

Ændringsforslag

til

Forslag til: Inatsisartutlov om ændring af landstingslov om indkomstskat

Fremsat af Naalakkersuisut til 2. behandlingen

Til § 1

1. I den som nr. 6 foreslåede nye § 86 a, indsættes som nyt stk. 3:

”Stk. 3. Ved opgørelsen af anskaffelsessummen på kapitalandelene efter stk. 1 og 2, ses der bort fra anskaffelsessummen for kapitalandele, der er erhvervet mindre end 3 år forud for datoen for offentliggørelse af generalforsamlingens beslutning om likvidation, eller, i tilfælde af at der ikke fremgår oplysninger herom, datoen for offentliggørelse af at selskabet er under likvidation eller opløsning.”

Til § 2

2. I § 2 indsættes som nyt stk. 3:

”Stk. 3. Naalakkersuisut fastsætter ved bekendtgørelse datoen for ikrafttræden af § 1, nr. 5.”

Bemærkninger til forslaget

Almindelige bemærkninger

Naalakkersuisut er blevet opmærksom på, at forslaget om indførelse af en beskatning ved likvidationsudlodninger kan omgås.

Ændringsforslaget har til formål at minimere denne risiko.

Det foreslås desuden, at Naalakkersuisut bemyndiges til at fastsætte tidspunktet for, hvornår lovens § 72, om den skattemæssige behandling af offentlig hjælp, ophæves.

Omgåelse af beskatning af likvidationsudlodninger

Efter den foreslåede § 86 a, stk. 1, har den skattepligtige krav på at få refunderet den del af en likvidationsskat, der forholdsmæssigt svarer til anskaffelsessum for kapitalandelene. Tilsvarende har skattepligtige efter § 86 a, stk. 2, der modtager en likvidationsudlodning fra et udenlandsk selskab, et fradrag baseret på anskaffelsessummen for kapitalandelene.

Resultatet er, at der kun sker beskatning af likvidationsprovnuet, hvis den skattepligtige har haft en fortjeneste, det vil sige: Hvis likvidationsprovnuet, før skat, overstiger anskaffelsessummen for kapitalandelene.

Fradraget åbner dog også mulighed for helt at omgå likvidationsskatten og derved opnå en skattefordel. Det kan eksempelvis ske således:

A anskaffer sig i 2010 alle aktierne i et aktieselskab med hjemsted i Kommuneqarfik Sermersooq til en anskaffelsessum på 250.000 kr. I 2024 vil A likvidere selskabet, der på det tidspunkt alene består i en likvid pengebeholdning på 1 mio. kr. Skatten vil ved likvidation udgøre (17 pct. af 1,0 mio. kr.=) 170.000 kr. og A vil være berettiget til at få $((250.000 \text{ kr.} / 1 \text{ mio. kr.}) * 170.000 =)$ 42.500 kr. refunderet grundet fradraget for anskaffelsessummen. A vil dermed i alt skulle betale en likvidationsskat på 127.500 kr.

A kan imidlertid helt undgå en likvidationsskat ved at overdrage aktierne i selskabet til en køber B til 1 mio. kr. B kan eventuelt låne et tilsvarende beløb af A. A beskattes ikke af salget af aktierne, idet gevinster fra salg af formuegoder som udgangspunkt er skattefrie for fysiske personer.

B kan herefter likvidere selskabet, og få udbetalt 1 mio. kr. Da B's anskaffelsessum for aktierne udgjorde 1 mio. kr., skal B ikke betale likvidationsskatten. B kan herefter indfri gælden til A på 1

mio. kr. Indfrielse af gælden udløser ikke en beskatning for A, og resultatet af arrangementet er, at likvidationsprovnuet er overført til A uden skat.

Hverken A eller B pådrager sig en risiko ved arrangementet.

Skatteforvaltningen kan vanskeligt tilsidesætte sådanne transaktioner, medmindre de strider mod arms-længde-principperne. Det kan desuden være vanskeligt at udskille sådanne handler fra reelle køb og salg af aktier.

Der kan tænkes forskellige måder at adressere denne omgåelsesmulighed. Der er ved udformning af ændringsforslaget lagt vægt på at bevare et enkelt og administrerbart regelsæt.

