

## Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2017-561
Afgørelse truffet:	9. november 2017
Afgørelse offentliggjort:	
Indkomstår:	2015
Emne:	Skat
Emne ord:	Begrænset skattepligt til Grønland (fast driftssted)

### Resume

Klagen vedrører selskabet XXs skattepligt til Grønland. Skattestyrelsen havde anset XX for begrænset skattepligtigt og havde skønsmæssigt ansat den skattepligtige indkomst, da der ikke var modtaget selvangivelse og regnskab.

Skatterådet fastholdt, at selskabet var begrænset skattepligtigt, men den skattepligtige indkomst blev ændret i overensstemmelse med indsendt regnskab. Ved afgørelsen blev der henset til, at selskabet havde fast driftssted i Grønland og udførte anlæggesarbejde i forbindelse med råstofaktivitet.

### Sagens faktiske forhold

XX er et færøsk selskab, som har indgået kontrakt med et andet udenlandsk selskab ZZ om anlægelse af vej mm i forbindelse med ZZs efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland. Ifølge kontrakten skal XX udføre arbejdet i løbet af 2 måneder og 20 dage. Det fremgår endvidere af kontrakten, at AB 92 anvendes. AB 92 står for Almindelige betingelser for arbejde og leverancer i bygge- og anlægsvirksomhed. Det betyder, at XX skal give en skriftlig "Færdigmelding" til ZZ, når byggeriet er færdigt og risikoen for arbejdet overgår fra XX til ZZ. Der er ikke indleveret færdigmelding af entreprisekontrakten.

I forbindelse med klagebehandlingen, blev der indsendt regnskab for XXs arbejde i Grønland i det påklagede indkomstår og det efterfølgende indkomstår.

### Klagers opfattelse

Det er XXs opfattelse, at det ikke er begrænset skattepligtigt til Grønland, idet:

- Kontraktens varighed er under 3 måneder og XX kan derfor ikke være begrænset skattepligtigt iht. § 2 stk. 3 i Indkomstskatteloven.
- XX ikke har erhvervet indkomst i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer. XX har anlagt en vej mm, som modsat fx en rørledning til gas ikke har tilknytning til råstoffer.
- XX omfattes af art. 5 i DBO mellem Grønland og Færøerne og XX har derfor ikke "fast driftssted" i Grønland.

- Indtægten fra kontrakten i Grønland er medtaget i det færøske regnskab.

## Henvisning til retsregler og retspraksis

Fra og med indkomståret 2010 er der indført begrænset skattepligt for virksomheder, der erhverver indkomst knyttet til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer i Grønland, jfr. § 2 stk. 3 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat indført ved Inatsisartutlov nr. 3. af 30. november 2009.

### § 2.

.....

Stk. 3. Virksomheder, som erhverver indkomst knyttet til efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer, herunder udførelse af seismiske undersøgelser, anlæg af rørledninger, forsyningstjeneste samt skibstransport og rørledningstransport af indvundne kulbrinter, er begrænset skattepligtige af indtægter erhvervet ved sådan virksomhed eller arbejde udført i Grønland, herunder på søterritoriet samt Grønlands kontinentalsokkelområde. Indkomsten opgøres efter de regler, der gælder for faste driftssteder, jf. stk. 1, nr. 10, samt efter reglerne i stk. 6.

Stk. 4. Bestemmelserne i stk. 3 finder ikke anvendelse, medmindre indkomsten er erhvervet ved arbejde, rådgivning eller lignende aktiviteter udøvet i en eller flere perioder, som tilsammen overstiger 30 dage i løbet af en 12-måneders periode. Er aktiviteten udøvet af en virksomhed, som er tilknyttet en anden virksomhed, anses aktiviteten for udøvet af den virksomhed, det er tilknyttet, hvis den pågældende aktivitet i væsentlig grad er den samme, som den aktivitet, der udøves af den sidstnævnte virksomhed.

.....

Af bemærkningerne til stk. 3 i lovforslaget fremgår, hvilke virksomheder, der omfattes af bestemmelsen.

