

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag om godkännande av vissa avtal om inkomstbeskattning med Guernsey och till lagen om sättande i kraft av de bestämmelser i avtalen som hör till området för lagstiftningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner vissa avtal om inkomstbeskattning som ingåtts med Guernsey. Avtalen berör utbyte av upplysningar i skatteärenden, förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik och undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer.

Avtalen bygger med vissa avvikelser på det modellskatteavtal och det modellavtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden som Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) har utarbetat. Avtalen innehåller bestämmelser om utbyte av upplysningar om beskattning samt bestämmelser enligt vilka en part i vissa fall tillerkänns rätten att beskatta olika inkomster medan den andra parten i motsvarande mån måste avstå från att använda sin på egen skattelagstiftning grundande beskattningsrätt eller måste på annat sätt medge lättnad från skatt för att internationell dubbelbeskattning skall undvikas.

Avtalen hänför sig till det projekt av Organisation för ekonomiskt samarbete och utveckling som syftar till att kämpa mot skadlig skattekonkurrens.

I propositionen ingår ett lagförslag om sättande i kraft av de bestämmelser i avtalen som hör till området för lagstiftningen. Lagen föreslås träda i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning av statsrådet samtidigt som avtalen träder i kraft.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
ALLMÄN MOTIVERING	3
1 NULÄGE	3
2 NATIONELL OCH INTERNATIONELL UTVECKLING	3
3 BEREDNINGEN AV ÄRENDET	3
4 PROPOSITIONENS EKONOMISKA VERKNINGAR	3
5 BEREDNINGEN AV PROPOSITIONEN.....	3
DETALJMOTIVERING.....	4
1 AVTALENS INNEHÅLL.....	4
1.1 Avtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden	4
1.2 Avtal om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap	5
1.3 Avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik.....	6
1.4 Avtal för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer	6
2 MOTIVERING TILL LAGFÖRSLAGET.....	7
3 IKRAFTTRÄDANDE.....	7
4 BEHOVET AV RIKSDAGENS SAMTYCKE OCH LAGSTIFTNINGSORDNING....	8
LAGFÖRSLAG	9
om sättande i kraft av de bestämmelser som hör till området för lagstiftningen i vissa avtal om inkomstbeskattning med Guernsey	9
FÖRDRAGSTEXTER	10

ALLMÅN MOTIVERING

1 Nuläge

Mellan Finland och Guernsey finns inga gällande avtal om undvikande av dubbelbeskattning av inkomst eller avtal om utbyte av information i skatteärenden.

Liksom alla andra EU-medlemsstater har Finland ingått ett avtal om beskattning av inkomster från sparande (FördrS 49/2005) på grund av rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar. Enligt detta avtal redovisar Guernsey 75 procent av dessa inkomster till Finland. Avtalet innehåller inte en allmän förpliktelse att ge upplysningar om de personer som mottar inkomster som betalas från Guernsey till Finland.

2 Nationell och internationell utveckling

Organisation för ekonomiskt samarbete och utveckling OECD inledde på 1990-talet ett projekt för att tygla skadlig skattekonkurrens. Det resulterade i ett utkast av modellavtal för utbyte av upplysningar i skatteärenden och en förteckning över cirka 50 områden som ansågs ha skadlig skattelagstiftning som berörde utländska investeringar och baserade sig på hemlighållande. Många OECD:s medlemsländer förhandlar nuförtiden med dessa områden för att ingå avtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden. Förhandlingarna har koncentrerats på de 33 områden som har förbundit sig att förbättra genomskinlighet i deras lagstiftning och utbyte av upplysningar i skatteärenden. Syftet med avtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden är att möjliggöra för skattemyndigheter mottagande av upplysningar om den skatteskyldiges investeringar och inkomster på dessa områden.

3 Beredningen av ärendet

Nordiska länderna fattade i juni 2006 beslut om att inleda förhandlingar om avtal om utbyte av upplysningar med följande områden: Nederländska Antillerna, Aruba, Bermuda, Brittiska Jungfruöarna, Caymanöarna,

Gibraltar, Guernsey, Jersey och Isle of Man. Avtalen mellan Finland och Isle of Man är redan i kraft (FördrS 74/2008).

De nordiska förhandlingarna har underställts Nordiska ministerrådets styrning. En styrningsgrupp som består av representanter av nordiska finansadministrationer koordinerar förhandlingarna och det dagliga arbetet leds av en projektledare. Förhandlingsdelegationen består av projektledare och högst två medlemmar från olika Nordiska länder. På grund av statsförfattningsrättsliga synpunkter ingås de slutliga avtalen bilateralt.

OECD:s medlemsländer har i sin gemensamma deklaration godkänt det att man bjuder till dessa områden fördelar som motvikt för avtal om utbyte av upplysningar. De fördelar som de nordiska länderna har bjudit har varit ingående av begränsade avtal för att undvika dubbelbeskattning av inkomst.

Förhandlingar om avtalen fördes i december 2007 i London. Avtalsutkastet har därefter fulländats genom skriftväxling. De på engelska språket upprättade avtalen undertecknades i Helsingfors 28 oktober 2008.

4 Propositionens ekonomiska verkningar

Av syftet med avtalen följer att avtalslutande part och övriga mottagare av skatter som omfattas av avtalen inte använder sin beskattningsrätt i fall som bestäms i avtalen eller att de på sätt som förutsätts i avtalen annars medger lättnad från skatt. Tillämpning av avtalsbestämmelserna innebär i Finland att staten och kommuner samt församlingar inom den evangelisk lutherska kyrkan och det ortodoxa kyrkosamfundet avstår från en ringa del av sina skatteinkomster för att internationell dubbelbeskattning skall undvikas.

De direkta ekonomiska verkningarna av avtalen kan bedömas vara ringa.

5 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

DETALJMOTIVERING

1 Avtalens innehåll**1.1 Avtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden**

Artikel 1. Denna artikel förpliktar parterna att ge ömsesidigt handräckning genom att utbyta upplysningar. Förpliktelsen gäller de upplysningar som är förutsebart väsentliga vid administration och verkställighet av parternas interna lagstiftning beträffande skatter som omfattas av avtalet. Dessa omfattar bland andra upplysningar som är förutsebart väsentliga för bestämmande, fastställande och uppbörd av sådana skatter, indrivning och andra exekutiva åtgärder beträffande skattefordringar i fråga om personer som är skattskyldiga till sådana skatter eller för utredning eller åtal i skatteärenden i fråga om sådana personer. Förpliktelsen gäller dock endast de upplysningar som innehas av den anmodade partens myndigheter eller innehas av eller är tillgängliga för personer inom dess jurisdiktion.

De rättigheter och skydd som tillkommer personer enligt den anmodade partens lagstiftning eller administrativa praxis förblir tillämpliga i den omfattning de inte otillbörligt hindrar eller försenar utbyte av upplysningar.

Artikeln överensstämmer i huvudsak med den motsvarande artikeln i modellavtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artikel 2. De skatter som avtalet är tillämpligt på definieras och anges i denna artikel. I fråga om Finland är dessa skatter de samma inkomstskatter som anges i de finska dubbelbeskattningsavtalen samt källskatten för löntagare från utlandet. Avtalet kan också tillämpas på alla skatter av samma slag eller i huvudsak likartat slag som efter undertecknandet påförs vid sidan av eller i stället för de för närvarande utgående skatterna.

Artikeln överensstämmer i huvudsak med den motsvarande artikeln i modellavtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artikel 3. I artikeln definieras vissa uttryck som förekommer i avtalet. Artikelnen innehåller också bestämmelsen om tolkning av de

uttryck som inte har definierats i avtalet (stycke 2).

Dessa bestämmelser överensstämmer i huvudsak med bestämmelserna i modellavtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artikel 4. Artikelnen gäller utbyte av upplysningar på begäran. Utbyte av upplysningar förutsätter inte, att den behöriga myndigheten i den anmodade parten har behov av de ifrågavarande upplysningarna för sina egna beskattningsändamål eller att det handlande som är föremål för utredning skulle ha utgjort ett brott enligt denna parts lagstiftning om det hade ägt rum inom dess territorium. Upplysningar kan begäras endast då de inte kan inhämtas genom andra åtgärder, men det är inte nödvändigt att vidta sådana åtgärder om det skulle medföra oproportionerligt stora svårigheter (stycke 1). Om de upplysningar som är tillgängliga för den behöriga myndigheten i den anmodade parten inte räcker till för att tillmötesgå en begäran, skall denna part, utan hinder av att den kanske inte har behov av upplysningarna för sina egna beskattningsändamål, efter eget gottfinnande utnyttja alla relevanta medel för att inhämta upplysningar (stycke 2). Upplysningar skall lämnas i de form som de har anmodats om det är tillåtet enligt den anmodade partens lagstiftning (stycke 3). Vardera parten skall säkerställa att den har befogenhet att inhämta och lämna upplysningar som innehas av finansiella institutioner eller personer som verkar i egenskap av representanter eller upplysningar som berör rättsliga eller verkliga ägarförhållandena i olika rättsliga enheter. I Finland är det 3 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1995/1558) som ger sådan befogenhet. Upplysningar om ägarförhållanden för bolag vars aktier är föremål för allmän omsättning eller publikt system för kollektiva investeringar måste inhämtas och lämnas endast om de kan inhämtas utan oproportionerligt stora svårigheter.

