

SKATTETRÆK

I

GRØNLAND

Grønlands Selvstyre - Skattestyrelsen

Marts 2019

Forord

Denne vejledning informerer arbejdsgivere og andre, der skal indeholde A-skat, om reglerne for udbetaling af A-indkomst og indeholdelse af A-skat samt AMA (Arbejdsmarkedsafgift). Vejledningen indeholder de regler, der gælder pr. 1. december 2018.

I tilknytning til denne vejledning findes en særlig publikation "supplement til Skattetræk i Grønland", hvor der er udarbejdet en oversigt over A- og B-indkomster samt skattefrie ydelser. Denne kan hentes på Skattestyrelsens hjemmeside www.aka.gl

Hvis De ønsker yderligere information, er De velkommen til at kontakte Skattestyrelsens Arbejdsgiverregister Sulinal eller Inddrivelsen vedr. modregninger:

Skattestyrelsen

Postboks 1605

3900 Nuuk

Sulinal

Telefon nr.: (+299)34 60 81

Telefax nr.: (+299)34 65 77

E-mail: sulinal@nanoq.gl

WEB: www.aka.gl

WEB-indberetningadresse: <https://sulinal.nanoq.gl>

WEB-kontoudtog/Netsopkrævning/rentenota/Modregning:
<https://sulinalitoqaq.nanoq.gl>

Inddrivelse

Telefon nr.: (+299)34 55 03

Email: Inddrivelsen@nanoq.gl

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Oversigt over det vigtigste
 2. Hvad er A-indkomst
 3. A-skattetrækkets beregning
 4. Redegørelse og indbetaling af A-skat samt AMA-bidrag
 5. Lønsedler og lønangivelser
 6. Regnskab med A-indkomst og A-skat
 7. Tilmelding til arbejdsgiverregistret i Skattestyrelsen
 8. Arbejdsgiverkontrol
 9. Arbejdsgiverens ansvar, hæftelse og strafansvar
 10. Frie goder
 11. Arbejdsudleje
- Bilag 1. Beregningseksempler
- Bilag 2. Eksempel på udfyldt redegørelse A 1

1. Oversigt over det vigtigste

Hvem er indeholdelsespligtig?

Pligt til at indeholde A-skat har enhver med hjemsted i Grønland og for hvis regning, der udbetales A-indkomst. Pligten til at indeholde A-skat påhviler alle arbejdsgivere, uanset arbejdsgiveren kun har en enkelt lønmodtager i arbejde, eller kun har lønnet medhjælp engang imellem. Se skatelovens §76, stk. 1.

A-indkomst

A-indkomst er hovedsagelig løn med tillæg af enhver art, som en arbejdsgiver udbetaler til den, han/hun har antaget til at arbejde for sig (lønmodtager). Visse ydelser henregnes også som A-indkomst, eksempelvis bestyrelshonorarer, pensioner og ventepenge, vederlag for virksomhed som musiker, freelance oversætter m.v., jf. indkomstskattelovens § 75 samt dertil hørende bekendtgørelse. Se skatelovens §75 samt Selvstyrets meddelelse nr. 10, af 20. september 2011 omkring indkomster og skatter samt ama.

Indeholdelses-/træktidspunkt

Skattetrækket skal foretages, når A-indkomsten udbetales. For feriegodtgørelse og månedslønnede, der aflønnes forud, gælder dog andre regler.

Arbejdsgiverens pligter

Arbejdsgivere og andre, der er indeholdelsespligtige, skal

- tilmelde sig Arbejdsgiverregistret i Skattestyrelsen,
- modtage lønmodtagernes skattekort og notere oplysningerne fra skattekortet,
- beregne skattetrækket ved hver udbetaling af A-indkomst
- beregne skattetræk af optjent feriegodtgørelse efter særlige regler,
- give lønmodtageren en opgørelse over A-indkomsten og A-skatten ved hver udbetaling,
- hver måned indsende redegørelse for A-indkomsten, A-skatten og AMA-bidraget for den foregående måned,
- hver måned indbetale den indeholdte A-skat samt AMA-bidrag for den foregående måned,
- efter udgangen af hvert kalenderår udlevere lønsedler (A11'ere) over den i kalenderåret samlede udbetalte A-indkomst og indeholdte A-skat til arbejdstageren. På lønsedlen skal endvidere oplyses om arbejdsgiverens indbetalinger til arbejdstagerens pensions- eller livsforsikringsordninger, udenlandsk pensionsbidrag samt helt eller delvis frie goder såsom kost og logi, bolig, ophold, rejser, bil og telefon, internet m.v. Der skal foretages indberetning til Arbejdsgiverregisteret og der skal udleveres et A11 til lønmodtageren også.
- sammen med lønsedlerne indsende en lønangivelse (A10) over virksomhedens samlede A-indkomst og indeholdt A-skat, samt vederlag m.v. der er B-indkomst. Beløbene skal stemme overens med optællingen af de medsendte lønsedler samt årets indsendte/indberettede redegørelser.

2. Hvad er A-indkomst

Ved enhver udbetaling af lønindkomst m.v. (A-indkomst) skal der beregnes A-skat af udbetalingen. A-skatten kan eventuelt være "0", men udbetalingen skal alligevel behandles som A-indkomst.

Fradraget af A-skat (skattetrækket) skal foretages af den indeholdelsespligtige. Det er den, for hvis regning lønindkomsten m.v. udbetales (arbejdsgiveren eller dennes befuldmægtige).

A-indkomst omfatter

- Enhver form for løn og vederlag i penge for personligt arbejde i et tjenesteforhold (ansættelsesforhold) - dvs. *løn med tillæg af enhver art*. Værdien af fribolig, fri kost, varer og andre naturalier er derimod ikke A-indkomst.
- Godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd eller lignende.
- Visse ydelser (pensioner, ventepenge, offentlige grundpensioner, dagpenge ved graviditet, barsel og adoption, godtgørelse for tab af indtægter eller mistede arbejdsmuligheder, vederlag for virksomhed som solist, artist, musiker, forfatter, udøvende kunster i øvrigt, idrætsmand, kronikør, dommer, domsmand, bisidder, freelance oversætter, indhandlingsbeløb m.v.), som landsstyret i henhold til indkomstskattelovens § 75, stk. 2 og 4 har fastsat i hjemmestyrets bekendtgørelse om opkrævning af indkomstskat og arbejdsmarkedsafgift.

Aflønningens form (fast eller variabel løn) er uden betydning. Således er bl.a. provisionsindtægter til forsikringsagenter m.v. A-indkomst.

Tjeneste-/ansættelsesforhold

Tjeneste-/ansættelsesforhold er blandt andet karakteriseret ved, at indkomstmottageren udfører arbejdet efter arbejdsgiverens anvisninger og for dennes regning.

Omvendt er selvstændig virksomhed karakteriseret ved, at der for egen regning og risiko udøves en virksomhed af økonomisk karakter med det formål at opnå et overskud.

Det gør ingen forskel, om vederlaget er hoved- eller biindtægt for indkomstmottageren, eller om denne i øvrigt også har indtægt, hvoraf der betales B-skat.

Der behøver ikke at foreligge et ansættelsesforhold. Der foreligger også A-indkomst, når arbejdsforholdet er af ganske løs karakter - som f.eks. når lønmottageren er antaget til arbejde for en enkelt dag eller endnu kortere tid. Det samme gælder, når en fisker tager en medhjælper med ud på en enkelt tur. Vederlagets størrelse er uden betydning.

Hvis der er tvivl, om der foreligger A-indkomst i tjenesteforhold eller B-indkomst ved selvstændig virksomhed, skal afgørelsen ske på grundlag af en samlet bedømmelse af beskæftigelsesforholdet.

Der må her bl.a. lægges vægt på den udbetalendes ret til at lede og fordele arbejdet, herunder at føre tilsyn med det og give instrukser for dets udførelse.

Tvivlsspørgsmål bør forelægges Skattestyrelsens Arbejdsgiverregister. Se skattelovens §75, stk. 5.

Tillæg til løn og særlige ydelser

Som eksempler på tillæg til den sædvanlige løn og andre særlige ydelser, der skal medregnes som vederlag i tjenesteforhold, kan nævnes

- Feriegodtgørelse
- Dyrtdstillæg og lignende reguleringer
- Betaling for overarbejde, forskudt arbejdstid, søndagsarbejde, natarbejde og lignende,
- Akkordbetaling, særlige honorarer samt tillæg som sprogtillæg, formandstillæg og kvalifikationstillæg
- Provision, tantieme, gratiale, bonus og lignende,
- Særlige ydelser eller gaver i anledning af jubilæum (dog ikke jubilæumsgratiale, der ydes efter de for tjenestemænd gældende regler), fratrædelse, sygdom og familiebegivenheder,
- Alle kontant udbetalte tilskud (husleje-, biltilskud m.v.) er A-indkomst.