*Som virksomhed "knyttet til efterforskning og udnyttelse" kan bl.a. anses udlejning af anlæg, fx bore-rigge, anlæg og drift af rørledninger, anlæg af veje og havne, opførelse af bygninger, udførelse af seismiske og geologiske undersøgelser, drift af indkvartering og/eller kantine, udøvelse af frisørvirksomhed (på stedet), sygepleje og andre velfærdsforanstaltninger.*

*Uden for den begrænsede skattepligt falder desuden danske, færøske eller udenlandske virksomheder udlejning (leasing) på bareboat vilkår af fx borerigge, skibe eller lignende. Afgørende for, at en borerig, et skib m.v. er overtaget uden besætning er, at der med boreriggen, skibet m.v. ikke medfølger personer, der er i et ansættelsesforhold til bortforpagteren.*

*Endvidere vil virksomheder, som udfører opgaver eller leverancer knyttet til forundersøgelser falde uden for bestemmelsen. Det vil på forundersøgelsesområdet udelukkende være rettighedshaveren, der bliver begrænset skattepligtig, jf. stk. 2. Baggrunden herfor er, at forundersøgelser hovedsageligt er baseret på indsamling af viden vedrørende seismiske og geologiske data, og at perioderne, hvori aktiviteterne foregår, er relativt korte, ligesom der ikke udføres anlægsopgaver eller lignende, der er af blivende art.*

I bemærkninger præciseres omfanget af skattepligten endvidere:

*De begrænset skattepligtige virksomheder skal hvert år indsende selvangivelse til skatteforvaltningen og indkomsten skal, jf. indkomstskattelovens § 2, stk. 1, nr. 10, og stk. 6, opgøres efter de regler, som gælder for faste driftssteder. Dette betyder, at den begrænsede skattepligt vil omfatte den fortjeneste eller det underskud, der kan henføres til den begrænset skattepligtige virksomhed efter principperne i OECD's modeloverenskomst, herunder især overenskomstens artikel 7. Heri indgår også udbytte,*

*renter og royalties, som ud fra driftsmæssige synspunkter direkte kan henføres til det faste driftssted. Tilsvarende vil driftsmæssigt betingede renteudgifter kunne fradrages i det faste driftssteds resultat.*

#### Fast driftssted:

Ifølge § 2 stk. 1 nr. 10 er der begrænset skattepligt til Grønland af indtægt fra erhverv med fast driftssted. Ifølge bemærkningerne til bestemmelsen lægges der vægt på dobbeltbeskatningsoverenskomsternes præcisering af begrebet fast driftssted.

Grønland og Færøerne har indgået en DBO og artikel 5 vedrører "Fast driftssted". Det omfatter bl.a. "*stedet for et bygnings-, anlægs- eller monteringsarbejde af mere end 6 måneders varighed i sammenhæng*"

Oprindeligt forelå der fast driftssted efter 3 måneder, men med virkning for indkomståret 2015, blev der sammen med andre ændringer af DBO'en også indgået aftale om ændring fra 3 til 6 måneder.

Art. 20 i DBO'en vedrører "andre indkomster". Indkomst som ikke er omtalt i DBO'en kan – uanset hvorfra den hidrører – kun beskattes, hvor den skattepligtige er hjemmehørende.

#### **Skatterådets afgørelse og begrundelse**

Ifølge bemærkningerne til § 2 stk. 3 anføres direkte, at anlæg af veje og havne anses som virksomhed knyttet til efterforskning og udnyttelse. Det er derfor ikke en betingelse, at virksomhedens aktivitet er rørledning ol, som direkte vedrører efterforskning og udnyttelse af mineralske råstoffer.

XX omfattes derfor af bestemmelsen i § 2 stk. 3 og Grønland har derfor intern hjemmel til beskatning af indkomst fra opgaven udført for ZZ i Grønland.

Den skattepligtige indkomst skal opgøres efter de regler, der gælder for faste driftssteder, uanset om XX anses for at have fast driftssted eller ej. Det er derfor i forhold til beskatning i Grønland umiddelbart uden betydning, om XX omfattes af bestemmelsen om fast driftssted i § 2 stk. 1 nr. 10, som fortolkes i overensstemmelse med DBO'ens artikel 5 om fast driftssted.

