold

Z I/S har entreprisen på et større anlægsarbejde i Grønland.

XX er et dansk selskab, som har faktureret arbejdstimer til Z I/S for arbejde udført i perioden 2. august 2016 til 3. marts 2017. Fakturaerne vedrører arbejde udført i Grønland i forbindelse med Z I/S's anlægsarbejde. Skyldigt beløb er opgjort på grundlag af timer á kr. 330 og diæter á kr. 450 specificeret på personer, der har leveret arbejdstimerne.

XX har i 2016 udbetalt vederlag til 6 personer bosat i Danmark, som har udført arbejdet i Grønland.

XX har opgjort, at personerne har opholdt sig i Grønland fra 53 til 115 dage i løbet af året.

XX har i 2017 udbetalt vederlag til 1 person bosat i Danmark for arbejde udført i Grønland i perioden 10. januar til 3. marts 2017.

XX har i alt udbetalt kr. 1.363.601 til ansatte beskæftiget i Grønland i 2016 og 2017. Der er indeholdt A-skat og AM-bidrag af lønningerne i Danmark.

Skattestyrelsen har anset XX for at udleje arbejdskraft til Z I/S og da Grønland iht. DBO har beskatningsretten ved arbejdsudleje, har Skattestyrelsen opkrævet A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af lønningerne.

Klagers opfattelse

Det er XX's opfattelse, at der er tale om underleverandørarbejde og ikke arbejdsudleje. Der er derfor ikke pligt til at indberettet og indbetale A-skat til Grønland.

Som begrundelse herfor oplyses, at:

1. Z I/S har bestilt XX til at udføre underleverandørarbejde på Grønland.
2. XX kommer til Grønland og udfører underleverandørarbejde. De ansatte kommer med en særlig ekspertise og særlige kvalifikationer. Arbejdet, som kræver denne ekspertise, består i at lave forskalling, jernbinding og støbearbejde.
3. XX kommer med special værktøj.
4. Medarbejderne planlægger selv deres arbejdsdage.
5. XX er ansvarlig for at arbejdet udføres lovligt og korrekt.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Skattepligt:

§§ 1 og 2 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstkat omhandler fuld og begrænset skattepligt til Grønland. Bestemmelsen er ændret ved Landstingslov nr. 2 af 26. april 2007.

Fuld skattepligt påhviler bl.a. personer, der uden at have bopæl i Grønland opholder sig i Grønland i mindst 6 måneder, heri medregnet kortvarige ophold uden for Grønland grundet ferie eller lignende. Begrænset skattepligt påhviler bl.a. personer, der modtager vederlag for arbejde i et tjenesteforhold, der er udført i Grønland for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende eller har fast driftssted i Grønland.

Art. 5 i DBO mellem Grønland og Danmark vedrører "Fast driftssted". Det omfatter bl.a. "*stedet for et bygnings-, anlægs- eller monteringsarbejde af mere end 6 måneders varighed i sammenhæng*". Inaktive perioder skal også medregnes ved opgørelse af arbejdets varighed.

Har en hovedentreprenør påtaget sig udførelsen af en entreprise, og afgiver hovedentreprenøren underentrepriser til underentreprenører, skal den tid som underentreprenøren har brugt på arbejdet, betragtes som tid brugt på byggearbejdet af hovedentreprenøren. Den enkelte underentreprenør kan selv få fast driftssted i landet, hvis deres aktivitet varer ved i mere end 6 måneder.

Arbejdsudleje:

Arbejdsudleje omfatter personer, der af en virksomhed (udlejeren) stilles til rådighed for at udføre arbejde i en andens virksomhed (hvervgiveren), når udlejeren ikke er ansvarlig for eller bærer risikoen for arbejdsresultatet.

Artikel 15, stk. 2, litra d) i DBOen vedrører arbejdsudleje, jf. DBOen med senere ændringer i tillægssaf-tale af 19. august 2008.

Vederlag for arbejdsudleje er skattepligtig i det land, hvor arbejdet udføres.

Ved vurderingen af, om et forhold skal anses for arbejdsudleje eller entrepriser, skal der lægges mere vægt på realiteten end på formaliteten. Det skal i hvert tilfælde undersøges, om arbejdsgiverfunktionerne hovedsagelig udøves af formidleren eller af brugeren.

Reglerne om arbejdsudleje finder kun anvendelse, hvis det er en udenlandsk virksomhed, der stiller arbejdskraft til rådighed i Grønland.

Indeholdelse af kildeskat:

§ 76 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat vedr. pligten til at tilbageholde foreløbig skat ved udbetaling af løn, der er skattepligtig til Grønland. Pligten påhviler som hovedregel den, for hvis regning udbetalingen foretages.

