



Viden om:

Skat ved arbejde i Grønland - selskaber

Selskaber, som udfører arbejde i Grønland, bliver som udgangspunkt skattepligtige til Grønland. Derudover kan selskabet vælge at lade indkomsten beskattes i Danmark. Under alle omstændigheder er det vigtigt at være opmærksom på og overholde de grønlandske regler.

Skattepligt til Grønland

Hvis et dansk selskab stifter et datterselskab i Grønland, bliver datterselskabet selvsagt skattepligtigt til Grønland. Det danske selskab kan også blive skattepligtigt til Grønland, hvis det fx ejer fast ejendom eller opretter et fast driftssted i Grønland.

Et fast driftssted kan fx opstå ved, at et dansk selskab etablerer en filial, et kontor eller en fabrik i Grønland, eller får et bygnings-, anlægs- eller monteringsarbejde af mere end 6 måneders varighed i sammenhæng.

Derudover bør et dansk selskab være opmærksom på reglen om "ledelsens sæde", hvorefter et grønlandsk selskab kan være omfattet af dansk beskatning, hvis ledelsen af det grønlandske selskab reelt foretages fra Danmark.

Opgørelse af den skattepligtige indkomst

Uanset om det er et selskab eller et fast driftssted i Grønland, skal der opgøres en skattepligtig indkomst til Grønland. Indkomsten skal opgøres efter grønlandske regler, som på mange måder minder meget om de danske regler, men der er dog forskelle. Fx har grønlandske selskaber skattefradrag for udbytteudlodninger. Indkomst fra et fast driftssted i Grønland er som udgangspunkt ikke skattepligtigt til Danmark

Sambeskatning

Grønland har ikke regler om sambeskatning, hvorfor grønlandske selskaber ikke kan sambeskattes i Grønland. Grønlandske selskaber indgår selvsagt ikke i en tvungen national sambeskatning i Danmark. Derimod kan det danske selskab vælge, at det grønlandske selskab eller et fast driftssted skal indgå i en international dansk sambeskatning, og i den situation skal indkomsten fra Grønland opgøres efter danske regler. Hvis der vælges international sambeskatning, skal det omfatte alle koncernforbundne udenlandske selskaber, faste driftssteder og udenlandske faste ejendomme, og valget er som udgangspunkt er bindende for en 10-årig periode.

Transfer pricing

Grønland har regler om, at der skal udarbejdes skriftlig dokumentation (TP-dokumentation), der dokumenterer, at koncernforbundne selskaber handler med hinanden på markedsmæssige vilkår – også kaldet armslængdeprincippet. Det gælder også for handler mellem koncernforbundne grønlandske selskaber.

TP-reglerne finder anvendelse, når et selskab eller en person direkte eller indirekte har kontrol over et andet selskab. Der er kontrol over et selskab, når en person eller et selskab direkte eller indirekte ejer mere end 50 % af aktiekapitalen eller råder over mere end 50 % af stemmerettighederne i et andet selskab. I sådanne situationer anses parternes samhandel for at være kontrollerede transaktioner, og kontrollerede transaktioner, varer, ydelser og mellemregninger o.l. skal prissættes på markedsmæssige vilkår.

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.

Tax Legal

Januar 2025



Grønland har ikke regler om sambeskatning, hvorfor grønlandske selskaber ikke kan sambeskattes i Grønland.

Selskaber, som har kontrollerede transaktioner, skal i selvangivelsen give oplysninger om art og omfang af de handelsmæssige eller økonomiske transaktioner. Da kontrollerede transaktioner også gælder mellemregninger, vil mange selskaber, der blot har en mellemregning med hovedkapitalejer være omfattet af reglerne. Derudover skal selskaberne udarbejde skriftlig TP-dokumentation for, hvordan priser og vilkår for de kontrollerede transaktioner er fastsat.

TP-dokumentationen skal ikke indsendes sammen med selvangivelsen, men alene indsendes efter anmodning fra Skattestyrelsen, medmindre de kontrollerede transaktioner overstiger visse værdier.

Mindre koncerner, dvs. koncerner med selskaber, der alene eller sammen med koncernforbundne selskaber har under 250 ansatte og som enten har en konsolideret balance under 125 mio. kr. eller en konsolideret omsætning under 250 mio. kr. skal ikke udarbejde TP-dokumentation, hvis der alene er transaktioner med grønlandske og/eller danske koncernforbundne parter.

Indgive selvangivelse

Der skal indsendes en selvangivelse til den grønlandske Skattestyrelsen senest den 15. juni i året efter indkomstårets udløb. Det gælder, uanset om selskabet har modtaget et selvangivesskema eller ikke. Har selskabet forskudt indkomstår skal selvangivelsen indsendes senest 4 måneder efter indkomstårets udløb. Selvangivelsen skal indeholde oplysning om den skattepligtige indkomst i indkomståret samt formuen primo og ultimo i året. Desuden skal selskabets driftsregnskab angående den grønlandske skattepligt indsendes.

Selskabsskatten i Grønland

Selskabsskatten i Grønland er på 25 %, og selskabsskatten skal betales senest den 20. november i året efter indkomstårets udløb. Til den tid opkræves selskabsskatten med et ikke fradragsberettiget tillæg på 6 %. Derved bliver den reelle skatteprocent for den del, der betales som restskat, på 26,5 %.

Selskaber kan frivilligt indbetale acontoskat inden indkomstårets udløb, og derved undgå at betale tillægget på 6 % af denne del af selskabsskatten.

Selskaber med kalenderåret som indkomstår skal indbetale frivillig acontoskat senest den 31/12 i indkomståret, og selskaber med forskudt indkomstår skal betale inden indkomstårets udløb, hvorved der spares et rentetillæg på 6 % af den restskat, som ellers ville blive opkrævet den 20/11 året efter. Det sparede rentetillæg svarer til en forrentning på 9 % p.a. før skat. Det betyder, at hvis selskabet har en alternativ rente – en indlånsrente eller en lånerente – på mindre end 9 %, vil det være en økonomisk fordel at indbetale acontoskat til dækning af forventet selskabsskat.

Der modtages ikke en godtgørelse, hvis der bliver overskydende skat, fordi acontoskatten overstiger den endelige skat.

Lønhåndtering

Hvis selskabet har personale i Grønland, skal der løbende skal indeholdes grønlandsk A-skat og foretages indbetaling og indberetning om A-skat, løn og personalegoder til det grønlandske arbejdsgiverregister, Sulinal.

For begrænset skattepligtige personer (ophold i Grønland i mindre end 6 måneder) opgøres den indeholdelsespligtige A-skat efter standardiserede regler. For personer, der er fuldt skattepligtige til Grønland, beregnes A-skatten ud fra oplysningerne i vedkommendes skattekort.

For begrænset skattepligtige, skal der foretages såkaldt kombineret skattetræk med både grønlandsk og dansk A-skat i vederlag for personligt arbejde udført i Grønland.

BDO har kontor i Nuuk samt revisorer og rådgivere i Danmark med særligt kendskab til grønlandske forhold, hvorfor BDO kan hjælpe med spørgsmål om bl.a. skat i Grønland.

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.

Har du spørgsmål?
Kontakt:



Trine Tofting Hvidkjær
Partner, statsautoriseret revisor
Tlf. +299 29 78 01
trhvi@bdo.dk



Claus Bech
Partner, statsautoriseret revisor
Tlf. +299 48 34 11
clbec@bdo.dk



Steen Mørup
Director
Tlf. +45 30 64 19 10
stm@bdo.dk