DBO'en hindrer imidlertid Grønland i at opkræve skatten, medmindre XX's bygge- og anlægsarbejde i Grønland har en varighed, som medfører fast driftssted. Ifølge entreprisekontrakten er varigheden af bygge- og anlægsarbejdet umiddelbart så kort, at der ikke foreligger fast driftssted. Men der er ikke afleveret en "færdigmelding" iht. AB92 og der foreligger også oplysninger om arbejdsopgaver for ZZ i Grønland i det efterfølgende indkomstår. Arbejdet i Grønland må herefter anses for at have en varighed, der medfører fast driftssted iht. DBO'en og Grønland kan derfor opkræve skat.

Skattestyrelsens ansættelse af XXs begrænsede skattepligt til Grønland **fastholdes**.

Skattestyrelsens skønsmæssige ansættelse af skattepligtig indkomst **ændres** i overensstemmelse med indleveret regnskab.

Lovhenviisning:

§ 2 stk. 3 og 6 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat som ændret ved Inatsisartutlov nr. 3. af 30. november 2009 og art. 5 i DBO mellem Grønland og Færøerne.

## **Akilerarusiinernik Aalajangiisartut aalajangiinerat:**

Ilisarnaat: 2017-561

Aalajangiisoqarpoq: novembari 9, 2017

Aalajangiinerup tamanut saqqummiunneqarnera:

Ukioq aningaasarsiorfiusoq: 2015

Sammissaq: Akileraarutit

Sammisap oqaasertai: Kalaallit Nunaannut killilimmik akileraartussaataaneq (aalajangersimasumik ingerlatsivik)

### **Eqikkaaneq**

Naammagittaalliuut ingerlatseqatigiiffiup XX-p Kalaallit Nunaannut akileraartussaataaneranut tunngassuteqarpoq. Nammineerluni nalunaarsuiffimmik naatsorsuutinillu tiguisoqarsimanginnera pissutaalluni XX-ip killilimmik akileraartussatut Akileraartarnermut Aqutsisoqarfiup isigisimavaa, aningaasarsiallu akileraaruteqaataasussat missingerlugit angissusilersimallugit.

Akilerarusiinermut Aalajangiisartut ingerlatseqatigiiffiup killilimmik akileraartussaataanera aalajangi-usimasimavaat, kisiannili aningaasarsiat akileraaruteqaataasussat naatsorsuutitut nassiunneqartunut naapertuuttunngorlugit allanngortinneqarsimallutik. Aalajangiinermi ingerlatseqatigiiffiup Kalaallit Nunaanni aalajangersimasumik ingerlataqarsimanera, uuliasiornermullu atatillugu sanaartornermik suli-aqarsimanera pingaartinneqarsimapput.

### **Suliami pissutsit piviusut**

XX savalimmiormiut ingerlatseqatigiiffiutigaat, taannalu ZZ-ip Kalaallit Nunaanni aatsitassanik ujarlerneranut atuinissaanullu atatillugu aqquserngiornissaq pillugu nunami allami ingerlatseqatigiiffimmik ZZ--imik isumaqatigiissusiorsimavoq. Isumaqatigiissutaasoq malillugu ZZ qaammatit marluk ullullu 20-it ingerlaneranni suliamik ingerlataqartussaasimavoq. Isumaqatigiissummi AB 92 atorneqartussaasoq aamma takuneqarsinnaavoq. AB 92-mi suliffeqarfimmi sanaartortitsineramik suli-aqartumi sulinissamut nassiussinissamullu Piumasaqaatit Nalinginnaasut pineqarput. Tamannalu isumaqarpoq XX sanaartorneq naammassippat aamma suli-aq XX-imiit ZZ-imut tunniunneqarpat ZZ-imut "Suliap naammassinera" pillugu allakkatigut nalunaassasoq. Suliassamut isumaqatigiissummi naammassinntoqarneranut nalunaarummik tunniussisoqarsimangilaq.

Naammagittaalliuutip suliarinerani ukiumut aningaasarsiorfiusumut pineqartumut aamma ukiumut aningaasarsiorfiusumut tulluuttumut Kalaallit Nunaanni XX-ip suli-aqarpoq naatsorsuutini nassiussisoqarsimavoq.

