

Beskatning af grønlandske uddannelsessøgende

Grønlands Selvstyre
Skattestyrelsen
Maj 2012

HUSK

- at blive forskudsregistreret i både Danmark og Grønland
*
- at begære dig omfattet af artikel 18 i dobbeltbeskatningsaftalen
*
- at nedsætte personlig indkomst med „studerendefradraget / rigsfællesskabsfradraget“
i dansk selvangivelse
*
- at indgive selvangivelse til Grønland inden 1. maj
*
- at indgive selvangivelse til Danmark inden 1. maj
*
- at forskudsskema og selvangivelse - Grønland - kan hentes på
Skattestyrelsens hjemmeside: www.aka.gl
eller rekvireres på nedennævnte adresser.

Grønlands Repræsentation, Skattestyrelsen,
Strandgade 91 3. loft, Postboks 2151, 1016 København K.
Telefon 32 83 38 00,
Mail: oh@ghsdk.dk eller mhl@ghsdk.dk

Skattestyrelsen, Skattekontor Ilulissat
Postboks 1018, 3952 Ilulissat
Telefon: 34 60 00, Telefax: 94 21 77, Mail: nordtax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Nuuk
Postboks 1087, 3900 Nuuk
Telefon: 34 60 40, Telefax 31 16 77, Mail: sydtax@nanoq.gl

Skattestyrelsen, Skattekontor Qaqortoq
Postboks 521, 3920 Qaqortoq
Telefon: 34 60 60, Telefax: 31 16 77, Mail: sydtax@nanoq.gl

Skattestyrelsen , Skattekontor Sisimiut
Postboks 3560, 3911 Sisimiut
Telefon: 34 60 20, Telefax: 86 36 77, Mail: nordtax@nanoq.gl

Beskatning af grønlandske uddannelsessøgende/ studerende/kursister under ophold i Danmark

Skattelovgivning Beskatning af grønlandske studerende/uddannelsessøgende - i det efterfølgende benævnt „studerende“ - sker med hjemmel i landstingslov om indkomstskat (i Grønland) og kildeskatteloven (i Danmark), og dobbeltbeskatningskonflikter m.v. de to rigsdeles skattelovgivning imellem reguleres efter bestemmelserne i dobbeltbeskatningsaftalen.

Dobbeltbeskatningsaftale Dobbeltbeskatningsaftalen, som blev indgået i 1979, har væsentlig betydning for grønlandske studerende i Danmark, især efter indgåelse af tillægsaftalen den 15. juni 1983, hvortil hører en erklæring om forståelse af studerende i artikel 18. Reglerne om studerende har virkning fra den 1. januar 1980.

Hvem er ”studerende” Efter dobbeltbeskatningsaftalens artikel 18 og ovennævnte erklæring om studerende i artikel 18 anses en grønlandsk studerende eller lærling, der i studie- eller uddannelsesøjemed opholder sig i Danmark, som studerende. Som studerende anses også den, der under studium, uddannelse, kursus eller lignende fra kilder i Grønland modtager uddannelsesstøtte, løn eller lignende, eller som opfylder de uddannelsesmæssige betingelser for at modtage uddannelsesstøtte. Som kilder i Grønland anses også Statens institutioner og lignende i Grønland, eksempelvis Rigsombudet og Politiet.

Som grønlandsk studerende i Danmark anses:

- personer, der modtager uddannelsesstøtte efter de grønlandske regler, men også den, der f.eks. som følge af egenindtægt (elevløn), ikke er berettiget til at modtage sådan uddannelsesstøtte, blot de uddannelsesmæssige betingelser for at modtage uddannelsesstøtte opfyldes.
- personer, der under studium, uddannelse, kursus eller lignende fra kilder i Grønland modtager løn eller lignende, eksempelvis lærlinge, årskursister (lærere m.v.) og andre, der under uddannelse/kursus aflønnes af en grønlandsk arbejdsgiver, incl. Statens institutioner i Grønland.
- personer, hvis forældre i henhold til lov eller særlig overenskomst modtager (grønlandsk) uddannelsesstøtte.