Der er indsat en ny § 76 stk. 4 ved Inatsisartutlov nr. 18 af 26. juni 2017 om ændring af Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat. Ændringen har virkning fra og med 1. januar 2018. Nuværende stk. 4-6 er herefter blevet til stk. 5-7. Bestemmelsen vedrører arbejdsudleje. Pligten til at indeholde A-skat af indkomsten overflyttes fra udlejer til indlejer af arbejdskraften, medmindre udlejer er hjemmehørende i et land, hvormed Grønlands Selvstyre har en gensidig aftale om at indeholde kildeskat på hinandens vegne.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, hvad der skal tillægges vægt ved vurdering af arbejdsudleje.

Citat fra bemærkningerne til fremsættelse af lovændringen:

Bestemmelsen indebærer, at der må foretages en vurdering af om der foreligger arbejdsudleje eller en selvstændig aktivitet m.v. Denne vurdering er baseret på de reelle forhold og ikke på, hvad aftalen mellem virksomhederne kaldes.

Hvis aktiviteten ikke er en integreret del af en grønlandsk virksomheds eller persons forretningsområde, eller hvis aktiviteten er tilstrækkeligt udskilt til en selvstændig udenlandsk erhvervsaktivitet, vil dette betyde, at der ikke er tale om arbejdsudleje.

For at afklare om der er tale om arbejdsudleje, må der bl.a. ses på

- *Hvilken virksomhed har instruktionsbeføjelsen over for personen.*
- *Hvilken virksomhed der har kontrol og tilsynsbeføjelsen.*
- *For hvis regning og risiko aktiviteten sker.*

Hvis det konstateres, at der er tale om arbejdsudleje, anses den grønlandske virksomhed m.v. i skattemæssig henseende for den reelle arbejdsgiver. Dette har også betydning for, hvornår skattepligten til Grønland efter indkomstskattelovens § 2, nr. 1, udløses for de indlejede arbejdstagere.

Indeholdelse af skat p.v.a. et andet land:

Det fremgår af Indkomstskatteloven, at Grønland og Danmark kan træffe aftale om indeholdelse af skat på hinandens vegne. Landene kan også aftale, at pligten til at indeholde skat lempes, så dobbeltbeskatning undgås, jfr. §§ 78 og 114 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat. Der kan således ansøges om fritagelse for dansk skattebæring efter kildeskatteloven, når en arbejdsgiver har en ansat, der arbejder i Grønland (Blanket 01.005).

Danmark og Grønland har indgået aftale om at indeholde skat på vegne af hinanden. I Grønland fremgår bestemmelsen af §§ 26 og 27 (kap. 7) i Selvstyrets bekendtgørelse nr. 10 af 20. september 2011 om opkrævning af indkomstskat og arbejdsmarkedsafgift. I Danmark fremgår bestemmelsen af §§ 38 – 40 i kap. 11 i Kildeskattebekendtgørelsen (BEK nr. 499 af 27/03/2015 Gældende – tidligere BEK nr. 1159 af 03/12/2012 - §§ 38 – 40 er uændret i de to bekendtgørelser). Reglerne er ens i de to lande.

Aftale om pligt til at indeholde kildeskate, der tilkommer det andet land fremgår endvidere også af Art. 25 i Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Grønland. En dansk arbejdsgiver skal således indeholde kildeskate til Grønland, hvis han udbetaler løn til en ansat, der er skattepligtig til Grønland af lønnen.

Trækaftale:

Grønland og Danmark har indgået en tillægsaftale iht. Punkt 20 i aftale af 18. oktober 1979 mellem Danmark og Grønland om bistand i skattesager (dobbeltbeskatningsaftalens art. 26). Grønland kan bede SKAT Danmark om overførsel til Grønland af skat indbetalt i Danmark, jfr. pkt. 5 i Bek. nr. 37 af 20/01/1986 (dansk bekendtgørelse).

Arbejdsmarkedsafgift:

En arbejdsgiver, der skal indeholde og afregne A-skate, skal også svare arbejdsmarkedsafgift af 0,9 % af lønsummen, jfr. §§ 1 og 2 i Landstingslov nr. 10 af 2. november 2006 om arbejdsmarkedsafgift.

Manglende opfyldelse af indeholdelsespligt:

De indeholdelsespligtige skal indeholde, redegøre og afregne indeholdte skatte. Hvis pligterne misligholdes er den indeholdelsespligtige umiddelbart ansvarlig for betaling af manglende beløb, jfr. §§ 81 og 93 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskate.

Ifølge bemærkningerne til § 93 foreligger der forsømmelse, hvis den indeholdelsespligtige ikke efterlever reglerne for indeholdelse.

Den indeholdelsespligtige kan blive idømt bøde, hvis det er forsætligt eller groft uagtsomt, at der ikke er afregnet indeholdt A-skate. Jfr. §§ 105 m.fl. i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskate.