Under et kan det siges, at alle beløb, arbejdsgiveren udbetaler til lønmodtageren som vederlag for det udførte arbejde er A-indkomst. Se i øvrigt Skattelovens §75.

Særlige lønformer, der er A-indkomst

Som eksempler på særlige lønformer, som også er A-indkomst, kan nævnes:

- Fiskerens procentløns og bonus
Når en fisker (bådejeren eller forpagter af båden) udbetaler løn til sine medhjælpere på den måde, at medhjælperne får en vis procent af det beløb, som bådejeren eller forpagteren får ved indhandlingen efter hver tur. Det samme gælder for eventuel bonus, der udbetales senere.
- Lønmodtageren modtager betaling fra kunder
Når lønmodtageren på arbejdsgiverens vegne modtager betaling fra kunder og lignende, og tilbageholder en vis del af beløbet som sit vederlag. Dette gælder eks. taxachauffører, selv om det fremtræder som "leje" (jf. Grønlands Landsrets dom).
- Fritidsjob
Når f.eks. en kontorassistent i sin fritid udfører bogføringsarbejde for en erhvervsdrivende for en nærmere aftalt betaling. Det gælder, hvad enten der ydes timeløn eller et fast vederlag pr. måned eller pr. år.
- Selskabsdirektører
Når direktøren for et aktie- eller anpartsselskab modtager vederlag fra selskabet. Det gælder, selv om der ikke er fastsat en bestemt løn, og selv om vedkommende ejer hovedparten af anparterne eller aktierne.
- Orkestre

Når en restauratør eller en forening udbetaler vederlag til medlemmerne af et orkester. Det gælder, hvad enten orkestret har medvirket en vis periode eller kun en enkelt aften, og uanset om betalingen tilfalder den udøvende kunstner eller en anden person, selskab m.v.

ATP- og lignende pensionsbidrag

Som A-indkomst medregnes ikke den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder til dækning af lønmodtagerens bidrag til ATP- og andre pensionsordninger *med løbende udbetalinger* og ratepension med udbetaling over mindst 10 år omfattet af indkomstskattelovens § 39 og § 40. Arbejdsgiverens bidrag til sådanne pensionsordninger skal heller ikke medregnes.

De samlede bidrag (lønmodtagers og arbejdsgivers bidrag) for hvilket der er bortseelsesret, må ikke overstige 20 pct. af lønmodtagerens samlede lønindtægt.

Bidrag og præmier til andre pensionsordninger og livsforsikringer, herunder indeksordninger, ulykkesforsikringer, rateforsikringer og pensionsopsparingsordninger end ovennævnte kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Betales bidraget eller præmien af en anden (oftest arbejdsgiveren) end ejeren (lønmodtageren) af ordningen eller forsikringen, skal beløbet medregnes til ejerens (lønmodtagerens) A-indkomst.

Ordninger der ville være fradragsberettiget, men er valgt henført til den danske pensionsbeskatningslov § 53 A er ikke fradragsberettiget, hvorfor arbejdsgiveren skal foretage A-skattetræk.

Med fremrykket beskatning ophæves fradrags- eller bortseelsesretten for indbetalinger til pensionsordninger uden for Grønland. Fradrags- og bortseelsesretten for indbetalinger til ATP og tjenestemandspensioner fortsætter uændret.

Indbetalinger til pensionsordninger uden for Grønland, herunder danske og færøske, vil fremover medregnes til den almindelige skattepligtige indkomst. De bliver beskattet med den gældende skattesats i Grønland.

Dagpenge og rejsegodtgørelse

Dagpenge og rejsegodtgørelse til dækning af befordring og merudgifter til ophold og fortæring under rejser, der ydes under udførelse af offentlig hverv eller ydes efter de for tjenestemænd gældende regler, er skattefrie, jf. indkomstskattelovens § 34, stk. 1, nr. 8, hvorfor de ikke skal medregnes som A-indkomst.

Det er en forudsætning, at der er tale om midlertidigt ophold uden for det normale hjemsted i Grønland. Såfremt udbetalingen sker efter satser, som er mindre end de for tjenestemænd gældende regler, vil de udbetalte (mindre) beløb være skattefrie, hvis de for tjenestemænd gældende regler (betingelser for ydelse) i øvrigt overholdes. Såfremt udbetalingen sker efter satser, som er større end de for tjenestemænd gældende, vil kun den del af udbetalingerne, som er større end de for tjenestemænd gældende satser være skattepligtig. skattefriheden for "normalsatser" forudsætter at de for tjenestemænd gældende regler (betingelser for ydelse) i øvrigt overholdes.

Udlæg for arbejdsgiveren

Til A-indkomst medregnes ikke beløb, der ydes en lønmodtager særskilt til dækning af udgifter, som lønmodtageren har lagt ud for arbejdsgiveren.

Det samme gælder, hvis lønmodtageren får udbetalt et beløb til dækning af arbejdsgiverens udgifter, f.eks. ved lønmodtagerens rejse i forbindelse med arbejdet (transport, hotelophold, fortæring m.v.). Det forudsætter, at lønmodtageren senere aflægger regnskab for de afholdte udgifter.

Der må da som hovedregel foreligge originale bilag, som indgår i arbejdsgiverens regnskabsmateriale.

Medhjælpere i privat husholdning

Løn til hushjælp og anden medhjælp i privat husholdning er ikke A-indkomst. Det gælder dog kun, når den pågældende medhjælper udelukkende arbejder i arbejdsgiverens private husholdning. Se meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §8, stk. 2

Hvis en medhjælp udfører arbejde både i den private husholdning og i arbejdsgiverens - eller dennes ægtefælles - virksomhed, kan en del af lønnen fratrækkes som virksomhedens driftsudgift. I så fald er hele lønnen A-indkomst.

Lån

Forskud på løn skal behandles som A-indkomst.

Derimod foreligger der ikke A-indkomst, hvis arbejdsgiveren yder lønmodtageren et egentligt lån. I så fald må låneforholdet kunne dokumenteres ved f.eks. et gældsbevis, ligesom lånebeløbet ikke kan opføres som lønudgift for arbejdsgiveren. Modregning af lån er skattetrækberegningen uvedkommende. Udgangspunktet for beregning af A-skat er bruttolønnen.

Drikkepenge

Drikkepenge er B-indkomst. Se meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §8, stk. 1.

Børns indtægt

Løn, der udbetales til eget barn, stedbarn, plejebarn eller barnebarn, når barnet er under 15 år, den 1. januar i det pågældende kalenderår, jf. indkomstskattelovens § 5, stk. 3, kan ikke fradrages ved opgørelse af den selvstændige erhvervsdrivendes skattepligtige indkomst, ligesom lønnen ikke skal medregnes til barnets skattepligtige indkomst. Der skal således ikke trækkes skat af løn til eget barn m.v. Dette gælder dog ikke såfremt virksomheden er et selskab og omfanget af arbejdsindsatsen kan dokumenteres.

Men i alle andre tilfælde er lønnen til børn A-indkomst, der uden hensyntagen til lønnens størrelse skal behandles efter de sædvanlige regler. Se skattelovens §5, stk. 1.

Andre former for A-indkomst

Bestyrelshonorarer m.v.

Godtgørelse for medlemskab af eller som medhjælp af bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd eller lignende er A-indkomst. Se skattelovens §5, stk. 1.

Det er uden betydning, om der er tale om aktie- eller anpartsselskaber, foreninger, private eller offentlige institutioner eller offentlige råd eller lignende. Det er også uden betydning, om hvervet er af erhvervsmæssig eller privat karakter, som f.eks. idrætsforening, andelsboligforening eller om vedkommende f.eks. er valgt på generalforsamling eller udpeget på anden måde. Det er også uden betydning, om der er tale om frivilligt medlemskab eller om dette f.eks. er et borgerligt ombud.

Honorar til formand, kasserer eller bestyrelsesmedlem i en forening er således A-indkomst. Det samme gælder for vederlag, herunder godtgørelse for tabt arbejdsfortjeneste f.eks. til medlemmer af kommunalbestyrelser, hovedbestyrelser, delegeret forsamlings, kongresser. Honorar til medarbejderrepræsentanter indvalgt i en virksomheds bestyrelse er ligeledes A-indkomst.