Der stilles ikke egentlige kvalitative eller kvantitative krav til studiet/uddannelsen/kurset eller lignende. Både grunduddannelse, efterfølgende uddannelse og videreuddannelse samt en evt. senere uddannelse er omfattet af artiklens regler. Det er ej heller et krav, at den studerende umiddelbart før studiet/uddannelsen/kurset var bosat i Grønland, eller at opholdet udelukkende er i studie- eller uddannelsesøjemed.

Den skattemæssige virkning i Danmark for grønlandske studerende I Danmark beskattes uddannelsesstøtte, løn eller lignende fra kilder i Grønland ikke. Omhandlede beløb er altså skattefrie i Danmark. Endvidere skal der i Danmark - ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst - bortses fra den del af den studerendes øvrige indtægter, som, sammenlagt med de fra Grønland ikke skattepligtige indtægter (uddannelsesstøtte, løn under uddannelse eller lignende) samt evt. skattefrie stipendier fra Danmark er nødvendige for den studerendes ophold i Danmark. Beløbet („studerendefradraget“) er, for personer der er startet uddannelsen før 1/1-2011, af SKAT sat til kr. 71.000.

For personer der starter uddannelse i 2011 er studerendefradraget kr. 42.900. For disse personer vil der også være et rigsfællesskabsfradrag på kr. 36.000. Fradragene reduceres med beløb, der modtages fra Grønland.

Når den skattepligtige indkomst til Danmark er opgjort efter ovenstående, indrømmes der ved skatteberegningen det normale personfradrag.

Eksempel 2011, personer påbegyndt uddannelsen før 1/1-2011

Dansk skat 2011

Opgørelse Danmark – fuld skattepligt

Personfradraget udgør kr. 42.900 i 2011 (fyldt 18 år)

Studerendefradraget udgør kr. 71.000

| | |
|--|---------------------|
| Skattefrit kr. 55.200 (uddannelsesstøtte) | kr. 0 |
| Lønindtægt ved bijob/feriejob i Danmark | kr. 50.000 |
| +Lønindtægt ved feriejob i Grønland | <u>kr. 20.000</u> |
| | kr. 70.000 |
| - rest studerendefradrag (71.000 – 55.200) | <u>kr. 15.800</u> |
| =Personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag | kr. 54.200 |
| -AM-bidrag, 8% af kr. 54.200 | <u>kr. 4.336</u> |
| =Personlig indkomst i alt | kr. 49.864 |
| - Beskæftigelsesfradrag 4,25% af personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag (4,25% af 54.200) | <u>kr. 2.304</u> |
| Skattepligtig indkomst | <u>kr. 47.560</u> |
| | |
| Bundskat 3,64% af 6.964 (49.864 - personfradrag 42.900) | kr. 253,49 |
| +Sundhedsbidrag 8% af 4.660 (47.560 - 42.900) | kr. 372,80 |
| + kommune-/ kirkeskat 25,19% af 4.660 (47.560 - 42.900) | <u>kr. 1.173,85</u> |
| I alt | kr. 1.800,14 |
| | |
| -Nedslag for skat betalt til Grønland kr. 5.124*, dog max. 1.800,14 x 20.000/47.560 | <u>kr. 757,00</u> |
| Slutskat | <u>kr. 1.043,14</u> |

* Grønlandsk skat af lønindtægt tjent i Grønland.

Dansk skat 2012

Opgørelse Danmark – fuld skattepligt

Personfradraget udgør kr. 42.900 i 2012 (fyldt 18 år)

Eksempel 2012

Eksempel for 2012 – Dansk skat:

For personer der er påbegynder uddannelsen 1/1-2011 eller senere.

| | |
|---|------------|
| Uddannelsesstøtte fra Grønlands Selvstyre, 12 måneder a kr. 4.600 | kr. 55.200 |
| Lønindtægt ved bijob/feriejob i Danmark | kr. 50.000 |
| Lønindtægt ved feriejob i Grønland | kr. 20.000 |
| | |
| Studerendefradrag | kr. 42.900 |
| Rigsfællesskabsfradrag (ligningsmæssigt fradrag) | kr. 36.000 |

Dansk skat 2012**Opgørelse Danmark - fuld skattepligt.**

Personfradraget udgør kr. 42.900 i 2012 (fyldt 18 år).