Efter ændringsforslaget skal skatteforvaltningen se bort fra anskaffelsessummer, der ligger mindre end 3 år forud for offentliggørelsen af beslutningen om likvidation. Hvis erhververen (B i eksemplet ovenfor) indenfor 3 år forud for denne dato har overtaget kapitalandelene i selskabet, vil erhververen ikke få fradrag for anskaffelsessummen. Erhververen vil derfor blive beskattet af hele likvidationsprovnuet, hvorfor denne type transaktioner bliver ufordelagtige.

3 år vurderes at være tilstrækkeligt til at imødegå spekulation i at spare likvidationsskatten. Omvendt forventes fristen ikke at afskære reelle selskabshandler, idet køb af selskaber med henblik på fortsat drift, typisk vil have en længere tidshorizont.

Ophævelsen af § 72 om offentlig hjælp

§ 72 omhandler den skattemæssige behandling af trangsvurderet offentlig hjælp, der udbetales efter den gældende landstingsforordning nr. 15 af 20. november 2006 om offentlig hjælp.

Denne lov skulle ophæves den 1. januar 2023 ved ikrafttrædelsen af Inatsisartutlov nr. 6 af 20. juni 2022 om offentlig hjælp. Der har dog med kommunerne været drøftelser om udsættelse af ikrafttrædelsen af den nye Inatsisartutlov til et tidspunkt i 2023. Det foreslås derfor, at Naalakkersuisut bemyndiges til at ophæve § 72, således at dette kan koordineres med et nyt ikrafttrædelsestidspunkt.

Ændringsforslagets økonomiske konsekvenser

Omgåelse af beskatning af likvidationsudlodninger

Det er ikke muligt at vurdere, hvad den forventede provenumæssige virkning af ændringsforslaget vil være idet ændringen alene har til formål at forebygge mulige omgåelser.

Der blev i 2021 gennemført 30 solvente likvidationer af selskaber, og det samlede likvidationsprovenu, målt som egenkapitalen i seneste offentliggjorte årsregnskaber, udgjorde omkring 35 mio. kr.

Det er dog ikke muligt ud fra de historiske tal at skønne, hvad provenuet vil være i fremtiden, da anskaffelsessummerne for kapitalandelene ikke er kendt, og da der ikke er kendskab til, hvad niveauet af likvidationer vil være i fremtiden. Endeligt kan forslaget medføre ændringer i adfærd hos kapitalejere.

Ophævelsen af § 72 om offentlig hjælp

Forslaget er alene en konsekvensændring som en følge af en eventuel udsættelse af ikrafttrædelsen af den ny offentlig hjælp lov.

Bemærkninger til ændringsforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Ændringsforslaget vedrører forslaget § 1, nr. 6, hvorved der tilføjes en ny § 86 a.

Den med ændringsforslaget foreslåede stk. 3 er ny.

Efter bestemmelsen ses der bort for anskaffelsessummer for kapitalandelene, som kapitalejeren har erhvervet mindre end 3 år forud for offentliggørelse af generalforsamlingens beslutning om likvidation. Hvis der er tale om et grønlandsk eller dansk selskab, anmeldes generalforsamlingens beslutning om likvidation til Erhvervsstyrelsen og offentliggøres i Det Centrale Virksomhedsregister.

Beslutningen om likvidation kan også i nogle tilfælde indledes af Erhvervsstyrelsen i form af en tvangsopløsning efter reglerne i selskabsloven, ligesom selskaber kan opløses ved en betalingserklæring. Ved opløsningen af selskaber med hjemsted i udlandet, kan der være tale om andre regler for solvent likvidation af selskaber. I det tilfælde, at der ikke er sket en sådan offentliggørelse af beslutningen, må der lægges vægt på den dato, hvor selskabet tages under likvidation eller opløsning.

Eksempel: En skattepligtig, A, køber den 15. juni 2020 50 pct. af aktierne i et aktieselskab til 200.000 kr., og den 15. juli 2020 køber A de resterende 50 pct. af aktierne til 800.000 kr.

Den 1. juli 2023 offentliggøres beslutningen om likvidation af selskabet i Det Centrale Virksomhedsregister. A vil herefter få fradrag for anskaffelsessummen på 200.000, men vil ikke få fradrag for den resterende anskaffelsessum på 800.000 kr., da anskaffelsestidspunktet er mindre end 3 år forud for offentliggørelsen af beslutningen.

Til § 2

Til nr. 1

Det foreslås med tilføjelsen af stk. 3, at Naalakkersuisut bemyndiges til at ophæve § 72.