En begäran om upplysningar skall vara skriftlig och utformad så utförligt som möjligt. Den måste innehålla de uppgifter som nämns i stycke 5. Den behöriga myndigheten i den anmodade parten skall till den behöriga

myndigheten i den anmodande parten bekräfta mottagandet av begäran (stycke 6).

Dessa bestämmelser överensstämmer i huvudsak med bestämmelserna i modellavtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artikel 5. Artikeln ger den ena parten möjlighet att utföra skatteutredningar på den andra parts område i den omfattning som denna parts lagstiftning tillåter. Utredningen kan innebära intervju av fysiska personer, granskning av handlingar efter medgivande av den ifrågavarande personen och närvaro av företrädare för den anmodande parten vid skatteutredning.

Dessa bestämmelser överensstämmer i huvudsak med bestämmelserna i modellavtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artikel 6. I artikeln uppräknas de grunder på vilka den anmodade parten får avslå en begäran. Det finns ingen förpliktelse att utbyta upplysningar om de omfattas av den princip om förtrolighet som berör kommunikation mellan juridisk rådgivare och hans kund (legal privilege) eller handels-, affärs-, industri- eller yrkeshemlighet eller kommersiell hemlighet eller i näringsverksamhet utnyttjat förfarings sätt (stycke 2). Upplysningar som beskrivs i artikel 4 stycke 4 anses inte som sådan hemlighet eller sådant förfarings sätt enbart på denna grund (stycke 2). En begäran om upplysningar får inte avslås på grund av att den skattefordran som föranleder begäran bestridits (stycke 3). Den anmodade parten har inte skyldighet att inhämta och lämna upplysningar som den behöriga myndigheten i den anmodande parten inte på sitt eget område kan inhämta enligt sin lagstiftning eller sedvanlig administrativ praxis (stycke 4). En begäran om upplysningar får avslås, om upplysningarna begärs för att administrera eller verkställa en bestämmelse i skattelagstiftning eller därmed sammanhängande krav som diskriminerar en medborgare i den anmodade parten i förhållande till en medborgare i den anmodande parten under samma förhållanden (stycke 5).

Dessa bestämmelser överensstämmer i huvudsak med bestämmelserna i modellskatteavtal och modellavtal för utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artikel 7. Bestämmelserna om sekretess finns i denna artikel. De överensstämmer hu-

vudsakligen med bestämmelserna i modellskatteavtalet.

Artikel 8. Såvida inte annat överenskomits, skall den anmodade parten svara för ordinarie kostnader för utförandet av handräckning och den anmodande parten för extraordinära kostnader. Artikeln förpliktar de behöriga myndigheterna att i förväg överlägga i fråga om kostnader, i synnerhet i de fall då kostnader med anledning av en viss begäran förväntas bli höga.

Dessa bestämmelser överensstämmer i huvudsak med bestämmelserna i modellavtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden.

Artiklar 9–10. Dessa artiklar berör frågan om det språk som skall användas i korrespondens och förfarandet vid ömsesidig överenskommelse.

Artikel 11. Bestämmelserna om avtalets ikraftträdande ingår i denna artikel.

Artikel 12. Bestämmelserna om avtalets upphörande ingår i denna artikel. Avtalet skall vara i kraft tills vidare. Om avtalet upphör att vara i kraft skall dess sekretessbestämmelser i artikel 7 enligt en särskild bestämmelse fortfarande tillämpas.

1.2 Avtal om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap

Detta avtal baserar sig huvudsakligen på artiklarna 9 och 25 i modellskatteavtalet.

Artikel 1. Enligt denna artikel tillämpas avtalet på skatter på inkomst och vinst.

Artikel 2. I artikeln definieras vissa uttryck som förekommer i avtalet. Artikeln innehåller också bestämmelsen för tolkning av de uttryck som inte har definierats i avtalet.

Artikel 3. I artikeln ingår de principer som tillämpas vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap.

Artikel 4. När en part avser att justera inkomst skall den i överensstämmelse med sin lagstiftning i rätt tid underrätta företaget om den avsedda åtgärden så att detta kan underrätta det andra företaget och detta i sin tur kan underrätta den andra parten. Sådan underrättelse hindrar ändå inte justeringen.

Denna bestämmelse finns inte i modellskatteavtalet men den finns i artikel 5 i kon-

ventionen om undanröjande av dubbelbeskattning vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap (FördrS 61/1999) som har ingåtts mellan EU:s medlemsländer.

Artikel 5. Om ett företag anser att en part eller båda parterna vidtagit åtgärder som medför dubbelbeskattning, kan det, utan att detta påverkar dess rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i den ifrågavarande partens interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i den part där det har hemvist (stycke 1). De behöriga myndigheterna skall söka avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse (styckena 2–4).

Artikel 6. Bestämmelserna om avtalets ikraftträdande ingår i denna artikel. Avtalet är tillämpligt endast så länge som avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

Artikel 7. Bestämmelserna om avtalets upphörande ingår i denna artikel. Avtalet skall vara i kraft tills vidare. Avtalet upphör att gälla utan uppsägning om avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden upphör att gälla.

1.3 Avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik

Detta avtal baserar sig huvudsakligen på artiklarna 8 och 25 i modellskatteavtalet.

Artikel 1. I artikeln definieras vissa uttryck som förekommer i avtalet. Artikeln innehåller också bestämmelsen för tolkning av de uttryck som inte har definierats i avtalet.

Artikel 2. De bestämmelser genom vilka en avtalsslutande part tillerkänns rätten att beskatta särskild inkomst ingår i denna artikel. Inkomst som förvärvas genom användning av skepp eller luftfartyg i internationell trafik av ett företag i en part, beskattas endast i denna part. Denna regel tillämpas också på vinst på grund av överlåtelse av sådan egendom eller lös egendom som är hänförlig till användning av sådan egendom.

Artikel 3. Om en person anser att en part eller båda parterna vidtagit åtgärder som medför dubbelbeskattning, kan den, utan att detta påverkar dess rätt att använda sig av de

rättsmedel som finns i parternas interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i den part där personen har hemvist (stycke 1). De behöriga myndigheterna skall söka avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse (styckena 2–4).

Artikel 4. Bestämmelserna om avtalets ikraftträdande ingår i denna artikel. Avtalet är tillämpligt endast så länge som avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

Artikel 5. Bestämmelserna om avtalets upphörande ingår i denna artikel. Avtalet skall vara i kraft tills vidare. Avtalet upphör att gälla utan uppsägning om avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden upphör att gälla.

1.4 Avtal för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer

Artikel 1. I artikeln definieras de personer som avtalet är tillämpligt på. Avtalet tillämpas enbart på fysiska personer som har hemvist i en part eller i båda parterna.

Artikeln avviker från modellskatteavtalet.

Artikel 2. De skatter som definieras i denna artikel är i fråga om Finland den statliga inkomstskatten (på förvärvsinkomst), kommunalskatten, kyrkoskatten och källskatten för begränsat skattskyldig. Avtalet tillämpas också på samma eller i huvudsak likartat slag, som efter undertecknandet av avtalet påförs vid sidan av eller i stället för de för närvarande utgående skatterna.

Artikel 3. I artikeln definieras parter och deras geografiska områden, kompetenta myndigheter, företag och internationell trafik. Artikeln innehåller också bestämmelsen för tolkning av de uttryck som inte har definierats i avtalet.

Artikel 4. Uttrycket person med hemvist i en part definieras i denna artikel. Artikeln innehåller också kriterier för att bestämma hemvist av en person som har hemvist i båda parterna.

Artikeln motsvarar bestämmelserna i artikel 4 i modellskatteavtalet.

Artikel 5. Bestämmelserna i artikeln om enskild tjänst avviker från bestämmelserna i artikel 15 i modellskatteavtalet endast i det

hänseende att artikeln har tillagts stycke om uthyrning av arbetskraft (stycke 3).

Artiklarna 6–7. Dessa artiklar berör styrelsearvode och artister och sportutövare och överensstämmor med motsvarande artiklar i modellskatteavtalet (artiklarna 16 och 17).

Det finns inte en artikel om beskattning av pension i avtalet.

Artikel 8. Lön och annan ersättning på grund av offentlig tjänst beskattas enligt huvudregeln i stycke 1 punkt a endast i den part från vilken betalningen sker. I det fall som avses i stycke 1 punkt b beskattas emellertid sådan inkomst endast i den part där mottagaren av inkomst har sitt hemvist. Under de förutsättningar som anges i stycke 2 beskattas åter inkomst på grund av offentlig tjänst enligt bestämmelserna som gäller inkomst av enskild tjänst, styrelsearvode eller inkomst av konstnärer och sportutövare.

