

OVERENSKOMST OM OPPKREVING OG OVERFØRING AV SKATT (TREKKAVTALEN)

Til gjennomføring av avtalen av 7. desember 1989 mellom de nordiske land om bistand i skattesaker er følgende overenskomst inngått mellom de kompetente myndigheter i Danmark, Færøyene, Finland, Island, Norge og Sverige i medhold av artikkel 20:

I. INNLEDENDE BESTEMMELSER

Artikkel 1

Skatter som omfattes av overenskomsten

Denne overenskomst får anvendelse på inntektsskatter som omfattes av avtalen mellom de nordiske land for å unngå dobbeltbeskatning med hensyn til skatter på inntekt og formue (i det følgende kalt "dobbeltbeskatningsavtalen").

Artikkel 2

Definisjoner

1. Når ikke annet fremgår av sammenhengen, har følgende uttrykk i overenskomsten denne betydning:

- a) "pensjon" betyr utbetalinger i medhold av bestemmelsene i artikkel 18 i dobbeltbeskatningsavtalen av 1996 eller tilsvarende artikkel i annen dobbeltbeskatningsavtale som nevnt i artikkel 1;
- b) "skatt" betyr endelig skatt eller forskudd på skatt som skal erlegges til avregning mot endelig skatt; når det siktes til bare endelig skatt eller bare forskudd på skatt, anvendes henholdsvis uttrykkene "endelig skatt" og "forskudd på skatt", hvorved kildeskatt på arbeidsinntekt og pensjon likestilles med såvel "endelig skatt" som "forskudd på skatt";
- c) "bostedsstaten" betyr den kontraherende stat hvor en person har bopel;

- d) "arbeidsstaten" betyr en annen kontraherende stat enn bostedsstaten hvor en person utfører arbeid som omfattes av denne overenskomst;
- e) "staten som anmoder" betyr en kontraherende stat som anmoder en annen kontraherende stat om overføring av skatt;
- f) "den anmodede staten" betyr en kontraherende stat som mottar anmodning om overføring av skatt fra en annen kontraherende stat.

2. I denne overenskomst forstås det med at forskudd på skatt er erlagt, at skatten er betalt eller tilbakeholdt gjennom trekk i en arbeidstakers lønn eller i pensjon.

Dette gjelder også i tilfeller da skatten er trukket og godskrevet den skattepliktige, men ikke er innbetalt til skattemyndighetene i den anmodede staten.

3. Øvrige uttrykk, som forekommer i denne overenskomsten og som også forekommer i dobbeltbeskatningsavtalen, skal ha den betydning som uttrykket har i henhold til nevnte avtale.

4. Når en kontraherende stat på et hvilket som helst tidspunkt anvender denne overenskomst skal ethvert uttrykk som ikke omfattes av punktene 1 - 3, når ikke annet fremgår av sammenhengen, ha den betydning som uttrykket på dette tidspunkt har i henhold til lovgivningen i vedkommende stat med hensyn til de skatter som overenskomsten får anvendelse på, og den betydning som uttrykket har i henhold til skattelovgivningen i denne stat gjelder fremfor den betydningen som uttrykket gis i annen lovgivning i denne stat.

II. OPPKREVING AV SKATT PÅ ARBEIDSINNTÉKT

Artikkel 3

I hvilken stat forskudd på skatt kan kreves

1. Når en person bosatt i en kontraherende stat har inntekt av arbeid som utføres i en annen kontraherende stat og bostedsstaten finner at arbeidet kommer til å pågå i et eller flere tidsrom som sammenlagt ikke kommer til å overstige 183 dager i løpet av en tolv månedersperiode samt at godtgjørelsen betales av eller på vegne av arbeidsgivere hjemmehørende i denne stat, skal forskudd på skatt erlegges i bostedsstaten. Skattemyndigheten i arbeidsstaten skal i slike tilfeller ikke kreve forskudd på skatt, dersom det gjennom skriftlig meddelelse fra skattemyndigheten i bostedsstaten godtgjøres at forskudd på skatt trekkes der. Godtar arbeidsstaten bostedsstatens bedømmelse i henhold til første setning, kan arbeidsstaten unnlate å kreve forskudd på skatt selv om meddelelse i henhold til andre setning ikke gis. Dersom forskudd på skatt ikke lenger oppkreves i bosteds-

staten, skal skattemyndigheten der, så snart de får kjennskap til dette, underrette skattemyndigheten i arbeidsstaten.