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Skattefrit kr. 55.200 (uddannelsesstøtte) | kr. | 0 |
| Løn fra Danmark | kr. | 50.000 |
| +Løn fra Grønland | <u>kr.</u> | <u>20.000</u> |
| | kr. | 70.000 |
| Uddannelsesstøtte | kr. 55.200 | |
| -studerendefradrag | kr. 42.900 | |
| -del af rigsfællesskabsfradrag | kr. 12.300 = | kr. 0 |
| Personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag | kr. | 70.000 |
| - AM-bidrag, 8% af 70.000 | kr. | 5.600 |
| - rest rigsfællesskabsfradrag (kr. 36.000 - kr. 12.300) | kr. | <u>23.700</u> |
| Personlig indkomst i alt | kr. | 40.700 |
| -Beskæftigelsesfradrag 4,40% af kr. 70.000 | | |
| (personlig indkomst hvoraf der skal svares AM-bidrag) | <u>kr.</u> | <u>3.080</u> |
| Skattepligtig indkomst | <u>kr.</u> | <u>37.620</u> |
| Bundskat 3,64% af (40.700 - personfradrag 42.900) | kr. | 0 |
| +Sundhedsbidrag 7% af 0 (37.620 - 42.900) | kr. | 0 |
| + kommune-/ kirkeskat 25,19% af 0 (37.620 - 42.900) | <u>kr.</u> | <u>0</u> |
| I alt | kr. | 0 |

**Grønlandsk skat
2010 og 2011****Opgørelse Grønland**

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| A-indkomst (løn) fra Danmark | kr. | 0 |
| A-indkomst (løn) fra Grønland | kr. | 20.000 |
| + B-indkomst (udd.støtte) | kr. 55.200 | |
| - Skattefrie B-indkomst | <u>kr. 5.000</u> | <u>kr. 50.200</u> |
| | kr. | 70.200 |
| - Standardfradrag | <u>kr.</u> | <u>10.000</u> |
| Skattepligtig indkomst | kr. | 60.200 |
| - Personfradrag | <u>kr.</u> | <u>48.000</u> |
| Skalaindkomst | kr. | 12.200 |
| Slutskat (f.eks. Sermersooq), 42% af kr. 12.200 | <u>kr.</u> | <u>5.124</u> |

Opgørelse Grønland – Lærlingeløn

| | | |
|--|------------|---------------|
| A-indkomst (løn) fra Danmark | kr. | 0 |
| A-indkomst (løn) fra Grønland | kr. | 15.000 |
| Lærlingeløn (minimum første år) | <u>kr.</u> | <u>50.400</u> |
| | Kr | 65.400 |
| - standardfradrag | <u>kr.</u> | <u>10.000</u> |
| Skattepligtig indkomst | kr. | 55.400 |
| - Personfradrag | <u>kr.</u> | <u>48.000</u> |
| Skalaindkomst | kr. | 7.400 |
| Slutskat (f.eks. Sermersooq), 42% af kr. 7.400 | <u>kr.</u> | <u>3.108</u> |