For så vidt angår honorarer til medhjælpere for bestyrelser, udvalg m.v. er disse også A-indkomst, selv om der ikke foreligger et egentligt ansættelsesforhold. Det er dog en forudsætning, at der foreligger et fastere tilknytningsforhold. Honorarer for lejlighedsvis ydet bistand fra f.eks. advokat eller revisor er således *ikke* A-indkomst.

Pension, ventepenge samt lignende skattepligtige ydelser

Pension

Pension, ventepenge samt lignende skattepligtige ydelser er A-indkomst, når disse har sammenhæng med tidligere ansættelsesforhold. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §7, stk. 3.

Omfattet er også udbetalinger fra en pensionskasse eller et forsikringsselskab i henhold til en forsikringsaftale uden forbindelse med et ansættelsesforhold, når ydelserne har karakter af:

- alderspension (livrente)
- invalidepension
- ægtefællepension
- børnepension
- eller en kombination af disse forsikringstyper

Se Meddelelse nr. 28, af 1. december 2006, §7, stk. 5.

Hvis der i forbindelse med ophævelse af en af de nævnte pensionsordninger svares afgift efter den danske pensionsbeskatningslovens kap. 1, er udbetalingen dog ikke A-indkomst. Se Skattelovens §44, stk. 5.

Udbetaling af livsforsikringssum fra kapitalforsikringer, herunder rateforsikring, er ikke skattepligtig indtægt for modtageren og skal derfor heller ikke medregnes som A-indkomst. Se Skattelovens §44, stk. 2.

Ventepenge

Ventepenge, der i visse tilfælde udbetales i stedet for egentlig løn, er A-indkomst.

Lignende skattepligtige ydelser

Løbende ydelser, der uden at blive kaldt pension eller ventepenge, udbetales fra en arbejdsgiver til tidligere ansatte eller disses pårørende - altså frivillige pensionslignende ydelser - er A-indkomst for modtageren. Det gælder, hvad enten der er tale om løbende udbetalinger eller lejlighedsvis, f.eks. årlige ydelser. Se Skattelovens §75, stk. 1.

Dette gælder også efterindtægt, som i en kortere periode udbetales til en afdød medarbejders efterladte. Udbetalingen er da ikke A-indkomst for afdøde, men for den, der modtager efterindtægten. Skattetræk skal derfor beregnes på baggrund af efterladdes skattekort. Såfremt efterindtægten skal udbetales til et dødsbo er denne derimod ikke A-indkomst.

Fratrædelsesgodtgørelse eller anden form for éngangsvederlag ved fratrædelse fra en stilling - det være sig på grund af alder, sygdom eller af anden årsag - er også A-indkomst. Se Skattelovens §34.

3. A-skattetrækkets beregning

Tidspunktet for skattetrækket

A-skatten skal normalt indeholdes, når A-indkomsten udbetales. Se Skattelovens §76.

Det gælder ikke alene selve lønnen, men også akkordbetaling, bonus, provision, tantieme og andre særlige vederlag, der udbetales nogen tid efter indtjeningen. Det er uden betydning, hvornår lønmodtageren har tjent lønnen (erhvervet ret til lønnen).

For søgnehelligdagsbetaling og feriegodtgørelse gælder særlige regler - se senere herom.

Sker udbetaling først i året efter indtjeningsåret, henføres såvel A-indkomst som A-skat til udbetalings-tidspunktet. A-indkomsten og A-skatten medtages i oplysninger om løn m.v. for udbetalings-året.

Ophører indkomstmodtagerens skattepligt, skal A-indkomst, herunder løn under ferie optjent inden skattepligtens ophør, senest indkomstbeskattes på tidspunktet for skattepligtens ophør. Indeholdelse af A-skat skal senest foretages pr. dette tidspunkt.

Lønreduktion, der sker efter udløbet af en indtjeningsperiode, placeres i det indkomstår, reduktionen vedrører. Indkomstmodtageren skal tilbagebetale bruttobeløbet til arbejdsgiveren, hvis lønreduktionen vedrører tidligere kalenderår. Lønreduktionen må ikke påvirke A-skattetrækket ved den oprindelige udbetaling. Lønmodtageren får i stedet godskrevet den for meget indeholdte A-skat ved den normale slutopgørelse eller evt. ved en ny.

Indkomst som en afdød har erhvervet endelig ret til ved sin død, skal beskattes hos modtageren af indkomsten og ikke hos afdøde.

Forudbetalt løn henføres til den faktiske indtjeningsmåned. Selv om lønnen for januar udbetales i slutningen af december året før, skal indeholdelse af A-skat ske ved anvendelse af det nye skatte-kort og efter reglerne for skattetræk for januar måned. Lønnen for januar måned og skatten heraf skal først medtages på oplysningssedlerne for indtjeningsåret.

Der skal indeholdes A-skat ved enhver udbetaling af forskud på løn eller anden A-indkomst. Når arbejdsgiveren giver forskud på løn for en uge, 14 dage eller en måned, kan skattetrækket af forskudsbeløbet dog udskydes til den sædvanlige lønopgørelse. Arbejdsgiveren er ansvarlig for, at der ved lønopgørelsen er dækning for A-skatten af den samlede løn uden fradrag af forskuddet.

Personalelån

Et egentligt personalelån, der bygger på en aftale med vilkår om afdrag, forrentning, eventuel sikkerhedsstillelse m.v., skal holdes uden for skattetrækket, ligesom lånebeløbet ikke kan opføres som lønudgift for arbejdsgiveren. Modregning af lån er derfor skattetrækberegningen uvedkommende. Ved eventuel eftergivelse af et personalelån, skal det eftergivne beløb tillægges A-indkomsten.

Søgnehelligdagsbetaling

Udbetales søgnehelligdagsbetaling løbende eller som forskud i løbet af indtjeningsåret, indgår udbetalingen heraf i den almindelige A-indkomst for den lønperiode, hvori udbetalingen sker. I det omfang udbetaling ikke sker i indtjeningsåret, skal skattetrækket i søgnehelligdagsbetalingen dog foretages senest den 31. december i indtjeningsåret. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §9.

Lønmodtageren modtager betaling på arbejdsgiverens vegne

Hvis lønmodtageren på arbejdsgiverens vegne modtager betaling og beholder en del af beløbet som sin indtægt, skal lønmodtagerens A-indkomst opgøres ved hver afregning med arbejdsgiveren, dog mindst én gang om måneden. Skattetrækket sker i øvrigt efter de sædvanlige regler.

Det påhviler lønmodtageren samtidig med afregningen at aflevere A-skatten af den opgjorte indkomst til arbejdsgiveren. Sker dette ikke, kan arbejdsgiveren med øjeblikkelig virkning afskedige den ansatte, jf. indkomstskattelovens § 80, stk. 2.

I modsat fald kan arbejdsgiveren gøres ansvarlig for A-skatten. Arbejdsgiveren bør give meddelelse herom til Arbejdsgiverregisteret. Se Skattelovens §93.

Tvivelsspørgsmål om pligten til at foretage skattetræk.

Tvivelsspørgsmål vedrørende pligten til at indeholde A-skat bør altid forelægges Skattestyrelsens Arbejdsgiverregister. Se Skattelovens §75, stk. 5.

Undlades skattetræk, hvor dette burde have været foretaget, kan arbejdsgiveren pålægges at indbetale den manglende A-skat, ligesom det kan medføre foranstaltningsansvar (strafansvar). Se Skattelovens §93 og §105, stk. 1.

Trækgrundlaget

A-skatten beregnes på grundlag af trækgrundlaget og skattekortets oplysninger. Trækgrundlaget er brutto A-indkomsten (lønnen med tillæg af enhver art) *reduceret med skattekortsfradrag*. Ved beregningen af trækgrundlaget skal der endvidere tages hensyn til følgende:

- Skattefri dagpenge og rejsegodtgørelse efter indkomstskattelovens § 34, stk. 1, nr. 8 medregnes ikke i trækgrundlaget
- Beløb som arbejdsgiveren indbetaler til en pensionsordning, der er omfattet af § 39 i indkomstskatteloven, skal ikke medregnes i A-indkomsten. Det gælder også lønmodtagerens egne bidrag. Bidraget kan dog maksimalt udgøre 15 pct., jf. afsnit 2 om "ATP- og lignende pensionsbidrag.
- Modregning, herunder bl.a. afdrag til personalelån, skal foretages efter, at der er indeholdt A-skat.

For at lette beregningsarbejdet kan trækgrundlaget, der opgøres i hele kr., nedrundes til nærmeste med 10 delelige beløb, inden skatten beregnes. Det udregnede A-skattebeløb *oprundes* da til nærmeste hele kronebeløb. Se eksempler bagerst i vejledningen, *bilag 1*.