### **Naammagittaalliuuteqartup paasinninnera**

XX isumaqarpoq makku pissutigalugit Kalaallit Nunaannut killilimmik akileraartussaataasoqanngitsaq:

- Isumaqatigiissutip sivilissusaa qaammatinik pingasunik sivikinneruvoq, tamannalu pissutigalugu Aningaasarsianit akileraarutit pillugit inatsimmi § 2, imm. 3 naapertorlugu XX killilimmik akileraartussaataasinnaanani.
- XX aatsitassanik ujarlernermit atuinermullu atatillugu aningaasarsianik pissarsisimangilaq. XX aqquserngiornermik allanillu suliaqarsimavoq, assersuutigalugulu gasimut ruujoriliornermit sanilliullugu aatsitassanut attuumassuteqarsimanani.
- XX Kalaallit Nunaata Savalimmiullu marloriaammik akileraartitsisarneq pillugu isumaqatigiisutaanni (DBO) artikel 5-imut ilaavoq, taamaammallu Kalaallit Nunaanni "aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnani".
- Isumaqatigiissutip Kalaallit Nunaanni atulernera savalimmiormiut naatsorsuutaanut ilanngunneqarsimavoq.

### **Inatsisitigut malittarisassanut inatsisitigullu periutsinut innersuussinerit**

Ukioq aningaasarsiorfiusoq 2010 aallartiffigalugu suliffeqarfinnut Kalaallit Nunaanni aatsitassanik ujarlernermit atuinermullu atatillugu aningaasarsianik pissarsisunut killilimmik akileraartussaataaneq atorineqalerpoq, takuuk Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12, 2. november 2006-imeersumi § 2, imm. 3 Inatsisartut inatsisaatigut nr. 3, 30. november 2009-mi atorineqalersoq.

#### **§ 2.**

Imm. 3 Suliffeqarfiit aatsitassatigut pisuussutinik misissueqqissaarnermut piiaanermullu attuumassuteqartunik, tamatumani aamma nunamik sajuppillatsitsinertigut misissuinermit, ruujorilersuinermit, pilersuinermit sullissinermit atatillugu kiisalu umiarsuarnik assartuinermit aamma kulbrintinik pissarsiarineqartunik ruujorikooritsinermit, iseritaqartut, taamatut ingerlataqarnikkut imaluunniit suliani Kalaallit Nunaanni aamma nunap imartaani aammalu Kalaallit Nunaannut atasumik nunavittap immap ataaniittup nalaani, ingerlanneqartutigut, isertitanit killilimmik akileraartussaataaapput. Isertitat aalajangersima-su-mik ingerlatsivinnut malittarisassat atuuttuusut, takukkit imm. 1, nr. 10 aammalu imm. 6-imi malittarisassat, malillugit naatsorsorneqassapput.

Imm. 4 Imm. 3-mi aalajangersakkat atuutinngillat isertitat piffissami piffissaniluunniit qaammatit 12-it ingerlaneranni arlaqartuni katillugit ullut 30-t sinnerlugit sivilissuseqartumik sulinermik, siunnersuinermit assigisaasigulluunniit ingerlatsinikkut isertitaangippata. Suliat suliffeqarfimmit, suliffeqarfimmut allamut atasuusumik, ingerlataappata, ingerlatat suliffeqarfimmit atasuusumit ingerlanneqartutut isigineqassapput, ingerlatat pineqartut, suliffeqarfimmit kingulliullugu taaneqartumit ingerlatanut annertuutigut assigisuseqarpata.

Inatsisissatut siunnersuummi immikkoortumut 3-mut nassuiaatini suliffeqarfiit sorliit aalajangersakkamut ilanngunneqarsimanersut ersersinneqarput.