Skattepligten til Grønland

| | |
|--|---|
| Hvad er skattepligtigt | Den fulde skattepligt til Grønland vil som altovervejende hovedregel fortsætte, så længe opholdet i Danmark er begrundet i studium/uddannelse, også selvom der samtidig foreligger fuld skattepligt til Danmark. |
| Uddannelsesvederlag | Uddannelsesstøtte er skattepligtig som B-indkomst. Uddannelsesstøtten udgør kr. 4.600 pr. klip (pr. måned). |
| Lærlingeløn | I forbindelse med ændring af uddannelsesstøtteordningen pr. 1/1 2004 er en stor del af grønlandske uddannelsessøgende kommet på "lærlingeløn" således at uddannelsesstøtte udbetales af arbejdsgiveren som løn under hele uddannelsen. Dette betyder, at beløbet udbetales som A-indkomst hvori der indeholdes A-skat ved hver udbetaling. Uddannelsesstøtte under erhvervsuddannelse i Danmark er B-indkomst og udgør minimum kr. 4.200 pr. klip (pr. måned). |
| Selvadministration | Uddannelsesstøtte udbetalt som selvadministration er skattepligtig med det fulde beløb (kr. 4.600 pr. måned). |
| Betalt ophold og kost + lomme-penge | Uddannelsesstøtte i form af betalt ophold og kost + lomme-penge beskattes med et beløb svarende til uddannelsesstøtten udbetalt som selvadministration. Det vil sige, at den skattemæssige virkning er ens, uanset om der er tale om selvadministration eller regningsadministration. |
| Børnetillæg | Særligt tillæg for børn er ikke skattepligtigt, jfr. landstingslov om indkomstskat § 34. |
| Andre ydelser | Ydelser udover almindelig uddannelsesstøtte, f.eks. feriefrirejse, er skattefri, jfr. landstingslov om indkomstskat § 34. |
| Lån | Lån fra Grønlands Selvstyre er skattefri. |
| Sanering af uddannelsesgæld | Sanering af uddannelsesgæld, ydet fra og med 1/1 1995 med hjemmel i landsstingslov nr. 24 af 3. november 1994, behandles skattemæssigt således: Rentetilskud reduceres i rentetilskrivningen, således at der alene indrømmes fradrag for det rentebeløb, låntageren selv skal betale. |
| Løn og andet | Løn og andet er skattepligtig efter de almindelige regler. |
| Forskudsregistrering - Grønland | Da den fulde skattepligt til Grønland fortsætter, som nævnt ovenfor, er det vigtigt at sikre sig, at uddannelsesstøtten medregnes ved forskudsregistreringen, ved udstedelse af skattekort under ferie/ophold i Grønland, eller ved hjemrejse til Grønland. Uddannelsesstøtte er en B-indkomst, hvor der IKKE indeholdes foreløbige skatter. Forskudsskema kan rekvireres hos de grønlandske Skattekontorer (se side 2), ved henvendelse til Grønlands Repræsentation, Skattestyrelsen i København, |

eller hentes på Skattestyrelsens hjemmeside: www.aka.gl

Selvangivelse - Grønland

Selvangivelser vil blive udsendt, fortrykt med de indkomst og fradragsoplysninger som Skattestyrelsen kender. Er der fejl eller mangler i oplysningerne skal selvangivelse indsendes / indberettes via Skattestyrelsens tast-selv-løsning på www.aka.gl senest 1. maj.

Modtager du ikke en selvangivelse kan du finde blanketten og vejledning dertil, på www.aka.gl under borger og returnere den udfyldte selvangivelse til Skattekontoret i Grønland (se side 2) senest 1. maj.

Selvangivelsen kan også rekvireres ved henvendelse til Skattekontoret i Grønland eller hos Skattestyrelsen, Grønlands Repræsentation.

Skattepligten til Danmark

Den studerende/uddannelsessøgende, der tager ophold i Danmark, vil normalt også blive skattepligtig i Danmark under opholdet der.

Skattefrit beløb

Danmark kan dog ikke, jfr. artikel 18 i dobbeltbeskatningsaftalen, beskatte beløb, som studerende modtager fra kilder i Grønland, herunder beløb fra Statens institutioner i Grønland (eksempelvis Rigsombudet og Politiet).

Studerende-fradraget

Endvidere skal der bortses fra beløb, som sammenlagt med beløb fra kilder i Grønland, er nødvendige for den studerende-/uddannelsessøgendes ophold i Danmark.

SKAT fastsætter hvert år et beløb, som skønnes nødvendigt for en uddannelsessøgendes ophold i Danmark. Dette beløb udgør kr. 71.000 for personer der er startet uddannelsen før 1/1-2011.

