

Notat

Grønlandsk beskatning af afkast i akkumulerende investeringsforeninger

På given foranledning, har vi nedenfor redegjort for de aktuelt gældende beskatningsregler i Grønland ved investering i akkumulerende investeringsforeninger.

Redegørelsen omfatter alene beskatningen af afkastet af akkumulerende investeringsforeninger for investorer, der er fuldt skattepligtig til Grønland, og under forudsætning af, at investeringen sker med frie midler.

Når en investeringsforening er akkumulerende betyder det, at der ikke udbetales et løbende afkast til den i Grønland bosiddende investor. Investeringsforeningens løbende afkast af foretagne investeringer i form af renter, udbytter og kursgevinster reinvesteres inden for rammerne af den enkelte investeringsforening.

Den grønlandske investors afkast af investeringen består således alene af kursgevinster/-tab, som realiseres, når investeringsforeningsbeviserne afhændes.

Beskatning af kursgevinster/-tab er forskellig afhængig af, om det er personer eller selskaber, der har foretaget investeringen.

Beskatning af fysiske personer

Hovedreglen i den grønlandske indkomstskattelov er, at fortjeneste eller tab, der hidrører fra salg af den skattepligtiges ejendele er indkomstopgørelsen uvedkommende, med mindre der er tale om fortjeneste eller tab ved salg af ejendele, der er erhvervet i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.

En fysisk person er således som udgangspunkt ikke skattepligtig af kursgevinster, og kurstab vil ikke kunne fratrækkes i indkomstopgørelsen. Dette gælder uanset om investeringsforeningen har som formål at investere i aktier eller obligationer eller en kombination heraf.

Såfremt den fysiske person har som sin næringsvej at investere i værdipapirer, herunder investeringsforeningsbeviser, eller som følge af omfattende handel med værdipapirer, anses som spekulant i skattelovens forstand, vil realiserede kursgevinster dog skulle indtægtsføres i den skattemæssige indkomstopgørelse, hvorimod realiserede kurstab vil kunne fradrages.

Anses investeringsbeviserne for anskaffet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed, skal der ved ophør af den fulde skattepligt til Grønland ske ”ophørsbeskatning”, idet investeringsbeviserne anses for afstået i forbindelse med skattepligtens ophør.

Beskatning af selskaber mv.

For selskaber mv. gælder, at alle realiserede fortjenester er skattepligtige, hvorimod realiserede kurstab er fradragsberettigede i den skattemæssige indkomstopgørelse.

-oo0oo-

Er De i tvivl om hvorledes netop Deres skattemæssige situation er i relation til investering i ovennævnte investeringsforeningsbeviser, er det altid en god idé at kontakte Deres revisor eller pengeinstitut, ligesom undertegnede naturligvis gerne besvarer eventuelle henvendelser.

Nuuk, den 15. december 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Bech
statsautoriseret revisor