

*Artikel 25. Fremgangsmåden ved indgåelse af gensidige aftaler*

Artikel 25 indeholder en beskrivelse af fremgangsmåden for løsning af konflikter om, hvilket land der har beskatningsretten til en given indkomst.

Artiklen indeholder mulighed for at en person, der mener, at den pågældende ikke er blevet behandlet i overensstemmelse med overenskomstens bestemmelser, kan indbringe sin sag for den kompetente myndighed i den kontraherende stat, hvor han er hjemmehørende, eller hvori han er statsborger. Den kompetente myndighed i Danmark er Told- og Skattestyrelsen. Endvidere skal de kontraherende staters kompetente myndigheder søge ved gensidig aftale at løse vanskeligheder eller tvivlsspørgsmål, der måtte opstå med hensyn til fortolkningen eller anvendelsen af overenskomsten.

Artiklen svarer stort set til OECD-modellen, men indeholder nogle få, væsentlige tilføjelser:

Til stykke 1:

Muligheden for at en person kan indbringe sin sag for den kompetente myndighed gælder ifølge OECD-modellen alene for hjemmehørende. Som ovenfor nævnt, indeholder overenskomsten samme mulighed for en statsborger i en kontraherende stat. Endvidere gælder denne mulighed, uanset hvilke tidsfrister der måtte gælde i staternes lovgivning. I OECD-modellen er indsat en tre-års frist.

Til stykke 2:

I stykke to er indføjet et sidste punktum, hvorefter lignings- og inddrivelsesprocedurer skal indstilles under gennemførelse af enhver gensidig aftale-procedure.

Til stykke 3:

I stykke 3 er indføjet en række eksempler på forhold, som de kompetente myndigheder kan træffe aftale om. Den gensidige aftaleprocedure bliver ofte anvendt i transfer pricing-sager. Af litra g) fremgår eksempelvis, at proceduren kan anvendes til forhåndsgodkendelser for fastsættelse af afregningspriser.

Til stykke 4:

Efter stykke 4 kan de kompetente myndigheder også aftale stigninger i ethvert konkret dollar beløb, der er omhandlet i overenskomsten for at afspejle økonomiske eller valutariske udviklinger. Artikel 17 om »Kunstnere og sportsfolk« indeholder en beløbsgrænse, der kan reguleres efter stykke 4.

*Artikel 26. Udveksling af oplysninger*

Efter artikel 26 kan skattemyndighederne i de to lande udveksle oplysninger til brug for påligning, opkrævning m.v. af skatter. I stykke 1 og 2 fastlægges betingelserne for denne udvekslingspligt.

Stykke 1 og 2 svarer stort set til OECD-modellen. Der kan imidlertid udveksles oplysninger, der er »relevante« i modsætning til OECD-modellens »nødvendige« oplysninger. »Relevante« er indsat for at sikre, at det ikke skal godtgøres, at det pågældende land ville være ude af stand til eksempelvis at opkræve en skat foruden oplysningerne. Det er endvidere præciseret, at der kan udveksles oplysninger vedrørende påligning og opkrævning, inddrivelse m.v. af skatter, der er omfattet af overenskomsten.

Stykke 3 og 4 er tilføjelser til OECD-modellen. Efter stykke 3 kan en kontraherende stat anmode om og opnå oplysninger om finansielle institutioner m.v. Den anden stat skal indsamle disse oplysninger på samme vis, som hvis de var til egne formål.

I stykke 4 er bestemt, at bestemmelsen finder anvendelse på alle skatter, uanset om de er omfattet af artikel 2 (De af overenskomsten omfattede skatter).

*Artikel 27. Administrativ bistand*

Artikel 27 indeholder regler om den bistand med hensyn til opkrævningen af skatter, som landene skal yde hinanden. Bestemmelsen finder alene anvendelse for skatter omfattet af artikel 2 (De af overenskomsten omfattede skatter).

OECD-modellen indeholder ikke en tilsvarende bestemmelse. Artikel 27 indeholder detaljerede regler for betingelserne for den administrative bistand, f.eks. skal der eksistere et endeligt fastsat skattekrav, fordelingen af omkostninger m.v.

*Artikel 28. Medlemmer af diplomatiske og konsulære repræsentationer*

I artikel 28 bestemmes, at intet i denne overenskomst berører de skattemæssige begunstigelser, som medlemmer af diplomatiske og konsulære repræsentationer måtte yde i kraft af folkerettens almindelige regler eller særlig aftale.

Bestemmelsen svarer til OECD-modellen.

*Artikel 29. Ikrafttræden*

Til stykke 1:

Overenskomsten træder i kraft ved modtagelsen af underretning om, at betingelserne herfor er opfyldt i begge stater.