Indkomstmodtageren er også pligtig til straks at indbetale A-skat, hvis det ikke er indeholdt, eller er indeholdt med et for lavt beløb. Såfremt manglende indeholdt A-skat først konstateres efter indkomstårets udløb, vil den manglende A-skat blive reguleret over indkomstmodtagerens slutopgørelse og eventuelt blive opkrævet som restskat. Jfr § 94 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat med tilhørende bemærkninger.

Selvstyrets bekendtgørelse nr. 10 af 20. september 2011 om opkrævning af indkomstskat og arbejdsmarkedsafgift præciserer opkrævning af indeholdte skatter, der ikke er afregnet rettidigt. Pligt til registrering i Arbejdsgiverregisteret fremgår endvidere også af bekendtgørelsen.

Skatterådets afgørelse og begrundelse

XX har ikke bestridt reglerne om indeholdelsespligt ved arbejdsudleje. XX bestrider til gengæld, at der er tale om arbejdsudleje, idet XX efter sin opfattelse er underleverandør til Z I/S.

XXs ansatte er iht. grønlandsk skattelovgivning og dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark skattepligtige af deres løn til Grønland, hvis:

- XX enten har et fast driftssted
- eller de ansatte opholder sig i Grønland i mindst 6 måneder (mindst 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår)
- eller de er arbejdsudlejet til Z I/S i Grønland (indlejeren anses for reel arbejdsgiver – udlejeren anses for formel arbejdsgiver)

XXs ansatte udfører arbejde med at lave forskalling, jernbinding og støbearbejde i forbindelse med opfyldelse af Z I/S's entreprisekontrakt. Der er ikke fremlagt kontrakt eller lignende til dokumentation af aftalen mellem XX og Z I/S. På det foreliggende grundlag er det usikkert, hvorvidt de opgaver, som XX udførte havde en sådan selvstændig karakter, at XX må anses for at have haft fast driftssted eller om der alene var tale om udleje af arbejdskraft.

Der er dokumentation for, at XX har faktureret arbejdstimer udført i perioden 2. august 2016 til 3. marts 2017 og dvs. bygge- og anlægsarbejdet har haft en varighed på mere end 6 måneder, som iflg. Art. 5 i DBO'en mellem Danmark og Grønland er tilstrækkeligt for at opnå fast driftssted i Grønland. Da der ikke er fremlagt dokumentation for parternes aftale, lægges til grund, at der alene er tale om en underleverandøraftale for arbejdet i hele perioden.

De ansattes opholdsperioder varierer ifølge XX mellem 53 og op til 115 dage og dvs. de er begrænset skattepligtige til Grønland iht. § 2 stk. 1 nr. 1 i Indkomstskatteloven. XX er herefter indeholdelsespligtig af skatter mm af udbetalingerne til de ansatte for arbejdet udført i Grønland, jfr. den dagældende § 76 i Indkomstskatteloven.

De ansattes opholdsperioder har ikke en varighed, der medfører fuld skattepligt til Grønland.

Uanset om XX er indeholdelsespligtig efter reglerne for fast driftssted eller for arbejdsudleje er de ansatte begrænset skattepligtige til Grønland fra dag 1. Vurderingen er til gengæld af betydning for XXs begrænsede skattepligt til Grønland af XXs grønlandske indkomst. Klagesagen vedrører alene XXs pligter som arbejdsgiver til at indeholde skatter mm. af udbetalte lønninger til ansatte, der har udført arbejde i Grønland. Skatterådet har derfor ikke kompetence til at forholde sig til XXs skattepligt til Grønland.

Skattestyrelsen har opgjort krav på A-skat og arbejdsmarkedsafgift på grundlag af en lønsum på kr. 1.151.336. Der er efterfølgende modtaget oplysninger om udbetaling af kr. 1.363.601 til de ansatte.

Det er med rette, at Skattestyrelsen har opkrævet kildeskat mm. af XXs lønudbetalinger til virksomhedens ansatte, der har udført arbejde i Grønland.

Skattekravet korrigeres i overensstemmelse med de korrigerede oplysninger om lønudbetalinger.

Lovgrundlag: §§ 2, 76, 78, 81, 93 og 114 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

§§ 1 og 2 i Landstingslov nr. 10 af 2. november 2006 om arbejdsmarkedsafgift.

Selvstyrets bekendtgørelse nr. 10 af 20. september 2011 om opkrævning af indkomstskat og arbejdsmarkedsafgift.