Dessa bestämmelser motsvarar bestämmelserna i artikel 19 i modellskatteavtalet.

Artikel 9. I denna artikel finns bestämmelser om skattefrihet i vissa fall för inkomst som förvärvas av studerande och praktikanter.

Artikeln har sin motsvarighet i artikel 20 i modellskatteavtalet.

Artikel 10. Skatteavräkningsmetoden är enligt artikeln i båda parterna huvudmetod för att undanröja dubbelbeskattning. Bestämmelserna i fråga om Guernsey finns i stycke 1 och bestämmelserna i fråga om Finland i stycke 2. Bestämmelsen i stycke 2 punkt a av artikeln bygger på den i avtalet omfattade principen att mottagare av inkomst beskattas i den part där han har hemvist även för sådan inkomst som enligt avtalet får beskattas i den andra parten (som är källan av inkomsten). Från den skatt som utgår i förstnämnda parten avräknas emellertid den skatt som i enlighet med avtalet har betalats för samma inkomst i den andra parten. I fråga om undanröjande av dubbelbeskattning gäller ytterligare vad som bestäms i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995).

Artikel 11. Om en fysisk person anser att en part eller båda parterna vidtagit åtgärder som för honom medför beskattning som strider mot bestämmelserna i avtalet, kan han, utan att detta påverkar hans rätt att använda

sig av de rättsmedel som finns i dessa parter interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i den part där han har hemvist (stycke 1). De behöriga myndigheterna skall söka avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse (styckena 2–4).

Artikeln motsvarar artikel 25 i modellskatteavtalet.

Artikel 12. Bestämmelserna om avtalets ikraftträdande ingår i denna artikel. Avtalet är tillämpligt endast så länge som avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

Artikel 13. Bestämmelserna om avtalets upphörande ingår i denna artikel. Avtalet skall vara i kraft tills vidare. Avtalet upphör att gälla utan uppsägning om avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden upphör att gälla.

2 Motivering till lagförslaget

I 95 § 1 mom. grundlagen förutsätts att sådana bestämmelser i internationella förpliktelser som hör till området för lagstiftningen sätts nationellt i kraft genom en särskild lag om införande.

Propositionen innehåller ett förslag till lag om ikraftträdande av de bestämmelser som hör till området för lagstiftningen i vissa avtal med Guernsey om inkomstbeskattning.

1 §. Genom 1 § i lagförslaget sätts i kraft de bestämmelser i avtalen som hör till området för lagstiftningen.

2 §. Närmare bestämmelser kan ges genom förordning av statsrådet.

3 §. Om ikraftträdandet bestäms genom förordning av republikens president. Lagen avses träda i kraft samtidigt med avtalet.

3 Ikraftträdande

Varje avtal träder i kraft trettionde dagen efter den då de avtalslutande parternas regeringar har meddelat varandra att de konstitutionella förutsättningarna för avtalets ikraftträdande har uppfyllts. Efter ikraftträdandet tillämpas bestämmelserna i avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden i båda parterna i fråga om skattebrottsärenden från och med denna dag och i alla andra ärenden som omfattas av avtalet från och med denna

dag men dock endast för de skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det år då avtalet träder i kraft eller senare, och om skatteår saknas, på skatt som uttas samma dag eller senare. Bestämmelserna i avtalet om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, bestämmelserna i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik samt bestämmelserna i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer tillämpas i båda parter på skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det kalenderår då avtalet träder i kraft eller senare. Dessa tre avtal är tillämpliga endast när avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

4 Behovet av riksdagens samtycke och lagstiftningsordning

Enligt 94 § 1 mom. grundlagen godkänner riksdagen fördrag och andra internationella förpliktelser som innehåller bestämmelser som hör till området för lagstiftningen.

Artikel 3 i avtalet om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, artikel 2 i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik samt artiklar 5–9 i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer, vilka alla gäller beskattning av inkomst och i vilka det bestäms om fördelning av rätten att beskatta inkomst eller nedsättning av eller befrielse från nationell skatt, innehåller bestämmelser som hör till området för lagstiftning. Därför kräver avtalen till dessa delar riksdagens godkännande.

Artiklar 4–10 i avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden, artiklar 4–5 i avtalet om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, artikel 3 i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik och artiklar 10–11 (undanröjande av dubbelbeskattning och ömsesidig överenskommelse) i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer innehåller bestämmelser som antingen direkt eller indirekt anknyter sig till beskattning och som hör till området för lagstiftning. Även till dessa delar förutsätter avtalens bestämmelser riksdagens godkännande.

De bestämmelser i avtalen som hör till området för lagstiftningen är inte sådana som kräver lagstiftningsordning enligt 94 § 2 mom. grundlagen. Det i propositionen ingående lagförslaget kan därför godkännas i samma lagstiftningsordning som en vanlig lag. Med stöd av vad som anförts ovan och i enlighet med 94 § grundlagen föreslås

att Riksdagen godkänner de i Helsingfors den 28 oktober 2008 ingångna avtalen mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden, om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik och för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer.

Eftersom avtalen innehåller bestämmelser som hör till området för lagstiftningen, förläggas Riksdagen samtidigt följande lagförslag:

Lagförslag

Lag

om sättande i kraft av de bestämmelser som hör till området för lagstiftningen i vissa avtal om inkomstbeskattning med Guernsey

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

De bestämmelser som hör till området för lagstiftningen i avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden, avtalet om förfarande för ömsesidig överenskommelse vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik och avtalet för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer, vilka ingicks i Helsingfors den 28 oktober 2008 mellan Repu-

bliken Finland och Guernsey gäller som lag sådana Finland har förbundit sig till dem.

2 §

Närmare bestämmelser om verkställigheten av denna lag kan utfärdas genom förordning av statsrådet.

3 §

Om ikraftträdandet av denna lag bestäms genom förordning av republikens president.

Helsingfors den 28 november 2008

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Jyrki Katainen*

Fördragstexter

**AVTAL
MELLAN REPUBLIKEN FINLAND OCH
GUERNSEY OM UTBYTE AV UPPLYS-
NINGAR I SKATTEÄRENDEN**

Då Republiken Finlands regering och Guernsey ("parterna") konstaterar att den nuvarande lagstiftningen i Guernsey redan bestämmer om samarbete och utbyte av upplysningar i skattebrottsärenden;

Då parterna under lång tid har deltagit i internationella ansträngningar i kampen mot ekonomisk och annan brottslighet, däri inbegripet finansiering av terrorism;

Då det bekräftats att Guernsey enligt villkoren för dess bemyndigande från Förenade Kungariket har rätt att förhandla, ingå, fullgöra och på de villkor som anges i detta avtal säga upp ett avtal med Republiken Finland om utbyte av upplysningar i skatteärenden;

Då Guernsey har den 21 februari 2002 politiskt förbundit sig till OECD:s principer för effektivt utbyte av upplysningar;

Då parterna önskar förbättra och underlätta villkoren och förutsättningarna för utbyte av upplysningar beträffande skatter;

Har parterna kommit överens om att ingå följande avtal vilket medför skyldigheter endast för parterna:

Artikel 1

Avtalets tillämpningsområde

Parterna skall biträda varandra med handräckning genom utbyte av upplysningar som är förutsebart väsentliga vid administration och verkställighet av parternas interna lagstiftning beträffande skatter som omfattas av detta avtal, däri inbegripet upplysningar som är förutsebart väsentliga för bestämmande, fastställande, uppbörd och indrivning av skatt i fråga om personer som är skattskyldiga till

**AGREEMENT
BETWEEN THE REPUBLIC OF
FINLAND AND THE STATES OF
GUERNSEY FOR THE EXCHANGE OF
INFORMATION RELATING TO TAX
MATTERS**

Whereas the Government of the Republic of Finland and the States of Guernsey ("the Parties") recognise that present legislation in Guernsey already provides for cooperation and exchange of information in criminal tax matters;

Whereas the Parties have long been active in international efforts in the fight against financial and other crimes, including the targeting of terrorist financing;

Whereas it is acknowledged that the States of Guernsey under the terms of its Entrustment from the UK has the right to negotiate, conclude, perform and, subject to the terms of this Agreement, terminate a tax information exchange agreement with the Republic of Finland;

Whereas the States of Guernsey on 21 February 2002 entered into a political commitment to the OECD's principles of effective exchange of information;

Whereas the Parties wish to enhance and facilitate the terms and conditions governing the exchange of information relating to taxes;

Now, therefore, the Parties have agreed to conclude the following Agreement which contains obligations on the part of the Parties only:

Article 1

Scope of the Agreement

The Parties shall provide assistance through exchange of information that is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the domestic laws of the Parties concerning the taxes covered by this Agreement, including information that is foreseeably relevant to the determination, assessment, enforcement or collection of tax with respect to persons subject to such taxes, or to the in-

sådana skatter eller för utredning av skatteärenden eller brottsrättsliga åtal i skatteärenden i fråga om sådana personer. Den anmodade parten är inte skyldig att överlämna upplysningar som varken innehas av dess myndigheter eller innehas av eller är tillgängliga för personer inom dess jurisdiktion. De rättigheter och det skydd som tillkommer personer enligt den anmodade partens lagstiftning eller administrativa praxis förblir tillämpliga i den omfattning de inte otillbörligt hindrar eller försenar utbyte av upplysningar.

investigation of tax matters or the criminal prosecution of tax matters in relation to such persons. A requested Party is not obliged to provide information which is neither held by its authorities nor in the possession of or obtainable by persons who are within its territorial jurisdiction. The rights and safeguards secured to persons by the laws or administrative practice of the requested Party remain applicable to the extent that they do not unduly prevent or delay effective exchange of information.