Hvis trækgrundlaget ikke nedrundes, så *nedrundes* det udregnede A-skattebeløb til nærmeste hele kronebeløb.

Se Skattelovens §76 og Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §13.

Beregning af A-skatten

(Eksempler findes bagerst i vejledningen, jf. *bilag 1*)

A-skatten skal beregnes ved anvendelse af de skattekortoplysninger, der foreligger for arbejdsgiveren ved lønudbetalingen. Nye eller ændrede skattekortoplysninger skal kun tages i betragtning, hvis oplysningerne foreligger, inden lønberegningen for perioden afsluttes. Det tilsvarende gælder ved udbetaling af andre former for A-indkomst.

Regler for beregningen er forklaret nedenfor i afsnittene:

- Hovedkort
- Beregning af fradrag
- Bikort
- Frikort
- Skattekort mangler
- Ændring af hovedkort

Som udgangspunkt er det den ansattes pligt at aflevere hovedkort til eller forevise bikort for arbejdsgiveren. Arbejdsgivere kan dog i mangel heraf rekvirere de ansattes skattekortoplysninger hos Skattestyrelsen. For at give lønmodtageren fradrag, er det dog en betingelse, at arbejdsgiveren er i besiddelse af hovedkortet. Se Skattelovens §§79 og 80.

Hovedkort

Hovedkort udstedes af Skattestyrelsen.

Lønmodtageren skal aflevere hovedkortet til arbejdsgiveren, der skal opbevare det. Arbejdsgiveren skal i sit regnskabsmateriale notere personnummer, trækprocent og fradragsbeløb. Se Skattelovens §79, stk. 1 og Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §16, stk. 2.

Der må kun gives fradrag for den periode, arbejdsgiveren har opbevaret hovedkortet. Hvis lønmodtageren forlanger hovedkortet udleveret, må der ikke gives fradrag ifølge hovedkortet for tiden efter udleveringen. Skattetrækket skal herefter foretages med skattekortets trækprocent uden fradrag - på samme måde som med bikort - se afsnittet herom. Se Skattelovens §79, stk. 1 og §80, stk. 1.

Ved fratrædelse i løbet af året skal hovedkortet udleveres til lønmodtageren.

Ved udgangen af kalenderåret skal skattekortet udleveres til indkomstmottageren eller tilintetgøres, såfremt lønmodtageren ikke ønsker at modtage dette. Se Skattelovens §79, stk. 1 og Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §15, stk. 1.

Beregning af fradrag

På hovedkortet er fradragsbeløbet anført som fradrag pr. dag, uge, 14 dage og måned.

Ved beregningen skal fradrag for én dag som hovedregel kun anvendes ved lønafregning for en enkelt dag. Derudover kan dagfradraget anvendes som supplement til de øvrige fradragsbeløb ved udregning af fradrag for en "skæv" indkomstperiode.

Der skal gives fradrag svarende til den faktiske indtjeningsperiode inklusive helligdage og andre fridage. Ved beregning af skat til en afdød, skal der gives fradrag til og med dødsdagen. Vedrørende fradrag ved ferieafholdelse, se næste afsnit "A-skat - feriegodtgørelse og ferieløn".

Hovedkortet skal altid opbevares af arbejdsgiveren, for at der kan gives fradrag ved trækberingen.

Anvendes hovedkortet som grundlag for beregningen af skattetrækket, skal der beregnes fradrag for hele den periode opgørelsen omfatter, selv om lønmodtageren ikke har arbejdet på fuld tid, eller lønnen ikke kan henføres til en bestemt indtjeningsperiode.

Overstiger fradragsbeløbet A-indkomsten, bliver trækgrundlaget "0". **(Et uudnyttet fradrag for én periode kan udnyttes i en efterfølgende periode, hvis arbejdsgiveren i begge perioder har opbevaret lønmodtagerens skattekort.)**

Fradrag må ikke gives for dage, hvor den ansatte har fået udbetalt sygedagpenge via fagforeningen (SIK).

I forbindelse med udbetaling af sygedagpenge fra SIK anvendes dagsfradraget ved udbetalingen, hvorfor den "normale" arbejdsgiver ikke må give den ansatte fradrag for sygeperioden, selv om hovedkortet opbevares hos denne.

Beregningseksempel (skæv lønperiode)

Hovedkortets dagfradrag er kr. 159. Lønmodtageren er tiltrådt tirsdag. Lønugen er søndag-lørdag.

Løn for 4 dage (tirsdag-fredag)	2.500 kr.
Fradrag iflg. Skattekortet	
tirsdag }	
onsdag }	
tordag } 5 dage á 159 kr. =	795 kr.
fredag }	
lørdag }	
Trækgrundlag	1.705 kr.
Nedrunes eventuelt til	1.700 kr.

Bikort

Bikortet skal anvendes, når lønmodtageren, på samme tid, har indtægt fra flere end én arbejdsgiver. Hovedkortet anvendes af én arbejdsgiver og bikortet af de øvrige arbejdsgivere. Bikortet indeholder

ikke noget fradragsbeløb, men alene en trækprocent. Bikortet skal ikke afleveres, men kun forevises arbejdsgiveren, som skal notere personnummer, trækprocent og skattekommune. Se Skattelovens §79, stk. 1 og Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §16, stk. 2.

Frikort

Frikortet indeholder oplysning om de maksimale skattepligtige indkomstbeløb (summen af de enkelte udbetalinger), som kan modtages uden skattetræk, samt en trækprocent. Arbejdsgiveren skal notere hver udbetalt A-indkomst, jf. anvisningerne. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §§ 15, stk. 2 og 16, stk. 2.

Trækprocenten skal anvendes, når der udbetales A-indkomst ud over det trækfri maksimumsbeløb.

Skattekort mangler

Afleverer/foreviser lønmodtageren intet hovedkort/bikort, skal A-skatten indeholdes med 45 pct. af A-indkomsten. Det gælder også, hvis lønmodtageren oplyser, at hovedkort/bikort ikke er modtaget, eller at det er bortkommet. Se Skattelovens §80, stk. 1.

Arbejdsgiveren skal, når hovedkort/bikort ikke foreligger, sikre sig lønmodtagerens personnummer, navn og adresse og få det dokumenteret ved personnummerbevis eller lignende. Kan personnummer ikke fremskaffes, skal arbejdsgiveren i stedet sikre sig fødselsdag, -måned og -år. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §16, stk. 4.

Skattemyndighederne kan meddele arbejdsgiveren de oplysninger, der ellers fremgår af hovedkortet/-bikortet. A-skatten skal da indeholdes på dette grundlag. Er arbejdsgiveren således bekendt med lønmodtagerens trækprocent, skal denne lægges til grund for skattetrækket. Se Skattelovens §79, stk. 7. Hovedkortet skal dog altid opbevares af arbejdsgiveren for, at der kan gives fradrag ved trækberregningen.

Ændring af hovedkort

Et hovedkort, der udstedes i løbet af året, har virkning fra den af Skattestyrelsens påførte gyldighedsdato. Det nye hovedkorts fradragsbeløb skal første gang anvendes ved skattetræk, der sker efter gyldighedsdatoen.

Det er dog en forudsætning, at det nyudstedte hovedkort foreligger inden lønberegningen afsluttes.

Når arbejdsgiveren modtager et nyt hovedkort, skal det gamle hovedkort destrueres.

A-skat vedrørende feriegodtgørelse og ferieløn

(Eksempler findes bagerst i vejledningen, jf. *bilag 1*)

Ferie uden løn

A-skatten indeholdes, når feriegodtgørelsen godskrives lønmodtageren ved udstedelse af feriekort eller lignende. Skattetrækket skal dog senest ske den 31. december i optjeningsåret. Dvs. at optjente feriepenge i f.eks. 2017, som kommer til udbetaling, i forbindelse med ferieafholdelse i 2018, skal medregnes i 2017-opgørelsen. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §9, stk. 2.

Den beregnede A-skat fratrækkes den godskrevne feriegodtgørelse inden udstedelse af feriekort eller lignende.

Skattetrækket af feriegodtgørelsen beregnes efter de almindelige regler. Der gælder dog særlige regler for beregning af fradragsbeløb.

Der kan benyttes én af følgende 3 regler:

- Foretages beregningen for hele året under ét, skal der ved fuld beskæftigelse beregnes 5 ugefradrag, hvis lønmodtageren har afholdt 5 ugers ferie.
- Der skal gives et ugefradrag for *hver 6 feriedage* (inkl. lørdage), *der har været afholdt*, mens lønmodtageren har været ansat. For overskydende dage skal der gives et dagfradrag pr. feriedag.
- For hver hele uge lønmodtageren har *været ansat* beregnes 0,7 dagfradrag. Der gives intet fradrag for dage, der eventuelt er til rest.