Art. 5, 15 og 25 i DBO mellem Grønland og Danmark

Akilerarusiinernik Aalajangiisartut aalajangiinerat

Ilisarnaat: 2017-17880
Aalajangiisoqarpoq: marts 21, 2018
Aalajangiinerup tamanut saqqummiunneqarnera:
Ukiut aningaasarsiorfiusut: 2016 aamma 2017
Sammissaq: Akileraarutit
Sammisat suuneri: Sulisunik attartortitsinermi / aalajangersimasumik ingerlatsivinni A-nik akileraart-
arneq

Eqikkaaneq

Sulisunut Kalaallit Nunaanni sanaartormik suliaqartunut akissarsiat Kalaallit Nunaannut akileraru-
tinik A-nik akileraartitsinissamut akiliinissamullu danskit ingerlatseqatigiiffiutaata XX-ip pisussaaffeqar-
neranut tunngatillugu naammagittaalliortoqarpoq.

XX isumaqarsimavoq ingerlatseqatigiiffik pilersuisuusoq akiliinissamillu pisussaaffeqanngitsoq. Aki-
leraartarnermut Aqutsisoqarfik isumaqarsimavoq XX sulisussanik Kalaallit Nunaannut attartor-
titsisarsimasoq, taamaammallu akileraartussaataalluni, tassami Kalaallit Nunaata Danmarkimik mar-
loriaammik akileraartitsisarneq pillugu Isumaqatigiissutaani (matuma kingorna DBO) sulisussanik at-
tartortitsinermi akileraartitsisartussaammat.

Akilerarusiinernik Aalajangiisartut sanaartormerit qaammatit arfinillit sinnerlugit sivirusseqarsima-
neri innersuussutugalugit akileraartussaaneq aalajangiusimavaat, tassami Danmarkimik DBO-mik isu-
maqatigiissut malillugu tamanna aalajangersimasumik ingerlatsinerummat, taamaalillunilu akileraru-
taasussaalluni. Taamaammat akileraartussaataitanermi XX pilersuisuunersoq imaluunniit sulisunik
attartorsimanersoq isummerfigissallugu apeqqutaasimangilaq.

Suliami pissutsit piviusut

Z I/S Kalaallit Nunaanni sanaartormerit angisuumut suliarinnittussaavoq.

XX danskit ingerlatseqatigiiffiutigaat suliassanut piffissami 2. august 2016-imiit 3. marts 2017-imut
sulianut akunnernik suliffiusunik Z I/S-imut fakturaliisimasoq. Fakturat Z I/S-ip sanaartormerit
atatillugu Kalaallit Nunaanni suliarisimasaanut tunngassuteqarput. Aningaasat akiligassat inunnut
sulisimasunut tiimit 330 kr.-ikkaartut aamma ullormusiat 450 kr.-ikkaartut tunngavigalugit
naatsorsorneqarput.

XX 2016-imi inunnut arfinilinnut Danmarkimi najugalinnut, Kalaallillu Nunaanni sulisimasunut
akissarsianik tunniussaqaarsimavoq. XX inuit Kalaallit Nunaanni ukiup ingerlanerani ulluniit 53-iniit
115-inut najugaqaarsimassasut naatsorsuisimavoq.

XX 2017-imi inummut ataatsimut Danmarkimi najugalimmut Kalaallit Nunaanni 2017-imi januaarip 10-
aniit marsip 3-nut sulisimasumut akissarsititsimavoq.

XX sulisorineqartunut Kalaallit Nunaanni 2016 aamma 2017-imi sulisimasunut katillugit 1.363.601 kr.-inik akissarsititsisimavoq. Akissarsianit akileraarutit A-t sulisitsisullu akiliutaat Danmarkimi akilersinneqarsimapput.

XX Akileraartarnermut Aqutsisoqarfiup Z I/S-imut sulisunik attartortitsisimasutut isigisimavaa, Kalaallillu Nunaat DBO malillugu sulisunik attartortitsinermit akileraartitsisussaammat Akileraartarnermut Aqutsisoqarfik akileraarutinit A-nut sulisitsisullu akiliutaannut akileraartitsisimavoq.

Naammagittaalliuuteqartup paasinninnera

XX isumaqarpoq matumani sulisunik attartortitsineq pineqarnani pilersuisimaneq pineqartoq. Tamannalu pissutigalugu akileraarutit A-t pillugit Kalaallit Nunaannut nalunaarnissamik akiliinissamillu pisussaaffeqarnani.

Tamatumunngalu tunngavilersuutigineqarput:

1. Z I/S XX-ip Kalaallit Nunaanni pilersuisutut sulinissaanut inniminniisimavoq.
2. XX Kalaallit Nunaannukarpoq pilersuisutullu suliaqarluni. Sulisussat immikkut ilisimasaqarlutik immikkullu pisinnaasaqarlutik suliarporput. Suliassaq immikkut ilisimasaqarluni suliassaq kuitsiviliornermik, saviminernik katiterinermik kueraanermillu pisariaqartitsivoq.
3. XX atortunik immikkut sulianik nassarpoq.
4. Sulisut namminneerlutik suliassatik piareersartarpaat.
5. XX suliat unioqqutitsinani eqqortumillu suliarinissaannut akisussaavoq.