Artikel 2

Skatter som omfattas av avtalet

1. Detta avtal skall tillämpas på följande skatter vilka påförs av parterna:

- a) i fråga om Guernsey:
 - 1) inkomstskatten;
 - 2) skatten på bostadsinkomst;
- b) i fråga om Finland:
 - 1) de statliga inkomstskatterna;
 - 2) inkomstskatten för samfund;
 - 3) kommunalskatten;
 - 4) kyrkoskatten;
 - 5) källskatten på ränteinkomst;
 - 6) källskatten för begränsat skattskyldig.
- 7) källskatten för löntagare från utlandet.

2. Avtalet tillämpas även på skatter av samma slag, som efter undertecknandet av avtalet påförs vid sidan av eller i stället för de för närvarande utgående skatterna. Om parterna avtalar härom, tillämpas avtalet även på skatter av i huvudsak likartat slag, som efter undertecknandet av avtalet påförs vid sidan av eller i stället för de för närvarande utgående skatterna. Den behöriga myndigheten i vardera parten skall meddela den andra väsentliga ändringar som gjorts i dess lagstiftning och som kan påverka denna parts skyldigheter enligt detta avtal.

Article 2

Taxes Covered

1. This Agreement shall apply to the following taxes imposed by the Parties:

- (a) in the case of Guernsey:
 - (i) income tax;
 - (ii) dwellings profits tax;
- (b) in the case of Finland:
 - (i) state income taxes;
 - (ii) corporate income tax;
 - (iii) communal tax;
 - (iv) church tax,
 - (v) tax withheld at source from interest;
 - (vi) the tax withheld at source from non-residents' income;
 - (vii) the withholding tax for foreign employees.

2. This Agreement shall apply also to any identical taxes imposed after the date of signature of the Agreement in addition to or in place of the existing taxes. This Agreement shall apply also to any substantially similar taxes imposed after the date of signature of the Agreement in addition to or in place of the existing taxes, if the Parties so agree. The competent authority of each Party shall notify the other of substantial changes in laws which may affect the obligations of that Party pursuant to this Agreement.

Artikel 3

Definitioner

I detta avtal:

a) "Guernsey" avser Guernsey, Alderney och Herm, däri inbegripet det till dessa öar gränsande territorialhavet, i överensstämmelse med folkrätten;

b) "Finland" avser Republiken Finland och avser, då det används i geografisk bemärkelse, Republiken Finlands territorium och de till Republiken Finlands territorialvatten gränsande områden, inom vilka Finland enligt finsk lagstiftning och i överensstämmelse med folkrätten äger utöva sina rättigheter med avseende på utforskning och utnyttjande av naturtillgångar på havsbotten och i dennas underlag samt i vattnen därpå;

c) avser "bolag" juridisk person eller annan som vid beskattningen behandlas som juridisk person;

d) avser "behörig myndighet", i fråga om Guernsey, the Administrator of Income Tax eller dennes befullmäktigade ombud, och i fråga om Finland finansministeriet, dess befullmäktigade ombud eller den myndighet som finansministeriet förordnar att vara behörig myndighet.

e) avser "strafflagstiftning" all strafflagstiftning som benämns som sådan i intern lagstiftning, oavsett om den finns i skattelagstiftning, strafflag eller andra författningar;

f) avser "skattebrottsärenden" skatteärenden som omfattar uppsåtligt handlande (antingen före eller efter ikraftträdande av detta avtal) vilket enligt strafflagstiftningen i den anmodande parten kan bli föremål för åtal;

g) avser "medel för att inhämta upplysningar" lagstiftning och administrativa åtgärder eller domstolsåtgärder vilka möjliggör för den anmodade parten att inhämta och överlämna de begärda upplysningar;

h) avser "upplysningar" varje omständighet, meddelande, handling eller protokoll oavsett form;

i) avser "person" fysisk person, bolag och annan sammanslutning eller group av personer;

j) avser "bolag vars aktier är föremål för

Article 3

Definitions

In this Agreement:

(a) "Guernsey" means Guernsey, Alderney and Herm, including the territorial sea adjacent to those islands, in accordance with international law;

(b) "Finland" means the Republic of Finland and, when used in a geographical sense, means the territory of the Republic of Finland, and any area adjacent to the territorial waters of the Republic of Finland within which, under the laws of Finland and in accordance with international law, the rights of Finland with respect to the exploration for and exploitation of the natural resources of the sea bed and its sub-soil and of the superjacent waters may be exercised;

(c) "company" means any body corporate or any entity that is treated as a body corporate for tax purposes;

(d) "competent authority" means, in the case of Guernsey, the Administrator of Income Tax or his delegate and in the case of Finland, the Ministry of Finance, its authorised representative or the authority which, by the Ministry of Finance, is designated as competent authority;

(e) "criminal laws" means all criminal laws designated as such under domestic law, irrespective of whether such are contained in the tax laws, the criminal code or other statutes;

(f) "criminal tax matters" means tax matters involving intentional conduct whether before or after the entry into force of this Agreement which is liable to prosecution under the criminal law of the requesting Party;

(g) "information gathering measures" means laws and administrative or judicial procedures enabling a requested Party to obtain and provide the information requested;

(h) "information" means any fact, statement, document or record in whatever form;

(i) "person" means a natural person, a company or any other body or group of persons;

(j) "publicly traded company" means any

allmän omsättning" ett bolag vars viktigaste aktieslag är noterat på en erkänd aktiebörs under förutsättning att dess noterade aktier fritt kan köpas eller säljas av allmänheten. Aktier kan köpas eller säljas "av allmänheten" om köp eller försäljning av aktier inte underförstått eller uttryckligen begränsats till en avgränsad krets investerare.

k) avser "viktigaste aktieslag" det aktieslag som representerar majoriteten av rösterna i och värdet av bolaget;

l) avser "publikt system för kollektiva investeringar" ett system eller en fond i vilken köp, försäljning eller inlösen av aktier eller andra rättigheter inte underförstått eller uttryckligen begränsats till en avgränsad krets av investerare;

m) avser "erkänd aktiebörs" sådan börs som de behöriga myndigheterna i parterna överenskommit;

n) avser "anmodad part" den avtalspart vilken anmodats att lämna eller har lämnat upplysningar på begäran;

o) avser "anmodande part" den avtalspart vilken begär eller har mottagit upplysningar från den anmodade parten;

p) avser "skatt" varje skatt som omfattas av detta avtal.

2. Då en part tillämpar avtalet vid någon tidpunkt anses, såvida inte sammanhanget föranleder annat, varje uttryck som inte definierats i avtalet ha den betydelse som uttrycket har vid denna tidpunkt enligt denna parts lagstiftning, och den betydelse som uttrycket har enligt tillämplig skattelagstiftning i denna part äger företräde framför den betydelse uttrycket ges i annan lagstiftning i denna part.

company whose principal class of shares is listed on a recognised stock exchange provided its listed shares can be readily purchased or sold by the public. Shares can be purchased or sold "by the public" if the purchase or sale of shares is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors;

(k) "principal class of shares" means the class or classes of shares representing a majority of the voting power and value of the company;

(l) "public collective investment scheme" means any scheme or fund, in which the purchase, sale or redemption of shares or other interests is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors;

(m) "recognised stock exchange" means any stock exchange agreed upon by the competent authorities of the Parties;

(n) "requested Party" means the Party to this Agreement which is requested to provide or has provided information in response to a request;

(o) "requesting Party" means the Party to this Agreement submitting a request for or having received information from the requested Party;

(p) "tax" means any tax covered by this Agreement.