*Suliffeqarfittut "ujarlernermit iluaqutiginninnermullu atasoq"-tut isigineqarsinnaapput ilaatigut atortunik attartortitsineq, assersuutigalugu qillerivinnik, ruujorilersuineq ingerlatsinerlu, aqqusinermit umiarsuavinnillu pilersitsinerit, illuliornerit, nunamik sajuppillatsitsilluni nunamillu misissuinerit, ineqartitsivinnik ingerlatsineq aamma/imaluunniit kantiinamik, nujalerisitsisoqarfiit (piffimmi tassani), napparsimasunik paarsineq allallu atugarissaartitsiniutit.*

*Killilimmik akileraartussaataasunut aamma ilaangillat Qallunaat, savalimmiormiut, nunanilu allamiulluunniit suliffeqarfiutaat assersuutigalugu qillerivinnik, umiarsuarnik assigisaannilluunniit bareboat-imi piumasaqaatit malillugit attartortitsineq (leasing). Qilleriviup, umiarsuup il.il. inuttaqartinnagu*



*tiguneqarneranut aalajangiisuvoq, qillerivimmuq, umiarsuarmut il.il. atatillugu inunnik attartortitsisumi atorfeqartitaasunik malinnaatitsineqannginnissaa.*

*Aammalu suliffeqarfiit misissueqqaarnemut atasut sulianik pilersuinermilluunniit ingerlatsisut aalajangersakkami pineqartut avataaniissapput. Misissueqqaarnemut tunngatillugu akuersisummik pigisaqartoq kisimi killilimmik akileraartussaassaaq, imm. 2 naapertorlugu. Tamatumunnga tunuli-aqutaasoq tassaavoq, misissueqqaarnemi suliat pingaartumik nunamik sajuppillatsitsilluni nunalla sannaanik misissuineranut tunngasutigut ilisimasanik katersinernik tunngaveqarnerat, piffissallu sulianik ingerlatsiviusut sivikitsuinnaasarlutik, taamatullu ataavartussanik sanaartornernik il.il. ingerlatsineqas-sanani.*

Nassuiaatinilu akileraartussaataanerup qanoq annertutiginera aamma erseqqissarneqarpoq:

*Suliffeqarfiit killilimmik akileraartussaataasut ukiut tamaasa nammineerluni nalunaarsuum-mik akiler-aaruseriffimmuq tunniussisassapput isertitallu, § 2, imm. 1, nr. 10, aamma imm. 6 naapertorlugit, aalajangersimasumik ingerlatsivinnut atuuttuusunik malittarisassat malillugit naatsorsorneqassallutik. Tamanna ima isumaqarpoq killilimmik akileraarutaasussanut ilaassasut iluanaarutit amigartoorutil-luunniit, OECD-p isumaqatigiissutinut iluserititaani isummat, tamatumani pingaartumik isumaqatigiis-sutip artikel 7-iani, tunngaviusut malillugit suliffeqarfirmuq killilimmik akileraartussaataasumut atatin-neqarsinnaasut, tamatumani aamma ilaapput iluanaarutit, erniasiat atuisinnaatitaanermullu akiliutit, ingerlatsineq eqqarsaatigalugu aalajangersimasumik ingerlatsivimmuq toqqaannartumik atatin-neqarsinnaasut. Taamatuttaaq ingerlatsinermik tunngaveqartunik aningaasartuutit aalajangersi-masumik ingerlatsiviup angu-sarisaani ilanngaatigineqarsinnaassapput.*

#### Aalajangersimasumik ingerlatsivik:

§ 2, imm. 1 nr. 10 malillugu inuussutissarsiummit aalajangersimasumik ingerlatsiveqartumit isertitanut Kalaallit Nunaannut killilimmik akileraartussaataaneq atuuppoq. Aalajangersakkamut nassuiaatit malillugit oqaatsip aalajangersimasumik ingerlatsiviup marloriaammik akileraartitsisoqarnissaanik isu-maqatigiissummi erseqqissaatigineqarnera pingaartinneqarpoq.

Kalaallit Nunaat Savalimmiullu DBO-mik atsiugaqarsimapput, tassanilu artikel 5-imi "Aalajangersi-masumik ingerlatsivik" pineqarpoq. Ilaatigut pineqartoq tassaavoq: "Uninnani sanalluni, sanaartorluni ikkussuillunilu sulinerit qaammatinik 6-nik sivisunerusut".

