

er fuldt skattepligtigt dér, jf. dobbeltbeskatningsaftalens artikel 4, stk. 1. Hvis både Danmark og Grønland beskatter et selskab som fuldt skattepligtigt, skal selskabet anses for at være bosat i den del af riget, hvor det har sin virkelige ledelse, jf. artikel 4, stk. 3.

Lov nr. 312 af 17. maj 1995 om ændring af forskellige skattelove (International beskatning) udvidede de danske regler om fuld skattepligt for selskaber og foreninger mv. Efter den ny regel i selskabsskattelovens § 1, stk. 7 (som nu er stk. 6) er et selskab mv. fuldt skattepligtigt her i landet, hvis det har virkelig ledelse her i landet, uanset hvor det er registreret.

Den ny regel i selskabsskatteloven medfører, at et selskab, der er registreret i Grønland, men har sin virkelige ledelse i Danmark, nu både er fuldt skattepligtigt til Grønland og til Danmark. Tidligere var det kun fuldt skattepligtigt til Grønland.

Ved anvendelsen af dobbeltbeskatningsaftalen anses selskabet for alene at være bosat i Danmark, hvor det har sin virkelige ledelse, jf. aftalens artikel 4, stk. 3.

Når selskabet udbetaler udbytte, kan Danmark således beskatte udbyttet, jf. artikel 10, stk. 1, idet udbyttet udbetales fra et selskab, bosat i Danmark. Tidligere var selskabet bosat i Grønland, og efter artikel 10, stk. 1, kunne Grønland derfor beskatte udbyttet.

Efter artikel 10, stk. 1, kan udbyttet også beskattes i den del af riget, hvor udbyttedtageren er bosat.

Hvis selskabet udbetaler udbytte til en person, der er bosat i Danmark, er Grønland helt afskåret fra at beskatte udbyttet, idet både selskab og udbyttedtager er bosat i Danmark.

Ændringen af den danske selskabsskattelov forhindrer ikke, at Grønland beskatter overskuddet i et selskab, som er registreret i Grønland, men som har sin virkelige ledelse i Danmark. I overensstemmelse med grønlandsk lovgivning kan Grønland fortsat beskatte selskabet som fuldt skattepligtigt af den del af selskabets overskud, der stammer fra virksomhed i et fast driftssted i Grønland.

De grønlandske skatteregler medfører, at et grønlandsk fuldt skattepligtigt selskab får fradrag for udloddet udbytte. Fradragsretten er begrundet med, at Grønland beskatter udbytte, der udbetales af grønlandske selskaber.

Som nævnt medfører samspillet mellem de grønlandske skatteregler, den dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale og de ny danske skatteregler, at Grønland giver fradrag for udbytter, der udloddes af et selskab, registreret i Grønland, men med virkelig ledelse i Danmark, uanset at Grønland ikke kan beskatte udbyttet, når udbyttedtageren er bosat i Danmark.

For at afhjælpe denne situation har den danske re-

gering accepteret en undtagelse til artikel 10 i den dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale, der sikrer, at Grønland fortstat kan beskatte udbytte, der udbetales af et selskab, der er registreret i Grønland, men har virkelig ledelse i Danmark.

#### *Tillægsaftalens artikel 2.*

Artikel 16 i den dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale går ud på, at bestyrelshonorarer og lignende vederlag, som oppebæres af en person, der er bosat i den ene del af riget, i hans egenskab af medlem af en bestyrelse eller andet lignende organ i et selskab, der er bosat i den anden del af riget, kan beskattes i den anden del af riget.

Ændringen af den danske selskabsskattelov, som omtalt ovenfor, har også medført, at Grønland ikke længere kan beskatte bestyrelshonorarer mv., som udbetales til en person, bosat i Danmark, af et selskab med registrering i Grønland, men virkelig ledelse i Danmark.

For at afhjælpe denne situation har den danske regering accepteret en undtagelse til artikel 16 i den dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale, der sikrer, at Grønland fortsat kan beskatte bestyrelshonorarer i disse tilfælde.

#### *Tillægsaftalens artikel 3.*

Tillægsaftalen finder anvendelse på udbytter og honorarer, der udbetales fra og med den 31. august 1997, hvor tillægsaftalen blev underskrevet. I forbindelse med underskrivelsen blev der udsendt en pressemeddelelse, hvor der blev orienteret om de ændrede regler.

#### *Til § 2 og § 3.*

Den danske regering og Grønlands landsstyre indgik den 21. august 1990 en aftale, hvorefter Grønland accepterede at undlade at beskatte personer i Grønland af forskellige indtægter fra Danmark, og hvorefter Danmark accepterede at kompensere Grønland for provenutabet ved at undlade beskatning. Lov nr. 374 af 14. juni 1995 om tilskud til Grønlands hjemmestyre har i § 4 en regel om dette kompensationsløb.

Aftalen af 21. august 1990 ændres nu ved en tillægsaftale af 31. august 1997, der er optaget som bilag 2 til lovforslagets bemærkninger.

Formålet med aftalen af 21. august 1990 var at løse nogle særlige skattemæssige problemer, som opstod på grund af forskelle i den danske og den grønlandske skattelovgivning. I en række år gav dette anledning til nogle beskatningskonflikter, der især var følelige for udsendte fra Danmark, herunder offentligt