2. As regards the application of this Agreement at any time by a Party, any term not defined therein shall, unless the context otherwise requires, have the meaning that it has at that time under the laws of that Party, any meaning under the applicable tax laws of that party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Artikel 4

Utbyte av upplysningar på begäran

1. Den behöriga myndigheten i den anmodade parten skall på begäran av den anmodande parten lämna upplysningar för de ändamål som anges i artikel 1. Sådana upplysningar skall utbytas utan avseende på om den anmodade parten har behov av upplysningar-

Article 4

Exchange of Information Upon Request

1. The competent authority of the requested Party shall provide upon request by the requesting Party information for the purposes referred to in Article 1. Such information shall be exchanged without regard to whether the requested Party needs such information

na för sina egna beskattningsändamål eller på om det handlande som är föremål för utredning skulle ha utgjort ett brott enligt den anmodade partens lagstiftning om det hade ägt rum inom den anmodade partens territorium. Den behöriga myndigheten i den anmodande parten skall endast begära upplysningar enligt denna artikel när den inte kan inhämta upplysningarna genom andra åtgärder, utom i de fall då vidtagandet av sådana åtgärder skulle medföra oproportionerligt stora svårigheter.

2. Om de upplysningar som är tillgängliga för den behöriga myndigheten i den anmodade parten inte räcker till för att tillmötesgå en begäran om upplysningar, skall den anmodade parten — utan hinder av att den anmodade parten kanske inte har behov av upplysningarna för egna beskattningsändamål — efter eget gottfinnande utnyttja alla relevanta medel för att inhämta upplysningar för att lämna de begärda upplysningarna till den anmodande parten.

3. Om den behöriga myndigheten i den anmodande parten särskilt begär det, skall den behöriga myndigheten i den anmodade parten — i den omfattning det är tillåtet enligt dess interna lagstiftning — lämna upplysningar enligt denna artikel i form av skriftliga vittnesintyg och bestyrkta kopior av protokoll.

4. Vardera parten skall säkerställa att den har befogenhet att, genom sin behöriga myndighet, på de villkor som anges i artikel 1 och på begäran inhämta och lämna:

a) upplysningar som innehas av banker, andra finansiella institutioner, och annan person, däri inbegripet ombud och trustförvaltare, i egenskap av representant eller förvaltare;

b) 1) upplysningar om de rättsliga och verkliga ägarförhållandena i bolag, sammanslutningar, stiftelser och andra personer, däri inbegripet i fråga om system för kollektiva investeringar, upplysningar om aktier, andelar och andra rättigheter;

2) i fråga om truster, upplysningar om stiftare, förvaltare, skyddare och förmånstagare; och i fråga om stiftelser, upplysningar om grundare, medlemmar i stiftelsens styrelse och förmånstagare.

Under förutsättning att detta avtal medför inte skyldighet för en part att inhämta eller lämna upplysningar om ägarförhållanden för bolag vars aktier är föremål för allmän om-

for its own tax purposes or the conduct being investigated would constitute a crime under the laws of the requested Party if it had occurred in the territory of the requested Party. The competent authority of the requesting Party shall only make a request for information pursuant to this Article when it is unable to obtain the requested information by other means, except where recourse to such means would give rise to disproportionate difficulty.

2. If the information in the possession of the competent authority of the requested Party is not sufficient to enable it to comply with the request for information, the requested Party shall use at its own discretion all relevant information gathering measures necessary to provide the requesting Party with the information requested, notwithstanding that the requested Party may not need such information for its own tax purposes.

3. If specifically requested by the competent authority of the requesting Party, the competent authority of the requested Party shall provide information under this Article, to the extent allowable under its domestic laws, in the form of depositions of witnesses and authenticated copies of original records.

4. Each Party shall ensure that it has the authority, subject to the terms of Article 1, to obtain and provide, through its competent authority and upon request:

(a) information held by banks, other financial institutions, and any person, including nominees and trustees, acting in an agency or fiduciary capacity;

(b) (i) information regarding the legal and beneficial ownership of companies, partnerships, foundations and other persons, including in the case of collective investment schemes, information on shares, units and other interests;

(ii) in the case of trusts, information on settlors, trustees, protectors and beneficiaries; in the case of foundations, information on founders, members of the foundation council and beneficiaries.

Provided that this Agreement does not create an obligation for a Party to obtain or provide ownership information with respect to publicly traded companies or public collec-

sättning eller publikt system för kollektiva investeringar, såvida inte sådana upplysningar kan inhämtas utan att det medför oproportionerligt stora svårigheter.

5. Varje begäran om upplysningar skall vara skriftlig och utformad så utförligt som möjligt med uppgift om:

a) identitet för den person som är föremål för utredning eller undersökning;

b) för vilken tidsperiod upplysningar begärs;

c) slag av upplysningar som begärs och den form i vilken den anmodande parten önskar att upplysningarna skall lämnas;

d) det beskattningsändamål för vilket upplysningarna efterfrågas;

e) skälen för att anta att de begärda upplysningarna är förutsebart väsentliga i den anmodande parten vid skatteadministration och verkställighet i fråga om den person som identifieras enligt punkt a) i detta stycke;

f) skälen för att anta att de begärda upplysningarna finns i den anmodade parten eller innehas av eller är tillgängliga för en person inom den anmodade partens territorium;

g) såvitt det är känt, namn och adress på person som antas inneha eller kontrollera de begärda upplysningarna;

h) uppgift om att begäran är i överensstämmelse med lagstiftning och administrativ praxis i den anmodande parten och att den behöriga myndigheten i den anmodande parten – om de begärda upplysningarna fanns inom den denna parts jurisdiktion – skulle kunna inhämta upplysningarna enligt lagstiftning eller sedvanlig administrativ praxis i den anmodande parten samt att begäran är i överensstämmelse med detta avtal;

i) uppgift om att den anmodande parten har vidtagit alla åtgärder för att inhämta upplysningarna som står till dess förfogande inom dess eget territorium, utom sådana åtgärder som skulle medföra oproportionerligt stora svårigheter.

6. Den behöriga myndigheten i den anmodade parten skall till den behöriga myndigheten i den anmodande parten bekräfta mottagandet av begäran och skall anstränga sig för att snarast möjligt överlämna de begärda upplysningarna till den anmodande parten.

tive investment schemes, unless such information can be obtained without giving rise to disproportionate difficulties.

5. Any request for information shall be formulated with the greatest detail possible and shall specify in writing:

(a) the identity of the person under examination or investigation;

(b) the period for which the information is requested;

(c) the nature of the information requested and the form in which the requesting Party would prefer to receive it;

(d) the tax purpose for which the information is sought;

(e) the reasons for believing that the information requested is foreseeably relevant to tax administration and enforcement of the requesting Party, with respect to the person identified in subparagraph (a) of this paragraph;

(f) grounds for believing that the information requested is present in the requested Party or is in the possession of, or obtainable by, a person within the jurisdiction of the requested Party;

(g) to the extent known, the name and address of any person believed to be in possession or control of the information requested;

(h) a statement that the request is in conformity with the laws and administrative practices of the requesting Party, that if the requested information was within the jurisdiction of the requesting Party then the competent authority of the requesting Party would be able to obtain the information under the laws of the requesting Party or in the normal course of administrative practice and that it is in conformity with this Agreement;

(i) a statement that the requesting Party has pursued all means available in its own territory to obtain the information, except where that would give rise to disproportionate difficulty.

6. The competent authority of the requested Party shall acknowledge receipt of the request of the competent authority of the requesting Party and shall use its best endeavours to forward the requested information to the requesting Party as soon as possible.

Artikel 5

Utomlands utförda skatteutredningar

1. Den anmodande parten får med skäligt varsel begära att den anmodade parten medger att företrädare för den behöriga myndigheten i den anmodande parten — i den utsträckning detta är tillåtet enligt dess interna lagstiftning — komma till den anmodade partens område för att höra fysiska personer och granska handlingar efter skriftligt medgivande av den fysiska person eller annan person som berörs. Den behöriga myndigheten i den anmodande parten skall meddela den behöriga myndigheten i den anmodade parten tid och plats för det planerade mötet med de fysiska personerna i fråga.

2. På begäran av den behöriga myndigheten i den anmodande parten, kan den behöriga myndigheten i den anmodade parten medge att företrädare för den behöriga myndigheten i den anmodande parten är närvarande vid skatteutredning på den anmodade partens territorium.

3. Bifalls en begäran enligt stycke 2 skall den behöriga myndighet i den anmodade parten som utför utredningen snarast möjligt meddela den behöriga myndigheten i den anmodande parten tid och plats för utredningen, den myndighet eller person som bemyndigats att utföra utredningen och de förfaranden och villkor som den anmodade parten fastställt för utförandet av utredningen. Alla beslut beträffande utförandet av utredningen skall fattas av den anmodade part som utför utredningen.

Artikel 6

Möjlighet att avslå begäran

1. Den behöriga myndigheten i den anmodade parten får avslå en begäran:

- a) när begäran inte gjorts i överensstämmelse med detta avtal;
- b) när den anmodande parten inte har vidtagit alla de åtgärder för att inhämta upplys-

Article 5

Tax Examinations Abroad

1. With reasonable notice the requesting Party may request that the requested Party allow representatives of the competent authority of the requesting Party to enter the territory of the requested Party, to the extent permitted under its domestic laws, to interview individuals and examine records with the written consent of the individuals or other persons concerned. The competent authority of the requesting Party shall notify the competent authority of the requested Party of the time and place of the intended meeting with the individuals concerned.