Inatsisitigut malittarisassanut inatsisitigullu periaatsinut innersuussinerit

Akileraartussaataaneq:

Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12, 2. november 2006-imeersumi §§ 1 aamma 2-mi Kalaallit Nunaannut tamakkiisumik killeqartumillu akileraartussaataaneq pineqarput. Aalajangersagaq Inatsisartut inatsisaatigut nr. 2, 26. april 2007-imeersutigut ilanngortinneqarsimavoq.

Tamakkiisumik akileraartussaataanermit ilaatigut ilaapput inuit Kalaallit Nunaanni najugaqavinnatik minnerpaamik qaammatini 6-ni Kalaallit Nunaanniittut, matumani ilanngullugit naatsorsuussaallutik feeramik assigisaanilluunniit pissuteqarluni Kalaallit Nunaata avataaniillatsiarnerit.

Killeqartumik akileraartussaataanermit ilaatigut ilaapput inuit sulisitsisumi Kalaallit Nunaanni angerlarsimaffeqartumi imaluunniit aalajangersimasumik ingerlataqartumi atorfeqartitaalluni sulinermit Kalaallit Nunaanni ingerlanneqartumik sulinermit akissarsianik tunineqartut.

Kalaallit Nunaata Danmarkillu akornanni DBO-mi art 5-imi "Aalajangersimasumik ingerlatsivik" pineqarpoq. Ilaatigut pineqartoq tassaavoq: "Uninnani sanalluni, sanaartorluni ikkussuillunilu sulinerit

qaammatinik 6-nik sivisunerusut". Sulinerup sivisussusaata naatsorsornerani piffissat suliaqarfiungitsut ilanngullugit naatsorsorneqassapput.

Pingaarnertut sanaartortitsisoq suliarineqartussamik suliaqarniarluni aallartippat, pingaarnertullu sanaartortitsisoq saniatigut suliffeqarfiutilinnut ilaanik suliakkippat, saniatigut suliffeqarfiutillip sulinermut piffissamik atuinera pingaarnertut sanaartortitsisup sanaartornermut piffissamut atuineratut isigineqassaaq. Saniatigut suliffeqarfiutillit ataasiakkaat qaammatit arfinillit sinnerlugit suliaqarsimappata nunami namminneerlutik aalajangersimasunik ingerlatsiveqalersinnaapput.

Sulisunik attartortitsisarneq:

Sulisunik attartortitsisarnermi inuit suliffeqarfimmit (attartortitsisoq) suliffeqarfimmut allamut (suliakkiisoq) suliassap suliarineqarnissaanut sulisussat pineqarput, matumani attartortitsisoq akisussaangippat imaluunniit sulinerup naammassinissaanut akisussaangippat.

Artikel 15, imm. 2, litra d) DBO-miittoq sulisunik attartortitsisarnermut tunngassuteqarpoq, takuuk DBO-mi isumaqatigiisummut tapiliussami 19. august 2008-imeersumi kingusinnerusukkut allanngortinneqartut.

Sulisunik attartortitsisarnermi akissarsiat nunami suliap suliarineqarfiani akileraaruteqaataasussaapput.

Pisup sulisunik attartortitsinertut imaluunniit suliassinneqartutut naliliiffiginiarnerani naammassiinnagasaanera pingaarnertinnagu pissusiviusut pingaarnertinneqartussaapput. Sulisitsisutut atuunnerit pingaarnertigut sulisitsisumit atuisumilluunniit suliarineqarnersut tamatigut misissortariaqarput.

Sulisunik attartortitsisarnermut maleruagassat aatsaat atorineqartarput suliffeqarfik nunamit allaneersoq sulisussanik Kalaallit Nunaanni sulisoqarniarpat.

Akileraarutaagallartunik unerartitsineq:

Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12, 2. november 2006-imeersumi § 76-imi akissarsianik Kalaallit Nunaanni akileraaruteqaataasussanik tunniussaqaarnermi akileraarutaagallartunik unerartitsinissamut pisussaaffeqarneq pineqarpoq. Pisussaaffik annermik akiligassalimmut tutsinneqartarpoq.

Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaata nr. 12, 2. november 2006-imeersup allanngortinnera pillugu Inatsisartut inatsisaanni nr. 18, 26. juni 2017-imeersumi § 76, imm. 4-mik nutaa-jusumik ilanngussisoqarsimavoq. Allanguut 1. januar 2018-imiit atuutilerpoq. Tamatuma kingorna massakkut immikkoortut 4 aamma 6-iusut immikkoortunut 5 aamma 7-imut allanngortinneqarput. Aalajangersakkat sulisunik attartortitsisarnermut tunngassuteqarput. Aningaasarsianit akileraarutininik A-nik unerartitsisarnermut pisussaaffik sulisussanik attartortitsisumiit attartortumut nuunneqarpoq, matumani attartortoq nunami Namminersorlutik Oqartussat akileraarutininik unerartitsinissaq pillugu isumaqatigiisuteqarfigisaanni aatsaat najugaqarsimappat.

Inatsisissatut siunnersuummut nassuiaatini sulisunik attartortitsinerit naliliiffiginissaanni suut pingaartinneqassanersut takuneqarsinnaapput.

Inatsisissatut siunnersuutip saqqummiunnissaanut tunngatillugu nassuiaatit issuarneqarneri:

Sulisunik attartortitsineq imaluunniit nammineerluni sammisaqarneq pigineqarneris pillugit naliliisoqassanersaq aalajangersakkap kingunerissavaa. Taamatut nalilineq pissutsinik pissusiviusunik tunngaveqartariaqarpoq, suliffeqarfillu akornanni isumaqatigiissut qanoq taaguuteqarneris pillugit tunngaviginagu.

Sammineqartoq kalaallit suliffeqarfiutaannut imaluunniit inuup niuernerimik ingerlatsineranut ilaasi-mannigippat imaluunniit sammineqartoq inuussutissarsiutigalugu suliffittut namminersortutut nunamit allamit pigineqartutut immikkoortinneqarsinnaassappat sulisunik attartortitsinerit taaneqarsinnaannginneranik kinguneqassaaq.

Sulisunik attartortitsineq pigineqarneris paasineqassappat ilaatigut makku isiginiarneqartariaqarput

- *Suliffeqarfik sorleq inummut ilitsersuisussaataava.*
- *Suliffeqarfik sorleq nakkutilliusussaataaernerit nakkutiginnittuua.*
- *Sammisamat kina akiliissava akisussaassavalu.*

Sulisunik attartortitsisoqarnera paasineqassappat kalaallit suliffeqarfiutaat il.il. akileraarutinut tunngatillugu sulisitsisorpiartut isigineqassaaq. Tamannalu aamma aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsimmi § 2, imm. 1 malillugu sulisartunut attortorneqartunut tunngatillugu qanoq ilineratigut Kalaallit Nunaannut akileraartussaataaernerup atorinissaanut pingaaruteqarpoq.

Nuna alla sinnerlugu akileraartitsisarneq:

Aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsimmi takuneqarsinnaavoq Kalallit Nunaat Danmarkilu nammineq nunatik sinnerlugit akileraartitsinissamik isumaqatigiissuteqarsinnaasut. Nunallu taakku akileraartitsisarnerup pisussaaffiginerata sakkukinnerunissaa pillugu isumaqatigiissuteqarsinnaapput, taamaalilluni marloriaammik akileraartitsisarneq pinngitsoortillugu, takuuk Aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsimmi 2. november 2006-imeersumi §§ 78 aamma 114. Taamaalillunilu kildeskatteloven malillugu danskit akileraarutinut ilanngaassinnginnissaat pillugu qinnuteqartoqarsinnaavoq, matumani sulisitsisoq Kalaallit Nunaanni sulisunik sulisoqarsimappat (Blanket 01 005).

Danmark Kalaallillu Nunaat nammineq nunatik sinnerlugit akileraartitsisarmissaq pillugu isumaqatigiissusiorsimapput. Kalaallit Nunaannut tunngatillugu Aningaasarsianit akileraarutit aamma sulisoqarnermut akitsuutip akilersinneqartarneri pillugit Namminersorlutik Oqartussat nalunaarutaanni nr. 10, 20. september 2011-imeersumi §§ 26 aamma 27 (kap 7) takuneqarsinnaapput. Danmarkimut tunngatillugu Kildeskattetekendtgørelsimi kapitali 11-mi §§ 38 aamma 40-mi aalajangersakkat takuneqarsinnaapput (BEK nr 499 af 27/03/2015 Atuuttoq – siusinnerusukkut BEK nr 1159 af 03/12/2012-iusimasoq - §§ 38 – 40 nalunaarutiniittut allanngorsimangillat). Nunani marlunni taakkunani malerua-gassat assigiipput.

Kildeskattimik nunanut allanut akileraartitsisussaataaneq pillugu isumaqatigiissut aamma Danmarkip aamma Kalaallit Nunaat marloriaammik akileraartitsisarmissaq pillugu Isumaqatigiissutaanni Art 25-imi

takuneqarsinnaavoq. Sulisitsisoq danskiusoq taamaalilluni Kalaallit Nunaannut kildeskatimik akiler-aartitsisussaavoq, matumani sulisup akissarsiaanik akileraaruteqaataasussanik sulisumut akissarsi-aqartitsisimappat.