Obs. Når ferie afholdes, må fradraget ikke benyttes i en evt. lønudbetaling, selv om arbejdsgiveren har hovedkortet opbevaret.

Ferie med løn

I den eller de måneder ferie afholdes, indeholdes A-skat på samme måde som i de andre måneder. Den særlige feriegodtgørelse - normalt 1,5 pct. af lønnen i det foregående indtjeningsår - indgår i trækgrundlaget ved udbetalingen. Se Meddelelse nr.10, af 20. september 2011, §9.

Fratræder en lønmodtager en stilling med ret til ferie med løn, foretages skattetræk i den optjente feriegodtgørelse, når denne godskrives lønmodtageren ved udstedelse af feriekort eller lignende. Skattetrækket skal dog ske senest den 31. december i fratrædelsesåret. A-skatten beregnes med trækprocenten for fratrædelsesåret. Selv om der benyttes hovedkort, må der ikke gives fradrag ved trækberegningen. Se Meddelelse nr. 20, af 20. september 2011, §9, stk. 1 og 2.

Hvis en lønmodtager, der normalt har ret til ferie med løn, holder ferie uden at have optjent ferieretten hos den nuværende arbejdsgiver, og derfor eventuelt skal anvende feriekort eller lignende fra en tidligere arbejdsgiver, skal der gives fradrag som normalt for hele perioden, dvs., at der ved skatteberegningen i den reducerede månedsløn, hos nuværende arbejdsgiver, skal gives fuldt månedsfradrag. Det er dog en forudsætning, at den nuværende arbejdsgiver opbevarer skattekortet under ferien. (**Bemærk: Et eventuelt ikke udnyttet fradragsbeløb kan overføres til en efterfølgende periode**).

Feriegodtgørelse ved dødsfald

På tidspunktet for dødsfaldet skal der ske opgørelse af afdødes tilgodehavende feriegodtgørelse, herunder løn under ferie, optjent inden dødsfaldet, og der skal på dette tidspunkt ske skattetræk efter de sædvanlige regler, jf. foroven. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §10.

Meddelelse til lønmodtageren (lønspecifikation)

Arbejdsgiveren skal sammen med lønudbetalingen give lønmodtageren en opgørelse (lønspecification), som skal indeholde oplysning om:

- A-indkomst og indeholdt A-skat
- den periode lønnen vedrører
- arbejdsgiverens navn, adresse, arbejdsgiverkommune og GER-nr.
- lønmodtagerens navn og personnummer
- i mangel af personnummer anføres lønmodtagerens fødselsdag, - måned og -år.

Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §17.

Lønspecificationen bør gemmes af lønmodtageren, da denne er lønmodtagerens kvittering for indeholdt A-skat.

Ved skatetræk i feriegodtgørelse, skal lønmodtageren have en opgørelse over feriegodtgørelse og deri indeholdt A-skat. Ved anvendelse af feriekort eller lignende er det tilstrækkeligt, at oplysningerne fremgår af dette.

Bruttoskatteordning

Med virkning fra 1. januar 2011, jf. Meddelelse nr. 20, af 18. november 2010, indførtes en bruttoskat. Se Landstingslov nr. 12 af 15. november 2007 om ændring af landstingslov om forvaltning af skatter § 72 a og 72 b.

Bruttoskat skal betales af personer, der udfører arbejde inden for råstofsektoren og større anlægsopgaver, uden for eksisterende byer og bygder. Bruttoskatteordningen betyder, at sådanne medarbejdere beskattes endeligt med en skat på 35 % af deres bruttoindkomst uden fradrag.

Bruttoskatten beregnes af den indkomst, som oppebæres i ansættelsesforholdet, herunder samtlige modtagne frie goder såsom fri kost, logi, telefon mv. Indkomsten omfatter dog ikke arbejdsgiveradministrerede indbetalinger til pensionsordninger i grønlandske og danske pensionselskaber jf. gældende regler.

Den ændrede personbeskatning gælder for personer, der ikke har været skattepligtige i en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder, og som under ansættelsesforholdet udfører arbejde i forbindelse med:

- Projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder.
- Forundersøgelser, efterforskning eller udnyttelse af mineralske råstoffer.

Ordningen gælder ikke for medarbejdere der udfører arbejde i forbindelse med udnyttelse af is og vand til eksport og heller ikke for medarbejdere der samtidig oppebærer A-indkomst, der ikke kan henføres under ordningen.

Det skattemæssige hjemsted ændres for visse medarbejdere.

Skattestyrelsen anses som skattekommune for personer, der ikke har været skattepligtige i en grønlandsk kommune i de seneste 6 forudgående måneder, og som under ansættelsesforholdet udfører

arbejde i forbindelse med projekteringsopgaver, bygge- og anlægsopgaver samt installations- og monteringsopgaver uden for eksisterende byer og bygder eller er ansat i:

- En virksomhed med tilladelse til forundersøgelse og efterforskning i henhold til råstofloven.
- En virksomhed med tilladelse til udnyttelse efter råstofloven.
- En virksomhed med tilladelse til udnyttelse af is og vand med henblik på eksport.

Fra 1. januar 2011 skal al A-indkomst og bruttoskat i henhold til ovenstående indberettes med skattekommunekode 35 under iagttagelse af gældende tidsfrister. Bruttoskatten anføres som A-skat på redegørelsen (blanket A1).

Eventuelle spørgsmål vedrørende indberetning rettes til Arbejdsgiverregisteret Sulinal.

Løntilbageholdelse

En arbejdsgiver kan pålægges at foretage løntilbageholdelse til dækning af diverse restancer til det offentlige. Se Skattelovens §101 og Lov om Inddrivelse §3.

Tilbageholdelse kan ske i løn, honorar og andet arbejdsvederlag samt i pensionsudbetalinger. Tilbageholdelse kan endvidere ske i beløb der stammer fra indhandling af produkter fra fiskeri, fangst, jagt, fåre- og rensdyravl og husflid. Se Lov om Inddrivelse §3, stk. 2.

Løntilbageholdelse efter retsplejelovens regler kan højst ske med 33,33 % af det der tilkommer skyldner efter fradrag af A-skat. Se Grønlands Retsplejelov § 625 imm. 2.

Løntilbageholdelse efter skattelovens regler kan højst ske med 30,00 % af det der tilkommer skyldner efter fradrag af A-skat. Se Skattestyrelsens Meddelelse nr. 292, af 21.12.92.

Der må ikke foretages andre fradrag i lønnen inden løntilbageholdelsen beregnes, for eksempel må kontingent til fagforening ikke fratrækkes inden beregning.

Beror løntilbageholdespålægget på en frivillig aftale imellem lønmodtageren og Inddrivelsesmyndigheden, er der mulighed for, at tilbageholdelsen kan udgøre mere end 33,33 % af det udbetalte beløb, jfr. inddrivelseslovens § 3. Se Skattestyrelsens Meddelelse nr. 292, af 21.12.92.

Der kan hverken i henhold til en frivillig aftale eller efter retsplejelovens henholdsvis skattelovens regler ske tilbageholdelse i nogen former for feriepenge, når disse ikke udgør mere end 15 pct. af lønnen, jfr. inddrivelseslovens § 4.

Eksempel:

Grundlaget for løntilbageholdelsen:

Løn	15.000
Indbetalinger til ATP og fradragsberettigede pensionsordninger	<u>-800</u>
Er	14.200
<u>Indeholdt A-skat</u>	<u>-4.144</u>
At udbetale (før eventuel tilbageholdelse)	10.056

Grundlaget for tilbageholdelsen er beløbet til udbetaling i eksemplet.

Tilbageholdelse efter skattelovens regler går forud for tilbageholdelse efter retsplejelovens regler.

Beløb, der tilbageholdes i løn med videre i en given måned, forfalder til betaling den 10. i den efterfølgende kalendermåned, og med seneste rettidige betalingsdato den 20. i samme måned. Se § 3 stk. 6 i Landstingslov nr. 3 af 2. maj 1996 om inddrivelse og forebyggelse af restancer til det offentlige

(Eksempel: for en bagudlønnet medarbejder forfalder løntrækket i lønnen for april til betaling den 10. maj, og med sidste rettidige betalingsdag den 20. maj.)

En arbejdsgiver der har modtaget pålæg om løntilbageholdelse er umiddelbart erstatningspligtig, såfremt pålægget ikke efterkommes. Se § 3 stk. 5 i Landstingslov nr. 3 af 2. maj 1996 om inddrivelse og forebyggelse af restancer til det offentlige.