2. At the request of the competent authority of the requesting Party, the competent authority of the requested Party may permit representatives of the competent authority of the requesting Party to attend a tax examination in the territory of the requested Party.

3. If the request referred to in paragraph 2 is granted, the competent authority of the requested Party conducting the examination shall, as soon as possible, notify the competent authority of the requesting Party of the time and place of the examination, the authority or person authorised to carry out the examination and the procedures and conditions required by the requested Party for the conduct of the examination. All decisions regarding the conduct of the examination shall be made by the requested Party conducting the examination.

Article 6

Possibility of Declining a Request

1. The competent authority of the requested Party may decline to assist:

- (a) where the request is not made in conformity with this Agreement;
- (b) where the requesting Party has not pursued all means available in its own territory

ningarna som står till dess förfogande inom dess eget territorium, utom i de fall då vidtagandet av dem skulle medföra oproportionerligt stora svårigheter; eller

c) när lämnandet av de begärda upplysningarna skulle strida mot allmänna hänsyn (ordre public).

2. Detta avtal skall inte medföra skyldighet för den anmodade parten att överlämna upplysningar som omfattas av "legal privilege" eller handels-, affärs-, industri- eller yrkeshemlighet eller kommersiell hemlighet eller i näringsverksamhet utnyttjat förfaringssätt, med förbehåll för att upplysningar som beskrivs i artikel 4 stycke 4 inte anses som sådan hemlighet eller sådant förfaringssätt enbart på denna grund.

3. En begäran om upplysningar får inte avslås på grund av att den skattefordran som föranleder begäran bestridits.

4. Den anmodade parten har inte skyldighet att inhämta och lämna upplysningar som den behöriga myndigheten i den anmodande parten — om de begärda upplysningarna fanns inom denna parts jurisdiktion — inte kan inhämta enligt sin lagstiftning eller sedvanlig administrativ praxis.

5. Den anmodade parten får avslå en begäran om upplysningar, om upplysningarna begärs av den anmodande parten för att administrera eller verkställa en bestämmelse i den anmodande partens skattelagstiftning eller därmed sammanhängande krav som diskriminerar en medborgare i den anmodade parten i förhållande till en medborgare i den anmodande parten under samma förhållanden.

to obtain the information, except where recourse to such means would give rise to disproportionate difficulty; or

(c) where the disclosure of the information requested would be contrary to public policy ("ordre public").

2. This Agreement shall not impose upon a requested Party any obligation to provide items subject to legal privilege, or any trade, business, industrial, commercial or professional secret or trade process, provided that information described in Article 4, paragraph 4, shall not by reason of that fact alone be treated as such a secret or trade process.

3. A request for information shall not be refused on the ground that the tax claim giving rise to the request is disputed.

4. The requested Party shall not be required to obtain and provide information which if the requested information was within the jurisdiction of the requesting Party the competent authority of the requesting Party would not be able to obtain under its laws or in the normal course of administrative practice.

5. The requested Party may decline a request for information if the information is requested by the requesting Party to administer or enforce a provision of the tax law of the requesting Party, or any requirement connected therewith, which discriminates against a national or citizen of the requested Party as compared with a national or citizen of the requesting Party in the same circumstances.

Artikel 7

Sekretess

1. Alla upplysningar som överlämnas och mottas av de behöriga myndigheterna i parterna skall hållas hemliga.

2. Sådana upplysningar får yppas endast för personer eller myndigheter (däri inbegripna domstolar och förvaltningsorgan) som har befattning med de ändamål som anges i artikel 1 och får användas av dessa personer eller myndigheter endast för sådana ändamål, däri inbegripet handläggning av överklagande. För

Article 7

Confidentiality

1. All information provided and received by the competent authorities of the Parties shall be kept confidential.

2. Such information shall be disclosed only to persons or authorities (including courts and administrative bodies) concerned with the purposes specified in Article 1, and used by such persons or authorities only for such purposes, including the determination of any appeal. For these purposes, information may

dessa ändamål, får upplysningarna yppas vid offentlig rättegång eller i domstolsavgöranden.

3. Sådana upplysningar får inte utan uttryckligt skriftligt tillstånd av den behöriga myndigheten i den anmodade parten användas för annat ändamål än de som anges i artikel 1.

4. Upplysningar som lämnats till en anmodande part enligt detta avtal får inte yppas för annan jurisdiktion.

be disclosed in public court proceedings or in judicial decisions.

3. Such information may not be used for any purpose other than for the purposes stated in Article 1 without the express written consent of the competent authority of the requested Party.

4. Information provided to a requesting Party under this Agreement may not be disclosed to any other jurisdiction.

Artikel 8

Kostnader

Såvida inte annat överenskomms av de behöriga myndigheterna i parterna skall den anmodade parten svara för ordinära kostnader för utförandet av handräckning och den anmodande parten för extraordinära kostnader (däri inbegripet kostnader för att anlita utomstående rådgivare i samband med process eller för annat ändamål). De behöriga myndigheterna skall från tid till annan överlägga i fråga om denna artikel och särskilt den behöriga myndigheten i den anmodade parten skall i förväg överlägga med den behöriga myndigheten i den anmodande parten om kostnaderna för att lämna information med anledning av en viss begäran förväntas bli höga.

Artikel 9

Språk

Begäran om handräckning och svar på sådan begäran skall upprättas på engelska.

Artikel 10

Ömsesidig överenskommelse

1. När svårigheter eller tvivelsmål uppkommer mellan parterna ifråga om fullgörandet eller tolkningen av detta avtal skall de behöriga myndigheterna anstränga sig för att avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse.

Article 8

Costs

Unless the competent authorities of the Parties otherwise agree, ordinary costs incurred in providing assistance shall be borne by the requested Party, and extraordinary costs in providing assistance (including costs of engaging external advisors in connection with litigation or otherwise) shall be borne by the requesting Party. The respective competent authorities shall consult from time to time with regard to this Article, and in particular the competent authority of the requested Party shall consult with the competent authority of the requesting Party in advance if the costs of providing information with respect to a specific request are expected to be significant.

Article 9

Language

Requests for assistance and responses thereto shall be drawn up in English.

Article 10

Mutual Agreement Procedures

1. Where difficulties or doubts arise between the Parties regarding the implementation or interpretation of this Agreement, the respective competent authorities shall use their best efforts to resolve the matter by mutual agreement.

melse.

2. Utom de överenskommelser som avses i stycke 1, de behöriga myndigheterna i parterna kan ömsesidigt träffa överenskommelser om förfarande som används i fråga om artiklarna 4, 5 och 8.

3. Den formella kommunikation (däri inbegripet begäran om upplysningar) som sker i samband av eller enligt bestämmelserna av ingångna överenskommelser, skall ske direkt till den behöriga myndigheten i den andra parten till sådan adress som en part kan från tid till en annan meddela den andra parten. All senare kommunikation beträffande begäran om upplysningar skall ske antingen skriftligt eller muntligen, allteftersom är mest praktiskt, mellan de ovannämnda behöriga myndigheterna eller deras representanter.

tual agreement.

2. In addition to the agreements referred to in paragraph 1, the competent authorities of the Parties may mutually agree on the procedures to be used under Articles 4, 5 and 8.

3. Formal communications, including requests for information, made in connection with or pursuant to the provisions of the Agreements entered into will be in writing directly to the competent authority of the other Party at such address as may be notified by one Party to the other from time to time. Any subsequent communications regarding requests for information will be either in writing or verbally, whichever is most practical, between the earlier mentioned competent authorities or their authorised representatives.

Artikel 11

Ikraftträdande

Detta avtal träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då den sista av de skriftliga underrättelser — som respektive part skall lämna när de åtgärder vidtagits som krävs enligt respektive parts lagstiftning — har lämnats. Avtalet skall tillämpas:

a) i skattebrottsärenden från och med denna dag; och

b) i alla andra ärenden som omfattas av artikel 1, från och med denna dag, dock endast för skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det år då avtalet träder i kraft eller senare eller om skatteår saknas, på skatt som uttas samma dag eller senare.

Artikel 12

Upphörande

1. Detta avtal förblir i kraft till dess det sägs upp av en part.

2. Vardera parten kan skriftligen säga upp avtalet genom underrättelse härom minst tre månader före utgången av något kalenderår. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet

Article 11

Entry into force

This Agreement shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with. The Agreement shall have effect:

(a) for criminal tax matters on that date; and

(b) for all other matters covered in Article 1 on that date, but only in respect of any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Agreement enters into force or, where there is no tax year, all charges to tax arising on or after that date.