Qaammatit pingasut qaangiunnerisigut aalajangersimasumik ingerlatsivik siullermik pineqarsimagalu-arpog, ukiorli aningaasarsiorfiusoq 2015 aallartiffigalugu DBO-mi allannguutit assigalugit qaammatiniit pingasunit qaammatinut arfinilinnut allannguisoqarnissaa pillugu isumaqatigiissusiortoqarpoq.

DBO-mi Art. 20-mi "aningaasarsiat allat" pineqarput. Aningaasarsiat DBO-mi eqqaaneqarsimanngitsut - suminngaanneerteri apeqqutaatinnagit - taamaallaat akileraartussaataasup angerlarsimaffiani aki-leraaruserneqarsinnaapput.

#### **Akileraarusiinernik Aalajangiisartut aalajangiinerat tunngaviliinerallu**

§ 2, imm. 3-mut nassuiaatit malillugit aqquserngiornerit umiarsualiviliorerillu sulinertut ujarlernernut atuinnissanullu attuumassutilittut isigineqarmata toqqaannartumik erseqqissarneqarpoq. Taamaammat suliffeqarfiup suliaa ruujoriliorneruppat assigippaguluunniit aatsitassarsiornermi ujarlernermut atuiner-mulluunniit toqqaannartumik attuumassutilik piumasaqaataangilaq.

Taamaammat XX § 2, imm. 3-mi aalajangersakkanut ilaavoq, taamaammallu Kalaallit Nunaat suliamut ZZ-ip Kalaallit Nunaanni suliarisimasaanut akileraartitsisoqarnissaanut nammineq tunngavissaqarpoq.

Aningaasarsiat akileraaruteqaataasussat malittarisassat aalajangersimasumik ingerlatsivinnut atuuttut malillugit naatsorsorneqassapput, apeqqutaanani XX aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnerisq imaluunniit naamik. Taamaammat Kalaallit Nunaanni akileraartarnermut tunngatillugu apeqqutaangi-laq XX aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnermut tunngatillugu § 2, imm. 1 nr. 10-mi aalajangersak-kanut ilanngunneqassanersq, aalajangersagarlu taanna aalajangersimasumik ingerlatsiveqarneq pillugu DBO-mi artikel 5-imut naapertuuttutut paasineqassaaq.

DBO-li aqquutigalugu Kalaallit Nunaat akileraarutinik akilersitsiniaasinnaangilaq. matumani XX-ip Ka-laallit Nunaanni sanaartortitsinera ima siviutugaluni aalajangersimasunik ingerlatsivimmik peqarnissaq pisariaqassalluni. Suliarineqartussanut isumaqatigiissut malillugu sanaartortitsinerit ima siviukitsi-gisimapput aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnissaq pigineqarsimanani. AB92-ili naapertorlugu "suliap naammassinera" tunniunneqarsimangilaq, ukiumilu aningaasarsiorfiusumi tullermi Kalaallit Nunaanni ZZ-ip suliaqarsimaneranut paasissutissat pigineqarlutik. Tamatumalu kingorna Kalaallit Nunaanni sulinerup siviussusaa imatut isigisariaqarpoq DBO naapertorlugu aalajangersimasumik ingerlatsiveqarnertut kinguneqartariaqarluni, tamannalu pissutigalugu Kalaallit Nunaat akileraartitsisin-naalluni.

Akileraartarnermut Aqutisoqarfiup XX-ip Kalaallit Nunaannut killilimmik akileraartussaataitaneranut angissusiliinera aalajangiusimaneqarpoq.

Akileraartarnermut Aqutisoqarfiup aningaasarsianut akileraaruteqaataasussanut missingerlugu an-gissusiliinera naatsorsuutitut tunniunneqartunut naapertuuttumik allangortinneqarpoq.

Inatsisinut innersuussineq.

Aningaasarsianit akileraarutit pillugit Inatsisartut inatsisaanni nr. 12, 2. november 2006-imeersumi, Inatsisartut inatsisaatigut nr. 3, 30. november 2009-meersutigut allangortinneqartumi § 2, imm. 3 aamma 6 kiisalu Kalaallit Nunaata Savalimmiullu marloriaammik akileraartitsisarneq pillugu isu-maqatigiissutaanni (DBO) artikel 5.