Løntilbageholdelser skal indberettes til Inddrivelsesmyndigheden hver måned. Vejledning kan ses under Skattestyrelsens hjemmeside www.aka.gl. Elektroniske indberetninger af løntræk foretages på adressen: <https://sulinal.nanoq.gl>

Er De i tvivl om reglerne for løntilbageholdelse, bedes De venligst kontaktes Skattestyrelsen, Den Centrale Inddrivelsesmyndighed.

4. Redegørelse og indbetaling af A-skat og AMA

Redegørelse af A-indkomst og A-skat samt AMA-bidrag

Arbejdsgiveren skal for hver kalendermåned (trækmåned) indsende oplysninger om den i træk-måneden udbetalte A-indkomst (før skattetræk), den indeholdte A-skat for hver enkelt lønmodtager samt månedens arbejdsmarkedsbidrag (AMA). Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §12, stk. 1 og §28.

Såfremt en arbejdsgiver har 20 eller flere ansatte, skal lønningerne indberettes digitalt. Arbejdsgiveren kan således også pålægges at indberette digitalt, såfremt arbejdsgiver har mindre end 20 ansatte, når denne har adgang til internettet. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §12, stk. 2 og 3 samt §28, stk. 2.

Arbejdsgivere, som ikke har mulighed for at indberette digitalt, skal foretage indberetning ved hjælp af redegørelsesblanketten A1. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §12, stk. 5 og §28, stk. 4.

A1-blanketter samt vejledning til elektroniske indberetninger kan ses under <https://sulinal.nanoq.gl>.

Eksempel:

Samlet lønsum iflg. A1	<u>100.000 kr.</u>
Samlet A-skat iflg. A1	32.000 kr.
AMA-bidrag 0,9% af lønsummen kr. 100.000	<u>900 kr.</u>
Samlet beløb til afregning	<u>32.900 kr.</u>

Redegørelserne skal indsendes/indberettes til Sulinal senest den 10. i måneden efter træk måneden. Hvis den 10. er en lørdag, søndag eller en helligdag, bliver indsendelsesfristen udsat til den efterfølgende hverdag. Se Skattelovens §81, stk. 3.

Hvis redegørelse indsendes for sent

Indsendes redegørelsen ikke rettidigt, skal arbejdsgiveren betale et "påkravsgebyr" på 2 % af det A-skattebeløb, der skal indbetales for den pågældende måned. Påkravsgebyret udgør mindst 500 kr. og højst 1.000 kr. Arbejdsgiverregisteret Sulinal kan fritage arbejdsgiveren for gebyret, hvis særlige forhold taler for det. Se Skattelovens §81, stk. 4.

"0-redegørelse"

Selv om arbejdsgiveren i en måned ikke har udbetalt A-indkomst, skal der alligevel indsendes redegørelse (nul-redegørelse). Det har man pligt til, så længe man er tilmeldt arbejdsgiverregisteret. Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §12, stk. 1 og §28, stk. 1.

Ophør af virksomhed

Ophører en arbejdsgiver med at drive virksomhed, skal der senest 10 dage efter ophørsdagen indsendes redegørelse og lønsedler for tiden frem til ophørsdagen. (*Husk* eventuel feriegodtgørelse). Se § 30, stk 1 i Landstingslov nr. 12 af 15. november 2007 om ændring af landstingslov om forvaltning af skatter.

Uorden og forsømmelighed

Skattestyrelsen kan pålægge arbejdsgiveren at indsende redegørelse og foretage afregning af indeholdt A-skat hyppigere eller med en kortere frist end nævnt foroven. Det kan ske:

- hvis redegørelse ikke indsendes rettidigt
- hvis der indsendes mangelfuld redegørelse
- hvis den indeholdte A-skat ikke indbetales rettidigt

Se Meddelelse nr. 10, af 20. september 2011, §14.

Hvis redegørelse ikke indsendes

Indsender arbejdsgiveren ikke redegørelse, kan Arbejdsgiverregisteret foretage en foreløbig skønsmæssig ansættelse af det beløb, som arbejdsgiveren skal indbetale som A-skat. Takuuk Skattelovens §93, stk. 3.

Fejl i indsendte redegørelser

Er der fejl ved tidligere indsendte/indberettede redegørelser, kan fejlen almindeligvis rettes. Arbejdsgiveren kan enten forhøje eller nedsætte beløbsangivelserne for den pågældende lønmodtager, i de måneder, hvori fejlen er sket. Der foretages rettelse ved at anføre plus- eller minustegn foran beløbene.

Redegørelse af feriegodtgørelse

Husk at redegørelsen for december skal indeholde oplysninger vedrørende den indtjente feriegodtgørelse og A-skatten heraf, medmindre feriegodtgørelsen allerede er godskrevet lønmodtageren og derfor medtaget på redegørelse på et tidligere tidspunkt.

Oplysningerne om feriegodtgørelsen behøver ikke at være anført særskilt, men kan oplyses sammen med den enkelte lønmodtagers øvrige A-indkomst og A-skat for december. Det kan dog være en fordel at redegøre feriegodtgørelse særskilt i december, idet disse beløb umiddelbart kan bruges ved statusopgørelsen ultimo året som skyldig feriepenge.

Bagerst i vejledningen vises eksempel på udfyldelse af en redegørelse, jf. *bilag 2*.

Indbetaling af A-skat og AMA.

A-skat, som arbejdsgiveren har indeholdt i løbet af en kalendermåned, forfalder til betaling den 1. i den efterfølgende måned. Hvis den 1. i måneden falder på en lørdag, søndag eller en helligdag, er sidste rettidige betalingsdag den 1. efterfølgende hverdag. Eksempelvis forfalder april 2019 måneds A-skat til betaling den 3. juni 2019.

Indbetalingen (af den samlede A-skat og AMA-bidrag) skal ske til Skattestyrelsen. Indbetalingen kan ske med det tilsendte faktura/Netsopkrævning eller via web-bank. Ved bankoverførsel skal man huske at påføre arbejdsgiverens CVR-nummer samt oplyse, at indbetalingen vedrører a-skat/Ama for en given måned.

For sen indbetaling

Betaler arbejdsgiveren ikke A-skat til tiden, påløber der renter med 2 % pr. påbegyndt måned, regnet fra den 1. i den måned, hvori indbetalingen skulle være sket.

Eks.: Hvis januar måneds A-skat ikke er betalt den 1. marts, beregnes der mindst 4 % (2+2, dvs for februar og marts) i renter.

Ved renteberegningen ses der bort fra eventuelle ørebeløb.

Udover renteberegning ved for sent indbetalt A-skat, kan arbejdsgiveren også pålægges en bøde, når A-skatten ikke indbetales til tiden. Det samme gælder, såfremt arbejdsgiveren indeholder eller angiver for lave beløb.

Indbetales A-skat, AMA, renter og påkravsgebyr ikke, vil restancen blive inddrevet af Inddrivelsesmyndigheden. Dette kan ske ved udlæg eller ved tilbageholdelse i løn, mesterudbetaling, indhandlingsbeløb m.v.

5. Lønsedler og lønangivelser

Arbejdsgivere skal hvert år inden udgangen af januar måned give oplysning til Arbejdsgiverregisteret Sulinal om den udbetalte løn og indeholdte A-skat for det foregående år. Heri også godskrevet feriegodtgørelse og A-skatten deraf.

Hvis en arbejdsgiver har 20 eller flere ansatte, SKAL lønindberetningerne foretages elektronisk. Arbejdsgivere med under 20 ansatte kan ligeledes fra Arbejdsgiverregisteret blive beordret til at skulle indsende oplysningerne elektronisk, hvis de har mulighed for dette. Indberetning af lønsedler (A11) for hver enkelt lønmodtager, der har været ansat i det forløbne år, kan ligesom månedsredegørelserne gøres på 2 måder, indsende lønangivelserne eller indberette disse elektronisk. Vejledning til elektronisk indberetning kan ses under websiden <https://sulinal.nanoq.gl>.

Lønsedler (A11)

Lønsedlerne skal indeholde oplysninger om alle arter af udbetalt A-indkomst, samt for visse former for B-indkomst og personalegoder, oplysninger om arbejdsgiverbetalte pensions- eller livsforsikringsbeløb, udenlandsk pensionsbidrag samt helt eller delvis frie goder så som kost og logi, fri bolig

ophold, rejser, bil, telefon, internet m.v. Arbejdsgiveren har endvidere pligt til at underrette lønmodtageren (indkomstmodtageren) om de indberettede beløb.