For personer der starter uddannelse i 2011 eller senere er beløbet det samme som personfradraget. I 2011 kr. 42.900. For disse personer vil der også være et rigsfællesskabsfradrag på kr. 36.000.

Beløbet beregnes forholdsmæssigt, svarende til perioden som studerende.

Eksempel:

Studerende der påbegynder studie 1/8 2010

„Studerendefradrag“ kr. 71.000 x 5/12 = kr. 29.583

Udd.støtte 1/8 - 31/12 (beskattes ikke i DK) kr. 23.000

„Studerendefradrag“ til fradrag i øvrig personlig indkomst kr. 6.583

Studerende der påbegynder studie 1/8-**2011**

Uddannelsesstøtte 1/8 - 31/12 (beskattes ikke i DK) kr. 23.000

-studerendefradrag kr. 42.900 x 5/12 kr. 17.875

-del af rigsfællesskabsfradrag 36.000 x 5/12 = 15.000 kr. 5.125

kr. 0

Rest rigsfællesskabsfradrag 9.875 (15.000 – 5.125) kan benyttes i øvrig personlig indkomst.

Hvis man som uddannelsessøgende (elev), oppebærer løn fra en dansk arbejdsgiver, anføres „studerendefradraget“ svarende til den del af et indkomst-år, hvori man er under uddannelse (den personlige indkomst nedsættes med den ikke anvendte del af det beregnede „studerendefradrag“)

Eksempel:

Elev i perioden 1/7 - 31/12 2011

Løn (efter arbejdsmarkedsbidrag) 6 mdr. á kr. 12.000 kr. 72.000

Studerendefradrag 42.900 x 6/12 kr. 21.450

Rigsfællesskabsfradrag kr. 36.000 x 6/12 = kr. 18.000

Personlig indkomst kr. 32.550

Personfradraget Ud over „studerendefradraget“ tilkommer der den studerende det sædvanlige personfradrag, der i 2011 og 2012 udgør kr. 42.900 for personer der er fyldt 18 år.

Forskudsregistrering - Danmark Der skal umiddelbart efter ankomsten til Danmark eller ved uddannelsens start foretages en forskudsregistrering hos SKAT (Skattecentret eller kommunens borgerservice), såfremt der forventes indkomster ud over uddannelsesstøtte (f.eks. løn fra Grønland) - og der skal i den forbindelse gøres opmærksom på, at man er grønlandsk studerende, omfattet af artikel 18 i dobbeltbeskatningsaftalen, eventuelt efter reglerne i kildeskattelovens § 8, stk. 2.

Kildeskattelovens § 8, stk. 2 For personer, der tager ophold i Danmark i studieøjemed (eller som turist), hvor opholdet - med eller uden afbrydelse - strækker sig over mindre end 365 dage inden for en periode af 2 år, opstår der ikke fuld skattepligt forudsat:

- at der ikke drives selvstændig erhvervsvirksomhed i Danmark
- at den studerende/uddannelsessøgende fortsat er skattepligtig til Grønland

Efter 365 dages ophold anvendes de almindelige skattepligtsregler (fuld skattepligt indtræder). Man skal være opmærksom på, at der inden for de 365 dage kan opstå en begrænset skattepligt til Danmark, f.eks. af lønindtægter derfra.

Forventet indkomst Er der tale om et lønnet uddannelsesforhold hos arbejdsgiver i Danmark, skal man have oplyst den forventede indtægt i den del af året, hvor skattepligten består, og påføre beløbet på forskudsregistreringsblanketten.

Skattekort Som resultat af forskudsregistreringen udstedes et e-skattekort. Den danske arbejdsgiver trækker selv skattekortoplysninger hos skat.

Selvangivelse - Danmark I den danske selvangivelse skal man sikre sig, at den personlige indkomst reduceres med „studerendefradraget“ hvis man har oppebåret løn fra Danmark under uddannelsen og resten af „studerendefradraget“ hvis man har modtaget uddannelsesstøtte eller løn fra Grønland.

Se eksemplerne på foregående sider.