

PROTOKOL I TILKNYTNING TIL UNDERTEGNElsen  
AF KONVENTIONEN  
OM DEN TJEKKISKE REPUBLIKS,  
REPUBLIKKEN ESTLANDS, REPUBLIKKEN CYPERNS,  
REPUBLIKKEN LETLANDS, REPUBLIKKEN LITAUENS,  
REPUBLIKKEN UNGARNS, REPUBLIKKEN MALTAS,  
REPUBLIKKEN POLENS, REPUBLIKKEN SLOVENIENS OG  
DEN SLOVAKISKE REPUBLIKS TILTRÆDELSE  
AF KONVENTIONEN  
OM OPHÆVELSE AF DOBBELTBESKATNING I FORBINDELSE MED  
REGULERING AF FORBUNDNE FORETAGENDERS OVERSKUD

De befuldmægtigede fra Kongeriget Belgien, Den Tjekkiske Republik, Kongeriget Danmark, Forbundsrepublikken Tyskland, Republikken Estland, Den Helleniske Republik, Kongeriget Spanien, Den Franske Republik, Irland, Den Italienske Republik, Republikken Cypern, Republikken Letland, Republikken Litauen, Storhertugdømmet Luxembourg, Republikken Ungarn, Republikken Malta, Kongeriget Nederlandene, Republikken Østrig, Republikken Polen, Den Portugisiske Republik, Republikken Slovenien, Den Slovakiske Republik, Republikken Finland, Kongeriget Sverige og Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland har den 08/12/2004 i Bruxelles undertegnet Konventionen om Den Tjekkiske Republiks, Republikken Estlands, Republikken Cyperns, Republikken Letlands, Republikken Litauens, Republikken Ungarns, Republikken Maltas, Republikken Polens, Republikken Sloveniens og Den Slovakiske Republiks tiltrædelse af konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud.

Ved denne lejlighed tog de følgende ensidede erklæringer til efterretning:

- I. Erklæring om artikel 7 i konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud

Belgien, Den Tjekkiske Republik, Letland, Ungarn, Polen, Portugal, Slovakiet og Slovenien erklærer, at de vil anvende artikel 7 i konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud

Belgien, Den Tjekkiske Republik, Letland, Ungarn, Polen, Portugal, Slovakiet og Slovenien erklærer, at de vil anvende artikel 7, stk. 3.

- II. Erklæringer vedrørende artikel 8 i konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud:

1. Erklæring fra Republikken Cypern:

Udtrykket "alvorlig straf" omfatter sanktioner over for den, som:

- a) svigagtigt eller forsætligt indgiver urigtig selvangivelse eller urigtige dokumenter eller oplysninger for så vidt angår indkomst eller anmodninger om skattelettelser eller -fradrag

- b) svigagtigt eller forsætligt fremlægger falske regnskaber
- c) nægter, undlader eller forsømmer at indgive selvangivelse
- d) nægter, undlader eller forsømmer at føre de foreskrevne bøger eller stille dokumenter og bøger til rådighed ved kontrol
- e) hjælper, bistår, råder, tilskynder eller foranlediger en anden til at indgive eller aflevere selvangivelse, anmodninger, regnskaber eller dokumenter eller til at føre regnskaber eller udarbejde dokumenter, hvis indhold er ukorrekt.

Lovbestemmelserne om ovennævnte sanktioner findes i lovene om ansættelse og opkrævning af skat.

## 2. Erklæring fra Den Tjekkiske Republik:

Som "alvorlig straf" betragtes frihedsstraf og bødestraf, herunder også administrativt pålagte bøder, for overtrædelser af skattelovgivningen. Ved overtrædelse af skattelovgivningen forstås i den forbindelse, at en person:

- a) undlader at betale pålignet skat, socialsikringsbidrag, sygeforsikringsbidrag samt bidrag i forbindelse med den statslige beskæftigelsespolitik

- b) unddrager sig betaling af skat eller lignende afgift
- c) undlader at opfylde sine angivelsesforpligtelser.