Lønangivelse (A10)

Arbejdsgivere skal endvidere indsende en lønangivelse (A10), hvor samtlige lønudbetalinger m.v. er opsummeret. Arbejdsgivere med forskudt regnskabsår skal fordele kalenderårsindkomsten på regnskabsår. Der skal ikke indsendes A10 for de elektronisk indberettede lønsedler.

Lønangivelsens samlede beløb for A-indkomst og A-skat skal stemme overens med de tilsvarende beløb på lønsedlerne og på årets indberettede redegørelser.

Ophører virksomheden, skal de tilsvarende oplysninger indsendes/indberettes ~~gives~~ senest 10 dage efter sidste lønudbetaling.

Ophører en modtager af de indkomstarter, der er nævnt ovenfor, med at være skattepligtig til Grønland, skal den oplysningspligtige efter anmodning afgive oplysning om størrelsen af de beløb, der i tiden fra kalenderårets begyndelse og til tidspunktet for skattepligtens ophør er indtjent af den pågældende, samt om størrelsen af den indeholdte A-skat.

Tilsvarende oplysninger skal efter anmodning gives den pågældende eller dennes repræsentant, eventuelt hans dødsbo.

6. Regnskab med A-indkomst, A-skat og AMA

Arbejdsgiveren har pligt til at føre regnskab over udbetalt A-indkomst og indeholdt A-skat.

Lønregnskab med tilhørende bilag skal opbevares i 5 år, regnet fra udløbet af det pågældende regnskabsår.

7. Tilmelding til arbejdsgiverregistret

Alle erhvervsdrivende i Grønland skal være tilmeldt CVR-registeret og får ved registreringen tildelt et CVR-nummer. Tilmelding samt spørgsmål i forbindelse med CVR sendes til cvr@nanoq.gl eller ved at ringe til Skattestyrelsen på telefon 346500.

Hvis den erhvervsdrivende samtidig har lønudbetalinger til ansatte, skal der også ske tilmelding til Skattestyrelsens Arbejdsgiverregister Sulinal på sulinal@nanoq.gl eller få hjælp dertil ved at ringe på +299 346081.

Det er til Arbejdsgiverregisteret Sulinal, arbejdsgiveren skal henvende sig til, med alle spørgsmål om skattetræk. Det er også Arbejdsgiverregisteret Sulinal, der skal kontrollere, om arbejdsgiverne overholder reglerne i denne vejledning.

Man tilmelder sig arbejdsgiverregistret ved at udfylde en tilmeldingsblanket. Blanketten er at finde på Skattestyrelsens hjemmeside på www.aka.gl/blanketter. Denne skal udfyldes og afleveres i underskrevet stand eller sendes til Arbejdsgiverregisteret Sulinal senest 10 dage efter den første udbetaling af løn. Dette gælder også, selv om A-skatten af en lønudbetaling bliver "0" (nul).

Det er vigtigt at tilmelde sig arbejdsgiverregistret. Gør man det ikke, kan man blive idømt en bøde.

Efter tilmeldingen til arbejdsgiverregisteret meddeler Arbejdsgiverregistret arbejdsgiveren hans *arbejdsgivernummer*, som er det samme som CVR-nummeret. Dette nummer bedes oplyst ved enhver henvendelse til Arbejdsgiverregistret.

Ophører virksomheden, skal dette meddeles Arbejdsgiverregisteret senest 10 dage efter den sidste lønudbetaling (eller beregning af feriegodtgørelse). Arbejdsgiveren skal ligeledes give Arbejdsgiverregisteret meddelelse om adresseændring eller ændring i virksomhedens ejerforhold.

8. Arbejdsgiverkontrol

For at sikre at arbejdsgiverne udfører de opgaver, der påhviler dem efter landstingslov om indkomstskat, kan ansatte ved Skattestyrelsen foretage "arbejdsgiverkontrol". Det kan ske ved henvendelse til arbejdsgiverens forretningsadresse. Regnskabsmaterialet med bilag kan også kræves indsendt til Skattestyrelsen.

Ved arbejdsgiverkontrollen kan foretages eftersyn af alt regnskabsmateriale. Skattekort og andre dokumenter af betydning for kontrollen kan kræves fremlagt.

Den regnskabsmæssige kontrol kan udover en gennemgang af lønningsregnskabet med tilhørende bilag også omfatte arbejdsgiverens øvrige regnskabsmateriale.

Adgangen til eftersyn, fremlæggelse af dokumenter og indsendelse af regnskabsmateriale med bilag kan gennemtvinges ved daglige bøder. Oplysninger til brug for kontrollen kan også indhentes hos lønmodtagerne.

Specielt for nye arbejdsgivere skal det anbefales, at tvivlsspørgsmål afklares hurtigst muligt med Skattestyrelsens Kontor for Kontrol - enten ved personlig henvendelse der eller ved anmodning om et arbejdsgiverbesøg.

9. Arbejdsgiverens ansvar, hæftelse og strafansvar

Arbejdsgiverens ansvar og hæftelse

Den indeholdelsespligtige og evt. befuldmægtiget hæfter for betaling af A-skat, jf. §93 i Indkomstskatteloven.

Hvis flere virksomheder er registreret under ét (interessentskaber eller lign.), hæfter de solidarisk for betalingen.

Den, der hæfter for betalingen, er desuden ansvarlig for, at angivelsen udfyldes rigtigt og indsendes til tiden.

Ifølge landstingslov om indkomstskat er den, som undlader at opfylde sin pligt til at indeholde A-skat, eller som foretager skattetrækket med et for lavt beløb, ansvarlig for betaling af manglende beløb, medmindre han godtgør, at han ikke har udvist forsømmelighed.

Hvis kravet mod arbejdsgiveren ikke kan opgøres nøjagtigt som følge af manglende redegørelse, eller mangelfuld regnskabsførelse, kan Arbejdsgiverregistret foretage en foreløbig skønsmæssig ansættelse af A-skatten, jf. §93 stk. 3 i Indkomstskatteloven.

Strafansvar (skattebøde)

Ifølge landstingslov om indkomstskat kan arbejdsgiveren straffes med bøde eller andre foranstaltninger, når denne forsætligt eller ved grov uagtsomhed

- undlader at indeholde A-skat eller indeholder med for lavt beløb,
- undlader at indbetale de indeholdte A-skatter i rette tid,
- undlader at indsende redegørelse i rette tid,
- afgiver urigtige oplysninger på redegørelsen

Ligeledes kan der tildeles bøde, såfremt andre regler, udover de i denne vejledning nævnte, ikke overholdes.

10. Eksempler på B-indkomster

Hvert indkomstår foretager Naalakkersuisut meddelelse om værdiansættelser af frie personalegoder som er skattepligtige. Frie goder er f.eks.:

- fri bil
- fri telefon
- fri logi
- fri kost
- fri kost (sociale institutioner m.v.)
- fri kost, logi samt frirejser (råstoffer og udenfor kommunal inddeling m.v.)
- frit ophold
- forbrug af egne varer
- værdi af frit motorkøretøj, udenfor Grønland
- værdiansættelser af besætning hos fåre- og rensdyrhold
- fri internet
- fri bolig
- telefontilskud
- biltilskud
- feriefrirejser

Feriefrirejser bliver først skattepligtig, hvis pågældende person har mere end en feriefrirejse fra arbejdsgiver i indkomståret, hvor den ene feriefrirejse bliver skattefri. Eller hvis ferierejsebeløbet overstiger beløbsgrænsen. Hvis ægtefællen også har en feriefrirejse samme år, er den ene skattepligtig.

Direktørkontrakter

Hvis firmaet er aktie- eller anpartsselskab, skal der foreligge direktørkontrakt.

Aktionærlån

Jf. §16 a. i Indkomstskatteloven ændret 26. Juni 2017, gælder selskaber m.v. omfattet af §1, stk.1, nr.3 eller 4 hjemmehørende i Grønland, der

- stiller midler til rådighed
- yder lån til eller
- stiller sikkerhed for en fysisk person,

behandles lånet efter indkomstskattelovens almindelige regler, som hævningsregler uden tilbagebetalingspligt såfremt låntager efter §86, stk.3 er aktionær/ anpartshaver eller sammen med sin ægtefælle, forældre, bedsteforældre, børn, børnebørn og disses ægtefæller på noget tidspunkt har ejet mindst 25% inden for 5 år.

Ifølge loven skal der ske beskatning på det tidspunkt, hvor beløbet er blevet hævet. D.v.s., at arbejdsgiver skal indsende redegørelse til Sulinal over det hævede beløb + den tilhørende skat. Hvis et beløb er hævet i for eksempel maj måned, skal der ske redegørelse for beløbet samtidig med den øvrige redegørelse for løn.

