

Skatteråds afgørelse

Skatterådets jr. nr.:	2013-088243
Skatterådets afgørelse:	8. januar 2014
Afgørelse offentliggjort:	6. juni 2017
Indkomstår:	2012
Emne:	Skat
Emneord:	Beskatning af efterlønspræmie

Resumé

Klagen vedrører beskatning af efterlønsudbetaling i indkomståret 2012. Klager mener, at efterlønspræmie er skattefri indkomst.

Skatterådet var enig med Skattestyrelsen i, at efterlønspræmie er skattepligtig indkomst.

Sagens faktiske forhold

Klager har oplyst i sin selvangivelse for indkomståret 2012, at han har modtaget en skattefri efterlønspræmie på ca. 150.000 kr.

Skattestyrelsen har anset efterlønspræmien for skattepligtig indkomst og har derfor beskattet ham af beløbet.

Klagers opfattelse

Klager mener, at den præmie, han har fået udbetalt i forbindelse med efterlønsudbetaling, er skattefri. Han har fremført følgende argumenter:

- Præmien udbetales fordi man forbliver i ekstra 5 år på arbejdsmarkedet. Hvis man ønsker, at folk skal forblive på arbejdsmarkedet, virker det urimeligt at straffe på denne måde.
- Havde jeg vidst jeg skulle beskattes havde jeg ikke ventet.
- Efterlønsordningen er måske glemt i dobbeltbeskatningsaftalen med DK, men det bør i så fald tages op.
- Der bør dispenseres for beskatning, indtil reglerne bliver bragt i orden.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Skattefri Præmie (efterløn):

En beskæftiget kan vælge at indbetale til Efterlønsordningen i Danmark og dermed få mulighed for at gå på efterløn før pensionsalderen. Hvis indbetaleren har nået en alder, hvor han kan gå på efterløn, men undlader at gøre det, så kan han få udbetalt en skattefri præmie. Jfr.

Arbejdsløshedsforsikringsloven § 74 m.

Loven gælder ikke for Grønland, jfr. Arbejdsløshedsforsikringsloven § 105.

Arbejde i Grønland sidestilles med arbejde i Danmark.

Skattepligtige indtægter:

En person, der har bopæl i Grønland, er fuld skattepligtig til Grønland. Den skattepligtige indkomst omfatter som udgangspunkt alle indtægter, uanset om de består af penge eller andre formuegoder og uanset om de stammer fra Grønland eller andre lande. En indtægt er kun skattefri, hvis den er nævnt i en lovbestemmelse, jfr. § 1 stk. 1 nr. 1 og § 13 stk. 1 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

I Indkomstskattelovens § 14 er der opremset eksempler på skattepligtige indtægter og i § 34 er de skattefrie indtægter opremset.

§ 34. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst bortses der fra:

- 1) formueforøgelse eller formueformindskelse som følge af ændringer i værdien af en skattepligtig ejendele,*
- 2) fortjeneste eller tab, der hidrører fra salg af den skattepligtiges ejendele. Dette gælder dog ikke for salg af afskrivningsberettigede aktiver samt ejendele, der er erhvervet i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed,*
- 3) gaver til den med giveren sambeskattede ægtefælle, til giverens børn, stedbørn og disses afkom, afdødt barns eller stedbarns ægtefælle (ikke den fraseparerede eller fraskilte) samt til hans forældre, stedforældre og bedsteforældre,*
- 4) formueforøgelse, som hidrører fra arv eller arveforskud eller fra indgåelse af ægteskab,*
- 5) værdi af privat benyttelse af egne ejendele, herunder værdi af bolig i egen ejendom, for så vidt angår ejendomme, der kun indeholder én selvstændig lejlighed, som tjener til bolig for ejeren, medmindre en væsentlig del af ejendommen benyttes til ejerens erhvervsvirksomhed,*
- 6) værdi af privat forbrug af produkter, der hidrører fra den skattepligtiges udøvelse af jagt, fangst og fiskeri,*
- 7) dividende fra brugsforeninger, der nævnes i § 1, stk. 1, nr. 6,*
- 8) dagpenge og rejsegodtgørelse til dækning af befordring og merudgifter til ophold og fortæring under rejser (midlertidigt ophold uden for hjemstedet i Grønland), der ydes under udførelse af offentlige hverv eller ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler,*
- 9) overkurs, som et af § 1, stk. 1, nr. 3 eller 4, omfattet selskab opnår ved udstedelse af aktier eller anparter eller ved udvidelse af sin aktiekapital eller anpartskapital,*
- 10) hjælp fra det offentlige, der bevilges:
 - a) efter en individuel vurdering, som tillæg til sociale pensioner, herunder børnetillæg,*
 - b) som engangshjælp, flyttehjælp, begravelseshjælp, hjemmehjælp og hjælp til hjemrejse,*
 - c) som boligsikring,*
 - d) som hjælp til børn og unge,*
 - e) som hjælp til personer med vidtgående handicap,*
 - f) som særligt tilskud i form af engangshjælp ved revalidering.**
- 11) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 3, 4, 6, 7 og 9 nævnte selskaber med videre modtager af aktier eller anparter i selskaber hjemmehørende i udlandet. Dette gælder dog kun, hvis det udbyttemodtagende selskab, moderselskabet, ejer mindst 25 procent af aktie- eller anpartskapitalen i det udbyttegivende selskab, datterselskabet, i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge.*
- 12) børnetilskud efter landstingsforordning om børnetilskud, børnetillæg efter landstingsforordning om uddannelsesstøtte, tilskud efter landstingsforordning om tilskud til elever optaget i folkeskolens ældste klasser, samt uddannelsesstilskud til børn, der ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler,*

13) jubilæumsgratialeer til privat eller offentligt ansatte, der ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler,

14) flyttegodtgørelse til privat eller offentligt ansatte, der ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler,

15) værdien af frirejser til hjemstedet for privat eller offentligt ansatte, der ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler. De efter denne bestemmelse skattefrie frirejser omfatter dogkun 1 årlig feriefrirejse, og

16) præmier og gevinster for præmieobligationer, lotterier, tipning med videre, af hvilke der svares afgift til den danske statskasse.

Dobbeltbeskatning:

Når en person, der er bosiddende i Grønland, modtager indtægter fra et andet land, kan der opstå dobbeltbeskatning. Indtægten er skattepligtig til Grønland, men den vil oftest også skulle beskattes i det land, som den kommer fra.

Indkomstskattelovens § 69 lempet dobbeltbeskatning. Ved skatteberegningen kan der fradrages skat betalt til en anden land af indkomst, der er skattepligtig begge steder. Der kan dog ikke fradrages mere end den skat, som skal betales af indtægten i Grønland.

Lempelsesreglen i Indkomstskatteloven suppleres af dobbeltbeskatningsoverenskomster indgået med andre lande. Overenskomsterne regulerer bl.a. hvilke af landene, der har beskatningsretten til en indtægt og hvordan skat skal lempes, hvis begge lande kan beskatte en indtægt.

Skattefrie efterlønspræmie er ikke udtrykkeligt omtalt i Dobbeltbeskatningsaftalen mellem Grønland og Danmark, og det omfattes derfor af Artikel 20, som tillægger domicillandet beskatningsretten. Når den skattepligtige har bopæl i Grønland er det Grønland, som er domicillandet.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Sagen vedrører efterlønspræmie, som udbetales efter den danske Arbejdsløshedsforsikringsloven. Klager opfylder betingelserne for at få udbetalt efterlønspræmien, som er skattefri i Danmark.

Grønland har imidlertid ikke en særregel, der undtager indtægten fra beskatning i Grønland. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Grønland og Danmark omhandler ikke udtrykkeligt efterlønspræmie og præmien omfattes derfor af artikel 20, og dvs. at domicillandet – Grønland – har beskatningsret.

Det er derfor Skatterådets vurdering, at det er med rette, at Skattestyrelsen har beskattet klager af den udbetalte efterlønspræmie.

Skatterådets afgørelse

Skatterådet stadfæster Skattestyrelsens afgørelse af, at efterlønspræmie modtaget i 2012 er skattepligtig indkomst i Grønland. Klager gives således ikke medhold i sin klage, jfr. §§ 13 og 34 i

Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat og Art. 20 i DBO mellem Grønland og Danmark.