3. Erklæring fra Republikken Estland:

Udtrykket "alvorlig straf" fortolkes som omfattende strafferetlige sanktioner for skattesvig i medfør af den estiske straffelov.

4. Erklæring fra Den Helleniske Republik:

Definitionen af "alvorlig straf", som Den Helleniske Republik forelagde i 1990, affattes således:

"Udtrykket "alvorlig straf" omfatter administrative sanktioner for grove overtrædelser af skatteloven samt strafferetlige sanktioner for overtrædelse af skattelovgivningen i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i regnskabsloven og loven om indkomstskat samt alle specifikke bestemmelser, der fastsætter de administrative og strafferetlige sanktioner i forbindelse med skattelovgivningen."

5. Erklæring fra Republikken Ungarn:

Ved "alvorlig straf" forstås strafferetlige sanktioner i forbindelse med skattekriminalitet eller skattemæssige sanktioner i forbindelse med skatteunddragelser på over 50 mio. HUF.

6. Erklæring fra Republikken Letland:

Ved "alvorlig straf" forstås såvel administrative sanktioner for grove overtrædelser af skatte-lovgivningen som strafferetlige sanktioner.

7. Erklæring fra Republikken Litauen:

Udtrykket "alvorlig straf" omfatter strafferetlige sanktioner og administrative sanktioner, som f.eks. sanktioner over for den, som handler i ond tro, eller som modsætter sig skattekontrol.

8. Erklæring fra Republikken Malta:

Ved "alvorlig straf" forstås såvel administrative som strafferetlige sanktioner over for den, som forsætligt med den hensigt at unddrage sig skat eller bistå en anden hermed:

- a) i en selvangivelse eller et dokument udarbejdet eller indgivet med henblik på eller i medfør af loven om indkomstskat undlader at opgive en indkomst, der burde figurere heri,

- b) angiver urigtige oplysninger i en selvangivelse eller et andet dokument udarbejdet eller indgivet med henblik på eller i medfør af loven om indkomstskat,
- c) mundtligt eller skriftligt giver urigtige svar på spørgsmål eller anmodninger om oplysninger rettet til vedkommende i overensstemmelse med bestemmelserne i loven om indkomstskat,
- d) udarbejder eller fører eller godkender, at der udarbejdes eller føres falske regnskabsbøger eller lignende, eller forfalsker eller godkender forfalskning af sådanne bøger, eller
- e) anvender svig, fiduser eller kreativ bogføring eller godkender anvendelsen heraf.

9. Erklæring fra Kongeriget Nederlandene:

Definitionen af "alvorlig straf", som Kongeriget Nederlandene forelagde i 1990, affattes således:

"Ved "alvorlig straf" forstås en sanktion pålagt af en domstol som følge af en med forsæt begået lovovertrædelse anført i den almindelige skattelovs artikel 68, stk. 2, eller artikel 69, stk. 1 eller 2."

10. Erklæring fra Den Portugisiske Republik:

Definitionen af "alvorlig straf", som Den Portugisiske Republik forelagde i 1990, affattes således:

"Udtrykket "alvorlig straf" omfatter såvel strafferetlige sanktioner som administrative sanktioner, der idømmes for overtrædelser af skatteloven, der i henhold til loven betragtes som grove, eller som er begået med svig for øje."

11. Erklæring fra Republikken Polen:

Ved "alvorlig straf" forstås bødestraf, fængselsstraf eller begge idømt sammen eller frihedsstraf, hvor en skatteyder forsætligt eller uagtsomt har overtrådt skattelovens bestemmelser.

12. Erklæring fra Republikken Slovenien:

Ved "alvorlig straf" forstås en sanktion for overtrædelse af skatteloven.



13. Erklæring fra Den Slovakiske Republik:

Ved "alvorlig straf" forstås bøde for manglende opfyldelse af skattepligten defineret som en afgift pålignet i henhold til skatteforvaltningslov nr. 511/1992 sml. som ændret, andre relevante skattelove eller regnskabsloven, og straf idømt i henhold til straffeloven for strafbare handlinger begået i forbindelse med overtrædelse af ovennævnte love.

---