Ilanngaateqartarnissamik isumaqatigiissut:

Kalaallit Nunaat Danmarkilu Akileraarutinut suliani illersorteqarsinnaaneq pillugu Danmarkip Kalaallillu Nunaata akornanni Isumaqatigiissummi 18. oktober 1979-imeersumi Punkt 20 naapertorlugu tapilius-samik isumaqatigiissuteqarsimapput. (marloriaammik akileraartitsisarneq pillugu isumaqatigiissummi art 26). Kalaallit Nunaat akileraarutit Danmarkimi akilernerqarsimasut Kalaallit Nunaannut nuunneqar-nissaannik SKAT Danmarkimut qinnuiginnissinnaavoq, takuuk pkt 5 i Bek nr 37 af 20/01/1986 (danskite nalunaarutaat).

Sulisogarnermut akitsuut

Sulisitsisoq akileraarutinut A-nut unerartitsillunilu akiliisussaq aamma akissarsiat tamarmiusut 0,9 %-iannik sulisoqarnermut akitsuummik akiliuteqassaaq, takuuk Sulisoqarnermut akitsuut pillugu Inatsisartut inatsisaanni nr. 10, 2. november 2006-imeersumi §§ 1 aamma 2.

Unerartitsisussaataitanerup naammassineqarsimannginnera:

Akileraarutinut unerartitanut unerartitsisussaataaasoq unerartitsissaaq, nassuiaassaaq akiliuteqar-lunilu. Pisussaaffiit eqqortinneqanngippata unerartitsisussaataaasoq aningaasanut akilernerqarsi-manngitsunut akisussaataasussaavoq, takuuk Aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsimmi nr. 12, 2. november 2006-imeersumi §§ 81 aamma 93.

§ 93-mut nassuiaatit malillugit sumiginnaasoqarsimassaaq unerartitsisussaataaasoq unerartitsinissa-mut maleruagassanik malinnissimanngippat.

Unerartitsisussaataaasoq akiligassinneqarsinnaavoq akileraarutinut A-nut akileraartitsisoqarnerani piaarisogarsimappat imaluunniit mianersugaallortoqarsimappat. Takkuk Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12-imi, 2. november 2006-imeersumi §§ 105 allallu.

Aningaasarsianik tiguisortaaq unerartitsisoqarsimanngippat imaluunniit unerartitat ikippallaarsimap-pata akileraarutinut A-nut piaartumik akiliinissamik pisussaaffeqarpoq. Akileraarutinut A-nut unerarti-tassat akilernerqarsimanngitsut aatsaat ukioq aningaasarsiorfiusoq naareersoq paasineqassappata akileraarutinut A-nut akilinngitsuukkat aningaasarsiorfup inaarutaasumik naatsorsuutaani iluarsii ffi-gineqassapput, pisariaqassappallu akileraarutit sippuutaattut akilersinniarneqassallutik. Takuuk Anin-gaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12, 2. november 2006-imeersumi § 94.

Aningaasarsianit akileraarutit aamma sulisoqarnermut akitsuutip akilersinneqartarneri pillugit Namminersorlutik Oqartussat nalunaarutaanni nr. 10, 20. september 2011-meersumi akileraarutinut unerartitanut piffissaq eqqorlugu akilernerqarsimanngitsunut akiliisitsiniartarneq

erseqqissaaffigineqarpoq. Sulisitsisut Nalunaarsorsimaffiannut nalunaarsorsimanissamik pisussaaffik nalunaarummi aamma takuneqarsinnaavoq.

Akilerarusiinernik Aalajangiisartut aalajangiinerat tunngaviliinerallu

XX sulisunik attartortitsinermi unerartitsinissamik pisussaaffeqarneq pillugu maleruagassanik unioqqutitsisimangilaq. Akerlianilli XX assortorpaa sulisunik attartortitsineq matumani pineqarmat, tassami XX nammineq isumani malillugu Z I/S-imut pilersuisuugami.