2. Bestemmelsene i punkt 1 kommer ikke til anvendelse dersom skattemyndigheten i bostedsstaten finner at utbetalt godtgjørelse rettelig skal belastes et fast driftssted eller et fast sted i arbeidsstaten. Dersom forskudd på skatt av denne grunn ikke lenger oppkreves i bostedsstaten, skal skattemyndighetene der så snart som mulig underrette skattemyndighetene i arbeidsstaten

3. Fremgår det av underrettelse fra arbeidsgiveren eller på andre måter at forutsetninger for skattetrekk i bostedsstaten i overensstemmelse med punkt 1 ikke lenger foreligger eller at slikt trekk ikke kreves, kan forskudd på skatt kreves i arbeidsstaten. Skattemyndigheten i arbeidsstaten skal før slikt trekk blir foretatt underrette skattemyndigheten i bostedsstaten om de endrede forhold og at slik skatt vil bli krevet i arbeidsstaten.

Artikkel 4

Krav på forskudd på skatt i arbeidsstaten

1. I tilfelle godtgjørelsen skal beskattes i arbeidsstaten i henhold til bestemmelsene i artikkel 21 punkt 7 i dobbeltbeskatningsavtalen av 1996 eller tilsvarende bestemmelser i annen dobbeltbeskatningsavtale som nevnt i artikkel 1, kan forskudd på skatt kreves i denne stat. Det samme gjelder i tilfelle der godtgjørelse som nevnt i artikkel 3 punkt 1 betales av eller på vegne av arbeidsgivere som verken er hjemmehørende i arbeidsstaten eller i arbeidstakerens bostedsstat.

2. Finner skattemyndigheten i arbeidsstaten at forskudd på skatt erlegges eller kommer til å bli erlagt i arbeidsstaten i henhold til bestemmelsene i denne artikkel, skal denne myndighet gi melding til skattemyndigheten i arbeidstakerens bostedsstat om nevnte forhold. Etter at sistnevnte skattemyndighet har mottatt slik melding, skal forskudd på skatt ikke kreves i arbeidstakerens bostedsstat.

Artikkel 5

Arbeidsutleie

1. Hvis skattemyndigheten i arbeidsstaten finner at det foreligger arbeidsutleie, kan forskudd på skatt kreves der. Arbeidstaker som nevnt i artikkel 3 punkt 1 skal anses utleid når han av noen (utleier) stilles til disposisjon for å utføre arbeid i noen annens virksomhet i arbeidsstaten (oppdragsgiver), forutsatt at oppdragsgiveren er hjemmehørende eller har fast driftssted i arbeidsstaten og utleieren ikke har ansvaret og heller ikke har risikoen for arbeidsresultatet.

2. Ved avgjørelsen av spørsmålet om en arbeidstaker skal anses utleid, skal det foretas en samlet vurdering hvorved det særskilt skal tas hensyn til hvorvidt

- a) den overordnede ledelse av arbeidet tilligger oppdragsgiveren,
- b) arbeidet utføres på en arbeidsplass som disponeres av oppdragsgiveren og som han har ansvaret for,
- c) godtgjørelsen til utleieren beregnes etter medgått tid eller under hensyn til annen sammenheng mellom godtgjørelsen og den lønn arbeidstakeren mottar,
- d) det vesentligste av arbeidsredskap og materiell stilles til disposisjon av oppdragsgiveren, og
- e) utleieren ikke ensidig bestemmer antallet arbeidstakere og hvilke kvalifikasjoner disse skal ha.

3. Skattemyndigheten i arbeidsstaten skal gi melding til skattemyndigheten i bostedsstaten om at forskudd på skatt blir betalt i arbeidsstaten. Når slik melding er mottatt, skal bostedsstaten avstå fra å kreve forskudd på skatt av samme inntekt.

Artikkel 6

Gjensidig overenskomst ved tvist om uttak av forskudd på skatt

1. Hvis den skattemyndighet i en kontraherende stat som etter bestemmelsene foran skal avstå fra å kreve forskudd på skatt, ikke godtar den avgjørelse som er truffet av skattemyndighet i en annen kontraherende stat, skal spørsmålet løses ved gjensidig overenskomst mellom de kompetente myndigheter i disse kontraherende stater.