Article 12

Termination

1. This Agreement shall remain in force until terminated by either Party.

2. Either Party may terminate the Agreement by giving written notice of termination at least three months before the end of any calendar year. In such event, the Agreement

att gälla i fråga om skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter utgången av tremånadersperioden eller senare. Varje begäran som mottagits före den dag avtalet upphör att gälla skall behandlas enligt villkoren i detta avtal.

3. Om avtalet sägs upp skall parterna vara fortsatt bundna av bestämmelserna i artikel 7 i fråga om upplysningar som mottagits enligt detta avtal.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen befullmäktigade av deras parter, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Helsingfors den 28 oktober 2008 i två exemplar på engelska.

**FÖR REPUBLIKEN FINLANDS
REGERING:**

FÖR GUERNSEY:

shall cease to have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following the end of the three months period. All requests received up to the effective date of termination will be dealt with in accordance with the terms of this Agreement.

3. If the Agreement is terminated the Parties shall remain bound by the provisions of Article 7 with respect to any information obtained under this Agreement.

In witness whereof the undersigned being duly authorised in that behalf by the respective Parties, have signed the Agreement.

Done at Helsinki, this 28th day of October 2008, in duplicate in the English language.

**FOR THE GOVERNMENT OF THE
REPUBLIC OF FINLAND:**

**FOR THE STATES OF
GUERNSEY:**

**AVTAL
MELLAN REPUBLIKEN FINLAND OCH
GUERNSEY OM FÖRFARANDE FÖR
ÖMSESIDIG ÖVERENSKOMMELSE VID
JUSTERING AV INKOMST MELLAN
FÖRETAG I INTRESSEGEMENSKAP**

Republiken Finlands regering och Guernsey ("parterna"),
som önskar ingå ett avtal om förfarande för
ömsesidig överenskommelse vid justering av
inkomst mellan företag i intressegemenskap,

har kommit överens om följande:

Artikel 1

Skatter som omfattas av avtalet

Detta avtal tillämpas på skatter på inkomst
och vinst.

Artikel 2

Definitioner

1. Om inte sammanhanget föranleder annat,
har vid tillämpningen av detta avtal följande
uttryck nedan angiven betydelse:

a) "Finland" avser Republiken Finland och
avser, då det används i geografisk bemärkel-
se, Republiken Finlands territorium och de till
Republiken Finlands territorialvatten gränsan-
de områden, inom vilka Finland enligt finsk
lagstiftning och i överensstämmelse med
folkrätten äger utöva sina rättigheter med av-
seende på utforskning och utnyttjande av na-
turtillgångar på havsbotten och i dennas un-
derlag samt i vattnen därpå;

b) "Guernsey" avser Guernsey, Alderney
och Herm, däri inbegripet det till dessa öar
gränsande territorialhavet, i överensstämmel-
se med folkrätten;

c) "behörig myndighet" avser:

1) i fråga om Finland finansministeriet, dess
befullmäktigade ombud eller den myndighet

**AGREEMENT
BETWEEN THE REPUBLIC OF
FINLAND AND THE STATES OF
GUERNSEY ON THE ACCESS TO MU-
TUAL AGREEMENT PROCEDURES IN
CONNECTION WITH THE ADJUST-
MENT OF PROFITS OF ASSOCIATED
ENTERPRISES**

The Government of the Republic of
Finland and the States of Guernsey ("the Par-
ties"), desiring to conclude an agreement on
the access to mutual agreement procedures in
connection with the adjustment of profits of
associated enterprises,

have agreed as follows:

Article 1

Taxes covered

This Agreement shall apply to taxes on in-
come and profits.

Article 2

Definitions

1. For the purposes of this Agreement,
unless the context otherwise requires:

a) the term "Finland" means the Republic
of Finland and, when used in a geographical
sense, means the territory of the Republic of
Finland, and any area adjacent to the territo-
rial waters of the Republic of Finland within
which, under the laws of Finland and in ac-
cordance with international law, the rights of
Finland with respect to the exploration for
and exploitation of the natural resources of
the sea bed and its sub-soil and of the super-
jacent waters may be exercised;

b) the term "Guernsey" means Guernsey,
Alderney and Herm, including the territorial
sea adjacent to those islands, in accordance
with international law;

c) the term "competent authority" means:

i) in the case of Finland, the Ministry of
Finance, its authorised representative or the

som finansministeriet förordnar att vara behörig myndighet;

2) i fråga om Guernsey the Administrator of Income Tax eller dennes befullmäktigade ombud.

2. Då en part tillämpar avtalet vid någon tidpunkt anses, såvida inte sammanhanget föranleder annat, varje uttryck som inte definierats i avtalet ha den betydelse som uttrycket har vid denna tidpunkt enligt den partens lagstiftning i fråga om sådana skatter på vilka avtalet tillämpas, och den betydelse som uttrycket har enligt tillämplig skattelagstiftning i denna part äger företräde framför den betydelse uttrycket ges i annan lagstiftning i denna part.

authority which, by the Ministry of Finance, is designated as competent authority;

ii) in the case of Guernsey, the Administrator of Income Tax or his delegate.

2. As regards the application of this Agreement at any time by a Party, any term not defined therein shall, unless the context otherwise requires, have the meaning that it has at that time under the laws of that Party, for the purposes of the taxes to which the Agreement applies, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Artikel 3

Principer för justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap

1. I fall då

a) ett företag i en part direkt eller indirekt deltar i ledningen eller kontrollen av ett företag i den andra parten eller äger del i detta företags kapital; eller

b) samma personer direkt eller indirekt deltar i ledningen eller kontrollen av såväl ett företag i en part som ett företag i den andra parten eller äger del i båda dessa företags kapital, iaktas följande:

Om mellan företagen i fråga om handelsförbindelser eller finansiella förbindelser avtalas eller föreskrivs villkor, som avviker från dem som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, får all inkomst, som utan sådana villkor skulle ha tillkommit det ena företaget men som på grund av villkoren i fråga inte tillkommit detta företag, inräknas i detta företags inkomst och beskattas i överensstämmelse därmed.

2. I fall då en part i inkomsten för ett företag i denna part inräknar — och i överensstämmelse därmed beskattar — inkomst, för vilken ett företag i den parten beskattats i denna andra part, samt den sålunda inräknade inkomsten är sådan som skulle ha tillkommit företaget i den förstnämnda parten om de villkor som avtalats mellan företagen hade varit sådana som skulle ha avtalats mellan av

Article 3

Principles applying to the adjustment of profits of associated enterprises

1. Where:

a) an enterprise of a Party participates directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of the other Party; or

b) the same persons participate directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of a Party and an enterprise of the other Party,

and in either case conditions are made or imposed between the two enterprises in their commercial or financial relations which differ from those which would be made between independent enterprises, then any profits which would, but for those conditions, have accrued to one of the enterprises, but, by reason of those conditions, have not so accrued, may be included in the profits of that enterprise and taxed accordingly.

2. Where a Party includes in the profits of an enterprise of that Party — and taxes accordingly — profits on which an enterprise of the other Party has been charged to tax in that other Party and the profits so included are profits which would have accrued to the enterprise of the first-mentioned Party if the conditions made between the two enterprises had been those which would have been made

varandra oberoende företag, skall denna andra part genomföra vederbörlig justering av det skattebelopp som påförts för inkomsten där, om denna andra part anser justeringen vara berättigad. Vid sådan justering iakttas övriga bestämmelser i detta avtal.

between independent enterprises, then that other Party shall make an appropriate adjustment to the amount of the tax charged therein on those profits, where that other Party considers the adjustment justified. In determining such adjustment, due regard shall be had to the other provisions of this Agreement.

Artikel 4

Allmän bestämmelse

När en part avser att justera inkomsten för ett företag i enlighet med de principer som anges i artikel 3 skall den i överensstämmelse med sin lagstiftning i rätt tid underrätta företaget om den avsedda åtgärden samt bereda detta tillfälle att underrätta det andra företaget så att detta, i sin tur, bereds tillfälle att underrätta den andra parten. Den part som lämnar sådan underrättelse är emellertid inte förhindrad att vidta den avsedda justeringen.

Article 4

General provision

Where a Party intends to adjust the profits of an enterprise in accordance with the principles set out in Article 3, it shall in accordance with its laws inform the enterprise of the intended action in due time and give it the opportunity to inform the other enterprise so as to give that other enterprise the opportunity to inform in turn the other Party. However, the Party providing such information shall not be prevented from making the proposed adjustment.

Artikel 5

Ömsesidig överenskommelse

1. Om ett företag anser att en part eller båda parterna, i ett fall som omfattas av detta avtal, vidtagit åtgärder som medför eller kommer att medföra dubbelbeskattning, kan det, utan att detta påverkar dess rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i denna parts interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i den part där det har hemvist. Saken skall läggas fram inom tre år från den tidpunkt då personen i fråga fick vetskap om den åtgärd som strider eller sannolikt strider mot principerna i artikel 3. Den behöriga myndigheten skall sedan utan dröjsmål underrätta den behöriga myndigheten i den andra parten.