XX-ip sulisui kalaallit akileraartarnermut inatsisaat aamma Danmarkimik marloriaammik akileraartitsisarneq pillugu isumaqatigiissutaat naapertorlugit akissarsiaminnik akileraaruteqaataasussanik Kalaallit Nunaannut imaattoqarsimappat akileraartussaammata:

- XX aalajangersimasumik ingerlatsiveqarsimappat
- imaluunniit sulisut sivikinnerpaamik qaammatini arfinilinni Kalaallit Nunaanniissimappata (ukiumi akileraarfiusussami pineqartumi qaammatit 12-t ingerlaneranni ikinnerpaamik ulluni 183-ini Kalaallit Nunaanniissimappata)
- imaluunniit Kalaallit Nunaanni Z I/S-imut sulisussatut attartorneqarsimappata (attartortoq sulisitsisuvittut isigineqarpoq - attartortitsisoq sulisitsisuinnartut isigineqarpoq)

XX-ip sulisui Z I/S-ip suliarisassaanut isumaqatigiissutaata naammassinissaanut atatillugu kuitsiviliornermik, saviminernik katiterinermik kueraanermillu suliaqartussaapput. XX-ip aamma Z I/S-ip akornanni isumaqatigiissutip uppersarnissaanut isumaqatigiissummik assingusumilluunniit saqqummiussaartoqanngilaq. Paasissutissat massakkut pigineqartut tunngavigalugit ilumut suliasat XX-ip suliarisimasai imatut isikkoqarsimassanersut XX aalajangersimasumik ingerlatsiveqarsimassanersoq imaluunniit sulisunik attartortitsisisoqarsimassanersoq nalornisoqarsinnaalerluni.

XX 2017-imi aggustip ulluisa aappaaniit marsip ulluisa pingajuanut sulinermit tiiminik fakturaliorsimasoq uppersaatissaqarpoq, tassalu sanaartortitsineq qaammatit arfinillit sinnerlugit sivirususeqarsimavoq, tamannalu Danmarkip Kalaallillu Nunaata akornanni DBO-mi Art 5 malillugu Kalaallit Nunaanni aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnissamut naammappoq. Illuatungeriit isumaqatigiissutaannut uppersaammik saqqummiisoqarsimangimmat matumani pilersuisuunissaq pillugu isumaqatigiissut sulinermit tamarmut attuumassuteqartoq pineqartoq tunngavilersuutaavoq.

Sulisut ullut suliffigisarsimasat XX naapertorlugu ulluq 53-iniit 115-inut sivirusuneqarput, tassalu Aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsimmi § 2, imm. 1 nr. 1 naapertorlugu Kalaallit Nunaannut killeqartumik akileraartussaataallutik. XX taamaalilluni sulisunut Kalaallit Nunaanni sulisimanermut akileraarutininik unerartitsisussaavoq, takuuk taamani Aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsisaasimasumi § 76.

Sulisorineqartut ullut suliffii imatut sivisutinnigillat Kalaallit Nunaanni tamakkiisumik akileraartussaataasinnaannik kinguneqartussaalluni.

Aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnermut imaluunniit sulisunik attartortitsisarnermut maleruagassat malillugit XX unerartitsinissamut pisussaaffeqaraluarpalluunniit sulisut ulloq siulleq aallartiffigalugu Kalaallit Nunaannut killilimmik akileraartussaataassapput. Naliliinissarli XX-ip Kalaallit Nunaanni aningaasarsiaanut Kalaallit Nunaannut killilimmik akileraartussaataaneranut sunniuteqartussaavoq. Naammagittaalliuutitut suliame taamaallaat XX-ip sulisunut Kalaallit Nunaanni suliaqarsimasunut akissarsiaritineqartunut akileraarutitik unerartitsinissamut il.il. sulisitsisutut pisussaaffii pineqarput. Taamaammat Akileraarusiinermik Aalajangiisartut XX-ip Kalaallit Nunaannut akileraartussaataaneranut isummissallutik piginnaatitaangillat.

Akileraartarnermut Aqutsisoqarfik akissarsiarineqartut 1151336 kr.-iusut tunngavigalugit akileraarutitut A-nut aamma sulisoqarnermut akitsuutitut akileeqqusisimavoq. Tamatuma kingorna sulisunut 1363601 kr.-inik tunniussisoqarsimanera pillugu paasissutissanik pissarsisoqarsimavoq.

Akileraartarnermut Aqutsisoqarfiup suliffeqarfiup sulisuinut Kalaallit Nunaanni suliaqarsimasunut XX-ip akissarsititsimaneranut kildeskatimik akiliisitsisimanera eqqortuuvoq.

Akissarsiat tunniunneqartut pillugit paasissutissanut iluarsineqartunut naapertuuttumik akileraarutitut piunasaqarneq iluarsineqarpoq.

Inatsisitigut tunngavigineqartut: Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12, 2. november 2006-imeersumi §§ 2, 76, 78, 81, 93 aamma 114.

Sulisoqarnermut akitsuut pillugu Inatsisartut inatsisaanni nr. 10, 2. november 2006-imeersumi §§ 1 aamma 2.

Aningaasarsianit akileraarutit aamma sulisoqarnermut akitsuutip akilersinneqartarneri pillugit Namminersorlutik Oqartussat nalunaarutaat nr. 10, 20. september 2011-meersoq

Kalaallit Nunaata Danmarkillu akornanni DBO-mi Art 5, 15 aamma 25