2. Inntil spørsmålet er løst skal det, om de kompetente myndigheter ikke blir enig om noe annet, avstås fra å kreve skatt i

- a) arbeidsstaten, når spørsmålet skal avgjøres etter bestemmelsene i artikkel 3,
- b) bostedsstaten, når spørsmålet skal avgjøres etter bestemmelsene i artikkel 4 eller artikkel 5.

Artikkel 7

Grensegjengere

Når dobbeltbeskatningsavtalen eller særskilt overenskomst mellom de kontraherende stater inneholder bestemmelser om beskatning av inntekt som såkalte grensegjengere bosatt i en kontraherende stat erverver på grunn av personlig arbeid som utføres i annen kontraherende stat, skal bestemmelsene i artiklene 3 - 6 ikke anvendes på slik inntekt.

III. OVERFØRING AV INNTEKTSSKATT

Artikkel 8

Alminnelige regler om overføring av skatt

Er det erlagt skatt av arbeidsinntekt, pensjon eller inntekt av næringsvirksomhet i en kontraherende stat, kan den erlagte skatten, etter anmodning fra den kompetente myndighet i en annen kontraherende stat, overføres til denne annen stat for der å godskrives den skattepliktige som skatt på slik inntekt.

Artikkel 9

Anmodning om overføring av skatt på arbeidsinntekt eller pensjon på forskuddsstadiet

1. Er forskudd på skatt på arbeidsinntekt eller pensjon erlagt i en annen kontraherende stat enn den som i henhold til dobbeltbeskatningsavtalen har rett til å kreve endelig skatt, skal skatten på anmodning av den sistnevnte staten overføres til denne stat.
2. Anmodning i henhold til punkt 1 skal ha kommet inn til kompetent myndighet, i Danmark og Færøyene senest den 1. februar, i Norge senest den 1. april og i Finland, Island og Sverige seneste den 31. mai i året etter inntektsåret.
3. Overføring skal ikke skje med et høyere beløp enn det som med hensyn til den skattepliktiges inntektsforhold burde vært erlagt som forskudd på skatt på arbeidsinntekten eller pensjonen i henhold til lovgivningen i den staten som anmoder. Det skal heller ikke overføres et høyere beløp enn det som er erlagt som forskudd på skatt på arbeidsinntekten eller pensjonen i den anmodede staten. Dersom arbeidsinntekt eller pensjon unntas fra beskatning i den anmodede staten, hindrer ikke dette overføring av forskudd på skatt som burde ha vært erlagt i denne stat i henhold til hva som var kjent på tidspunktet for oppebærelsen.

Artikkel 10

Anmodning om overføring av skatt innen tre år etter inntektsårets utgang

1. Anmodes det om overføring av skatt innen tre år etter inntektsårets utgang, skal, med de begrensninger som følger av punkt 2, skatt som er erlagt av inntekten i den anmodede staten overføres til den stat som i henhold til dobbeltbeskatningsavtalen har fortrinnsrett til å beskatte inntekten. For overføring av skatt på arbeidsinntekt eller pensjon gjelder dette kun om anmodningen fremsettes etter det tidspunkt som er angitt i artikkel 9, men innen tre år etter inntektsårets utgang.
2. Den anmodede staten kan begrense overføringen til differansen mellom skatt erlagt i denne stat og det på inntektsåret påløpte skattekrav som gjenstår etter at inntekten blir unntatt fra beskatning, eller dersom godskrivelsesmetoden anvendes for å unngå dobbeltbeskatning, etter at fradrag innrømmes for endelig skatt på inntekten i den staten som anmoder. Fradragsbeløpet kan begrenses til den del av inntektsskatten (beregnet uten fradrag) i den anmodede staten som vedrører den inntekt som kan beskattes i den staten som anmoder.

Artikkel 11

Anmodning om overføring av skatt senere enn tre år etter inntektsårets utgang

Anmodes det om overføring av skatt senere enn tre år etter inntektsårets utgang, kan overføring skje i henhold til bestemmelsene i artikkel 10. Overføringsbeløpet kan imidlertid i slikt tilfelle begrenses også med hensyn til andre krav som den anmodede staten har på slike skatter og avgifter som ikke vedrører inntektsåret. Denne motregningsretten er ikke begrenset til skatter og avgifter som omhandles i bistandsavtalen av 7. desember 1989. Den anmodede staten er i stedet i henhold til sin egen lovgivning berettiget til å anvende skattebeløpet til motregning mot en hver fordring mot den skattepliktige som foreligger på tidspunktet for ny skatteavregning.

