

**SAMNINGUR MILLI ÍSLANDS OG MANAR UM AÐGANG AÐ FRAMKVÆMD
GAGNKVÆMS SAMKOMULAGS Í TENGLUM VIÐ LEIÐRÉTTINGU Á
HAGNAÐI TENGDRA FYRIRTÆKJA**

Ríkisstjórn Íslands og stjórnvöld á Mön, sem óska eftir að gera með sér samning um aðgang að framkvæmd gagnkvæms samkomulags í tengslum við leiðréttingu á hagnaði tengdra fyrirtækja,

hafa orðið ásátt um eftirfarandi:

1. gr.

Skattar sem samningurinn tekur til.

Samningur þessi gildir um skatta á tekjur og hagnað.

2. gr.

Skilgreiningar.

1. Í samningi þessum hafa eftirfarandi hugtök þá merkingu sem hér greinir, nema annað leiði af samhengi:

- a) „sammingsaðili“ merkir Mön eða Ísland, eftir því sem samhengið gefur til kynna; „sammingsaðilar“ merkir Mön og Ísland;
- b) „Ísland“ merkir Ísland og, þegar heitið er notað í landfræðilegum skilningi, yfirráðasvæði Íslands, þar með talin landhelgin og sérhvert það svæði utan landhelginnar þar sem Ísland hefur þjóðarétti lögsögu eða fullveldisréttindi að því er varðar hafsbotninn, botnlög hans og hafið yfir honum, og náttúruauðlindir þeirra;
- c) „Mön“ merkir eyjuna Mön;

d) „bært stjórnvald“ merkir:

- i) að því er varðar Ísland, fjármálaráðherra eða fulltrúa hans;
- ii) að því er varðar Mön, matsmann tekjuskatts eða fulltrúa hans.

2. Við framkvæmd samningsaðila á ákvæðum þessa samnings á hverjum tíma skulu öll hugtök sem ekki eru skilgreind í samningnum, nema annað leiði af samhengi, hafa sömu merkingu og þau hafa á þeim tíma samkvæmt lögum viðkomandi samningsaðila að því er varðar þá skatta sem samningurinn tekur til. Sú merking, sem hugtakið hefur samkvæmt viðeigandi skattalögum þess samningsaðila, skal ganga framur þeirri merkingu sem hugtakið hefur samkvæmt öðrum lögum þess samningsaðila.

3. gr.

Meginreglur sem gilda um leiðréttingu á hagnaði tengdra fyrirtækja.

1. Ef:

- a) fyrirtæki samningsaðila tekur beinan eða óbeinan þátt í stjórn eða yfirlýðum fyrirtækis hjá hinum samningsaðilanum eða á, beint eða óbeint, hluta af fjármagni þess; eða
- b) sömu aðilar taka beinan eða óbeinan þátt í stjórn eða yfirlýðum fyrirtækis hjá samningsaðila, svo og fyrirtækis hjá hinum samningsaðilanum, eða eiga, beint eða óbeint, hluta af fjármagni þeirra,

og hlutaðeigandi fyrirtæki semja eða setja í öðru hvoru tilvikinu skilmála um innbyrðis samband sitt á viðskipta- eða fjármálasviðinu, sem eru frábrugðnir því sem væri ef fyrirtækin væru óháð hvort öðru, má allur hagnaður, sem án þessara skilmála hefði runnið til annars fyrirtækisins en rennur ekki til þess vegna skilmálanna, teljast til hagnaðar þess fyrirtækis og skattleggjast samkvæmt því.

2. Þegar samningsaðili telur til hagnaðar fyrirtækis þess samningsaðila og skattleggur samkvæmt því hagnað fyrirtækis hjá hinum samningsaðilanum, sem hefur verið skattlagður af þeim samningsaðila, og hagnaðurinn, sem þannig er innifalinn, er hagnaður sem hefði runnið til fyrirtækisins hjá fyrrnefnda samningsaðilanum ef skilmálarnir, sem samið var um milli fyrirtækjanna tveggja, hefðu verið þeir sömu og samið hefði verið um milli óháðra fyrirtækja, skal síðarnefndi samningsaðilinn gera viðeigandi leiðréttingu á fjárhæð þess skatts sem lagður er þar á þennan hagnað ef hinn samningsaðilinn telur leiðréttinguna réttlætianlega. Við ákvörðun slíkrar leiðréttingar skal fullt tillit tekið til annarra ákvæða þessa samnings.