For eksempel:

Hovedaktionæren hæver kr.100.000 til sig selv eller selskabet køber et eller andet til hovedaktionæren. Det hævede beløb bliver betragtet som beløb efter skat. Skatteprocenten for hovedaktionæren er i eksemplet 42%.

Det vil sige 100% minus skatten på 42%, så svarer det hævede beløb til 58%.

Skatten er så $100.000 \cdot 42/58 = \text{kr.}72.414$

Beløbet, der skal redegøres bliver 100%, altså hævede 100.000 + A-skat 72.414 = A-indkomst Kr.172.414

11. Arbejdsudleje

Indkomstskattelovens §76, stk.4, ændret 26. Juni 2017 om arbejdsudleje gælder, at indeholdelsespligten ved udbetaling af vederlag til en person, der stilles til rådighed for at udføre arbejde her i landet af en virksomhed, der ikke har hjemsted i Grønland, påhviler den, for hvem arbejdet udføres. Dette gælder dog kun, hvis arbejdet udgør en integreret del af virksomheden her i landet. D.v.s., at den hjemmehørende arbejdsgiver bl.a. har:

- instruktionsbeføjelsen over for personen
- kontrol af arbejdet
- regning og risiko for aktiviteten

Hvis det konstateres, at bl.a. ovenstående er opfyldt, anses den grønlandske virksomhed m.v. i skattemæssig henseende for den reelle arbejdsgiver og har dermed indeholdelsespligten.

Bilag 1. Beregningseksempler

1. Op- og nedrundingsregler for trækgrundlaget.

For at lette beregningsarbejdet kan trækgrundlaget, der opgøres i hele kr., *nedrundes* til nærmeste med 10 delelige beløb, inden skatten beregnes. Det udregnede A-skattebeløb *oprundes* da til nærmeste hele kronebeløb.

Brutto-A-indkomst	5.000 kr.
- Hovedkortets skattefri ugefradrag, f.eks.	<u>1.115 kr.</u>
Trækgrundlag før nedrunding	3.885 kr.
Som nedrundes til nærmeste hele kronebeløb, deleligt med 10	3.880 kr.
Beregnet A-skat 42%	1.629,60 kr.
Som oprundes til nærmeste hele kronebeløb	1.630 kr.

2. Beregning af skatten.

A. Hovedkort - A-indkomst er større end hovedkortets fradragsbeløb.

Har lønmodtageren afleveret hovedkort, er trækgrundlaget:

Brutto-A-indkomst	5.000 kr.
- hovedkortets skattefri ugefradrag	<u>1.115 kr.</u>
Trækgrundlag før nedrunding	<u>3.885 kr.</u>
som rundes ned til nærmeste hele kronebeløb, der ender på "0". Dvs. at trækgrundlaget efter nedrunding er	3.880 kr.
Det er af dette beløb, A-skatten beregnes. Hvis trækprocenten ifølge hovedkortet er 42%, bliver A-skatten	1.629,60 kr.
som uanset ørebeløbets størrelse oprundes til nærmeste hele kronebeløb	<u>1.630 kr.</u>
Dvs. at A-skatten er kr. 1.630, som anført i ovennævnte eksempel.	

B. Hovedkort - A-indkomsten er mindre end hovedkortets fradragsbeløb.

Hvis hovedkortets ugefradrag er større end ugelønnen, bliver resultatet:

Brutto-A-indkomst	1.000 kr.
- hovedkortets skattefri ugefradrag	<u>1.115 kr.</u>
Trækgrundlag	<u>0 kr.</u>

Dvs. at A-skatten er "0".

Det ubenyttede restfradrag kr. 115 kan benyttes ved næste lønudbetaling.

C. Bikort

Har lønmodtageren forevist bikort, er trækgrundlaget = A-indkomsten uden fradrag, dog nedrundet til nærmeste hele kronebeløb deleligt med 10.

D. Frikort

Har lønmodtageren afleveret frikort, skal der ikke foretages skattetræk, så længe lønmodtagerens samlede A-indkomst i kalenderåret ikke har oversteget det beløb, der på frikortets forside er anført som "Maksimal indkomst uden skattetræk".

Dvs. at hvis frikortet er på 58.000, kan der udbetales A-indkomst uden skattetræk indtil kr. 58.000 er nået. Herefter anvendes trækprocenten.

Frikortets maksimale indkomst uden skattetræk	58.000 kr.
Lønmodtageren har A-indkomst hos andre arbejdsgivere ifølge skattekortets bagside, i alt	54.000 kr.
Tilbage af det "skattefrie beløb"	4.000 kr.
Ved den følgende lønudbetaling skal lønmodtageren have brutto A-indkomst 6.000 kr., hvorfor restbeløb fra frikortet fragår	4.000 kr.
Restbeløb på frikort	0 kr.
Trækgrundlag	2.000 kr.
Trækprocent ifølge frikort 42%	840 kr.

Dvs. at lønmodtageren ved sidste lønudbetaling får 6.000 kr. - 840 kr. = 5.160 kr.

E. Skattekort mangler

Har lønmodtageren ikke afleveret skattekort, er trækgrundlaget = bruttoindkomsten nedrundet til nærmeste hele kronebeløb, deleligt med 10. A-skatten **skal** indeholdes med 45%.

A-indkomst	3.455 kr.
Nedrundet til	3.450 kr.
A-skat 45%	1.552,50 kr.
Som oprundes til nærmeste hele kronebeløb	1.553 kr.

3. Beregning af skattetræk i feriegodtgørelse og ferieløn

A. Ferie uden løn

- ansat en del af året

Feriegodtgørelsen beregnes 31.12. som minimum 12% af lønnen i indtjeningsåret (jf. ferieloven).

Arbejdsperiode 21 hele uger + 2 halve uger. Dagfradrag ifølge hovedkortet	159 kr.
Feriegodtgørelse før skattetrækket	10.153,84 kr.
0.7 dagfradrag pr. uge (21 x 0,7 x 159 kr.)	<u>2.337,30 kr.</u>
Trækgrundlag	7.816,54 kr.
Nedrundes til	7.810 kr.
A-skat 42% (oprundet til nærmeste hele kronebeløb)	3.281 kr.

Der udstedes feriekort (eller anden opgørelse) på tilgodehavende feriegodt-

gørelse	10.153,84 kr.
- A-skat	<u>3.281,00 kr.</u>
Til udbetaling i ferieåret	<u>6.872,84 kr.</u>

- ansat hele indtjeningsåret

Feriegodtgørelse beregnes 31/12 som minimum 12% af lønnen for indtjeningsåret (jf. ferieloven).

Arbejdsperiode: Beskæftiget hele året. Feriegodtgørelse før skattetrækket 30.000 kr.

Skattetrækberegning:

5 ugefradrag ifølge hovedkortet 5.575 kr.

Trækgrundlag 24.425 kr.

nedrundes til 24.420 kr.

A-skat 42% 10.256,40 kr.

Der oprundes til nærmeste hele kronebeløb 10.257 kr.

Der udstedes feriekort eller anden opgørelse på tilgodehavende

feriegodtgørelse 30.000 kr.

- A-skat 10.257 kr.

Til udbetaling i ferieåret 19.743 kr.

B. Ferie med løn

- en månedslønnet med ret til løn under ferie fratræder 1/4.

Arbejdsgiveren beregner feriegodtgørelse således:

1. 12% af lønnen i det foregående år 28.800 kr.

2. 12% af lønnen 1.1-.31.3 i fratrædelsesåret 7.200 kr.

36.000 kr.

Skattetrækberegningen:

A-skat 42% heraf 15.120 kr.

HUSK: Der gives ikke fradrag efter hovedkort for lønmodtagere, der har ferie med løn, når der skal beregnes feriegodtgørelse i f.m. fratrædelse.

BEMÆRK: A-skatten beregnes efter skattekortet i fratrædelsesåret, selv om der indgår to indtjeningsår i beregningen. Hele den beregnede feriegodtgørelse skal beskattes i fratrædelsesåret.

Der udstedes 2 feriekort (eller anden opgørelse) på tilgodehavende feriegodtgørelse:

1. Vedrørende indtjeningen i året før fratrædelsesåret:

Tilgodehavende feriegodtgørelse 28.800 kr.

- A-skat 12.096 kr.

Til udbetaling i fratrædelsesåret (når ferien holdes) 16.704 kr.

2. Vedrørende indtjeningen i fratrædelsesåret:

Tilgodehavende feriegodtgørelse	7.200 kr.
- A-skat	<u>3.024 kr.</u>
Til udbetaling i det følgende ferieår (når ferien holdes)	<u>4.176 kr.</u>