Artikkel 12

Tilbakebetaling

1. Er forskudd på skatt erlagt av samme inntekt i flere kontraherende stater, skal den stat som i henhold til bestemmelsene i artikkel 6, ikke skal kreve skatt, tilbakebetale skatten.

2. Kommer det i en kontraherende stat opp spørsmål om tilbakebetaling av skatt, skal tilbakebetalingen, dersom en annen kontraherende stat har anmeldt krav på skatten, utsettes i påvente av at den sistnevnte staten anmoder om overføring av skatten innen den tid som er angitt i artikkel 9 punkt 2. Dersom den skattepliktige selv krever tilbakebetaling av skatt, anvendes punkt 3.

3. Skal tilbakebetaling av for mye erlagt skatt skje i en kontraherende stat på inntekt oppebåret i en annen kontraherende stat, og denne annen stat ikke har fremsatt krav om overføring av skatt, skal denne staten gis melding om dette før tilbakebetaling skjer. Har den førstnevnte staten ikke mottatt slikt krav om overføring innen 30 dager etter at slik melding er avsendt, kan tilbakebetaling skje.

Artikkel 13

Rente

Den anmodede staten er ikke forpliktet til å erlegge rente på skattebeløp som overføres i henhold til artiklene 8 - 11. Den staten som anmoder kan heller ikke kreve rente på slikt skattebeløp.

IV. ØVRIGE BESTEMMELSER

Artikkel 14

Meldinger og anmodninger

1. Melding i henhold til artiklene 3 - 6 skal inneholde opplysninger om
 - a) arbeidstakerens navn og fødselsdato samt adresse og skattested i begge stater,
 - b) arbeidsgiverens navn og adresse i begge stater, og
 - c) for hvilket tidsrom forskudd på skatt er erlagt.

Finner skattemyndigheten at de opplysninger som er gitt ikke er tilstrekkelige for å treffe en beslutning om å avstå fra å kreve forskudd på skatt, skal dette uten opphold meddeles skattemyndigheten i den annen stat.

2. Meldinger i henhold til artikkel 12 punkt 3 skal inneholde opplysninger om

- a) den skattepliktiges navn og fødselsdato/organisasjonsnummer samt adresse i begge stater, og
- b) den inntekt og inntektsperiode som tilbakebetalingen gjelder, samt når det gjelder arbeidsinntekt eller pensjon
- c) arbeidsgiverens/utbetalers navn og adresse, om mulig i begge stater, og
- d) den skattepliktiges sivilstand.

3. Anmodning om overføring av skatt i henhold til artiklene 9 - 11 skal inneholde opplysninger om

- a) den skattepliktiges navn og fødselsdato/organisasjonsnummer samt adresse i den anmodede staten,
 - b) inntekt og inntektsperiode som skatten gjelder, og
 - c) det beløp som skal overføres
- samt når det gjelder arbeidsinntekt eller pensjon
- d) arbeidsgiverens/utbetalers navn og adresse, om mulig i begge stater

4. Meldinger skal i den utstrekning det er mulig også inneholde arbeidstakerens personnummer i begge stater samt arbeidsgiverens fødselsnummer/organisasjonsnummer i begge stater.

5. Meldinger og anmodninger i henhold til denne overenskomst sendes gjennom kompetent myndighet.

Artikkel 15

Nærmere anvendelse

De kompetente myndigheter kan komme overens om den nærmere anvendelsen av bestemmelsene i denne overenskomst.

Artikkel 16

Ikrafttredelse

1. Denne overenskomst trer i kraft 1. januar 1998. Ved denne overenskomst oppheves overenskomsten av 19. juni 1991 om oppkreving og overføring av skatt.

Etter at denne overenskomst er trådt i kraft, gjelder den i saker som er kommet inn til den kompetente myndighet i den anmodede stat etter ikrafttredelsen.

Denne overenskomst er utferdiget i syv eksemplarer på henholdsvis dansk, færøysk, finsk, islandsk, norsk og svensk, idet det på svensk er utferdiget to tekster, en for Finland og en for Sverige, slik at samtlige tekster har samme gyldighet.

Ivan Nordland

PA Lom

Ully Lom

Jens K

Per Jensen

Kresten Holm