4. gr.

Almennt ákvæði.

Ef samningsaðili hyggst leiðréttu hagnað fyrirtækis í samræmi við meginreglurnar, sem settar eru fram í 3. gr., skal hann, í samræmi við eigin lög, tilkynna fyrirtækinu í tæka tíð um fyrirhugaða aðgerð og gefa því tækifæri til að tilkynna það hinu fyrirtækinu til þess að gefa því fyrirtæki tækifæri til að tilkynna það hinum samningsaðilanum. Samt sem áður skal ekkert koma í veg fyrir að samningsaðilinn, sem veitir slíkar upplýsingar, geri fyrirhugaða leiðréttingu.

5. gr.

Framkvæmd gagnkvæms samkomulags.

1. Ef fyrirtæki telur, í einhverju því tilviki sem samningur þessi gildir um, að aðgerðir annars eða beggja samningsaðila leiði eða muni leiða til tvísköttunar að því er það varðar getur það, án þess að það raski rétti þess til að færa sér í nyt þau réttarræði sem lög samningsaðilanna kveða á um, lagt mál sitt fyrir bært stjórnvald þess samningsaðila sem það hefur heimilisfesti hjá. Bært stjórnvald skal þegar í stað tilkynna það bæru stjórnvaldi hins samningsaðilans.

2. Ef bært stjórnvald telur að andmælin séu á rökum reist en getur þó ekki sjálft leyst málið á viðunandi hátt skal það leitast við að leysa málið með gagnkvæmu samkomulagi við bært stjórnvald hins samningsaðilans í því skyni að komast hjá skattlagningu sem ekki er í samræmi við ákvæði samningsins. Slíkt samkomulag skal koma til framkvæmda óháð öllum tímatakmörkunum sem í gildi eru samkvæmt lögum samningsaðilanna.

3. Bær stjórnvöld samningsaðilanna skulu, með gagnkvæmu samkomulagi, leitast við að leysa sérhvern vanda eða vafaatriði varðandi túlkun eða beitingu samningsins.

4. Bær stjórnvöld samningsaðilanna geta haft beint samband sín á milli í því skyni að ná samkomulagi í samræmi við undanfarandi málsgrein.

6. gr.

Gildistaka.

1. Samningur þessi öðlast gildi á þrítugasta degi eftir að sammingsaðilar hafa tilkynnt hvor öðrum skriflega um að málsmeðferðinni, sem krafist er samkvæmt lögum þeirra, sé lokið. Samningurinn kemur til framkvæmda að því er varðar skatta sem leggja má á vegna skattárs sem hefst 1. janúar eða síðar á því almanaksári sem fylgir næst á eftir því ári þegar samningur þessi öðlast gildi.

2. Samningurinn skal, þrátt fyrir ákvæði 1. mgr. þessarar greinar, ekki koma til framkvæmda fyrr en samningurinn, sem undirritaður var 30. október 2007 milli Manar og Íslands um upplýsingaskipti um skattamál, kemur til framkvæmda.

7. gr.

Uppsögn.

1. Samningur þessi gildir þar til sammingsaðili segir honum upp. Hvor sammingsaðili um sig getur sagt samningnum upp með skriflegri tilkynningu um uppsögn eigi síðar en sex mánuðum fyrir lok almanaksárs. Gildir samningurinn þá ekki lengur að því er varðar skatta sem leggja má á vegna skattárs sem hefst 1. janúar eða síðar á næsta almanaksári eftir lok sex mánaða tímabilsins.

2. Samningur þessi fellur úr gildi án tilkynningar um uppsögn, þrátt fyrir ákvæði 1. mgr. þessarar greinar, þann dag þegar samningurinn, sem undirritaður var 30. október 2007 milli Manar og Íslands um upplýsingaskipti um skattamál, fellur úr gildi.

Þessu til staðfestu hafa undirritaðir, sem til þess hafa fullt umboð, undirritað samning þennan.

Gjört í tvíriti í Ósló hinn 30. október 2007 á ensku.

Fyrir hönd ríkisstjórnar Íslands:

Fyrir hönd stjórnvalda á Mön:

Árni M. Mathiesen

Allan Bell