2. Om den behöriga myndigheten finner invändningen grundad men inte själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra parten i syfte att undvika

Article 5

Mutual agreement procedures

1. Where an enterprise considers that, in any case to which this Agreement applies, the actions of one or both of the Parties result or will result for it in double taxation, it may, irrespective of the remedies provided by the domestic law of the Party concerned, present its case to the competent authority of the Party of which it is a resident. The case must be presented within three years of the first notification of the action which is contrary or is likely to be contrary to the principles set out in Article 3. The competent authority shall then without delay notify the competent authority of the other Party.

2. The competent authority shall endeavour, if the objection appears to it to be justified and if it is not itself able to arrive at a satisfactory solution, to resolve the case by mutual agreement with the competent authority of the other Party, with a view to the

beskattning som strider mot avtalet. Överenskommelse som träffats genomförs utan hinder av tidsgränser i parternas interna lagstiftning.

3. De behöriga myndigheterna i parterna skall genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer i fråga om tolkningen eller tillämpningen av avtalet.

4. De behöriga myndigheterna i parterna kan träda i direkt förbindelse med varandra i syfte att träffa överenskommelse i den mening som avses i föregående stycken.

avoidance of taxation which is not in accordance with the Agreement. Any agreement reached shall be implemented notwithstanding any time limits in the domestic law of the Parties.

3. The competent authorities of the Parties shall endeavour to resolve by mutual agreement any difficulties or doubts arising as to the interpretation or application of the Agreement.

4. The competent authorities of the Parties may communicate with each other directly for the purpose of reaching an agreement in the sense of the preceding paragraphs.

Artikel 6

Ikraftträdande

1. Detta avtal träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då den sista av de skriftliga underrättelser — som respektive part skall lämna när de åtgärder vidtagits som krävs enligt respektive parts lagstiftning — har lämnats. Avtalet skall tillämpas på skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det kalenderår då avtalet träder i kraft eller senare.

2. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 1 i denna artikel, skall detta avtal endast vara tillämpligt när avtalet undertecknat den 28 oktober 2008 mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

Artikel 7

Upphörande

1. Detta avtal förblir i kraft till dess det sägs upp av en part. Vardera parten kan skriftligen säga upp avtalet genom underrättelse härom minst tre månader före utgången av något kalenderår. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla i fråga om skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter utgången av tremånadersperioden eller senare.

Article 6

Entry into force

1. This Agreement shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with. The Agreement shall have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Agreement enters into force.

2. Notwithstanding paragraph 1 of this Article, the Agreement shall only be applicable when the Agreement signed on 28 October 2008 between the Republic of Finland and the States of Guernsey for the exchange of information relating to tax matters shall have effect.

Article 7

Termination

1. This Agreement shall remain in force until terminated by either Party. Either Party may terminate the Agreement by giving written notice of termination at least three months before the end of any calendar year. In such event, the Agreement shall cease to have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following

2. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 1 i denna artikel, skall detta avtal upphöra att gälla, utan skriftlig uppsägning, den dag avtalet undertecknat den 28 oktober 2008 mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden upphör att gälla.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen befullmäktigade, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Helsingfors den 28 oktober 2008 i två exemplar på engelska.

**FÖR REPUBLIKEN FINLANDS
REGERING:**

FÖR GUERNSEY:

the end of the three months period.

2. Notwithstanding paragraph 1 of this Article, this Agreement will be terminated, without giving notice of termination, on the date of termination of the Agreement signed on 28 October 2008 between the Republic of Finland and the States of Guernsey for the exchange of information relating to tax matters.

In witness whereof the undersigned duly authorised thereto have signed this Agreement.

Done at Helsinki, this 28th day of October 2008, in duplicate in the English language.

**FOR THE GOVERNMENT OF THE
REPUBLIC OF FINLAND:**

**FOR THE STATES OF
GUERNSEY:**

**AVTAL
MELLAN REPUBLIKEN FINLAND OCH
GUERNSEY FÖR UNDVIKANDE AV
DUBBELBESKATTNING BETRÄFFANDE
FÖRETAG SOM ANVÄNDER SKEPP EL-
LER LUFTFARTYG I INTERNATIONELL
TRAFIK**

Republiken Finlands regering och Guernsey ("parterna"),
som önskar ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik,
har kommit överens om följande:

Artikel 1

Definitioner

1. Om inte sammanhanget föranleder annat, har vid tillämpningen av detta avtal följande uttryck nedan angiven betydelse:

a) "Finland" avser Republiken Finland och avser, då det används i geografisk bemärkelse, Republiken Finlands territorium och de till Republiken Finlands territorialvatten gränsande områden, inom vilka Finland enligt finsk lagstiftning och i överensstämmelse med folkrätten äger utöva sina rättigheter med avseende på utforskning och utnyttjande av naturtillgångar på havsbotten och i dennas underlag samt i vattnen därpå;

b) "Guernsey" avser Guernsey, Alderney och Herm, däri inbegripet det till dessa öar gränsande territorialhavet, i överensstämmelse med folkrätten;

c) "person" inbegriper fysisk person, bolag och annan sammanslutning;

d) "bolag" åsyftar juridisk person eller annan som vid beskattningen behandlas såsom juridisk person;

e) "person med hemvist i en part" avser person som enligt lagstiftningen i denna part är skattskyldig där på grund av domicil, bosättning, plats för företagsledning, plats för registrering eller annan liknande omständighet;

**AGREEMENT
BETWEEN THE REPUBLIC OF
FINLAND AND THE STATES OF
GUERNSEY FOR THE AVOIDANCE OF
DOUBLE TAXATION WITH RESPECT
TO ENTERPRISES OPERATING SHIPS
OR AIRCRAFT IN INTERNATIONAL
TRAFFIC**

The Government of the Republic of Finland and the States of Guernsey ("the Parties") desiring to conclude an agreement for the avoidance of double taxation with respect to enterprises operating ships or aircraft in international traffic,
have agreed as follows:

Article 1

Definitions

1. For the purposes of this Agreement, unless the context otherwise requires:

a) the term "Finland" means the Republic of Finland and, when used in a geographical sense, means the territory of the Republic of Finland, and any area adjacent to the territorial waters of the Republic of Finland within which, under the laws of Finland and in accordance with international law, the rights of Finland with respect to the exploration for and exploitation of the natural resources of the sea bed and its sub-soil and of the superjacent waters may be exercised;

b) the term "Guernsey" means Guernsey, Alderney and Herm, including the territorial sea adjacent to those islands, in accordance with international law;

c) the term "person" includes an individual, a company and any other body of persons;

d) the term "company" means any body corporate or any entity that is treated as a body corporate for tax purposes;

e) the term "resident of a Party" means any person, who under the law of that Party is liable to tax therein by reason of his domicile, residence, place of management, place of incorporation or any other criterion of a similar nature;

f) "företag i en part" avser företag som bedrivs av person med hemvist i en part;

g) "internationell trafik" avser transport med skepp eller luftfartyg som används av företag i en part utom då skeppet eller luftfartyget används uteslutande mellan platser i den andra parten;

h) "inkomst som förvärvas genom användning av skepp eller luftfartyg i internationell trafik" avser intäkter, bruttoinkomster och vinst som förvärvas genom:

1) sådan användning av skepp eller luftfartyg för transport av passagerare eller gods;

2) uthyrning på charter basis av skepp eller luftfartyg när uthyrningen är av underordnad betydelse i förhållande till användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik;

3) försäljning av biljetter eller motsvarande handlingar samt tillhandahållande av tjänster i samband med sådan användning, antingen för företaget eller för andra företag, när sådan försäljning av biljetter eller motsvarande handlingar eller tillhandahållande av tjänster har omedelbart samband med eller är av underordnad betydelse i förhållande till användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik;

4) användning, underhåll eller uthyrning av containrar (däri inbegripet släpvagn och annan utrustning för transport av containrar) som används för transport av gods eller varor, när användningen, underhållet eller uthyrningen har direkt samband med eller är av underordnad betydelse i förhållande till användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik;

5) ränta på medel som har deponerats direkt i samband med användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik.

i) "behörig myndighet" avser:

1) i fråga om Finland finansministeriet, dess befullmäktigade ombud eller den myndighet som finansministeriet förordnar att vara behörig myndighet;

2) i fråga om Guernsey the Administrator of Income Tax eller dennes befullmäktigade ombud.

2. Då en part tillämpar avtalet vid någon tidpunkt anses, såvida inte sammanhanget föranleder annat, varje uttryck som inte definierats i avtalet ha den betydelse som uttrycket har vid denna tidpunkt enligt den partens

f) the term "enterprise of a Party" means an enterprise, carried on by a resident of a Party;

g) the term "international traffic" means any transport by a ship or aircraft operated by an enterprise of a Party, except when the ship or aircraft is operated solely between places in the other Party;

h) the term "income derived from the operation of ships or aircraft in international traffic" means revenues, gross receipts and profits derived from:

(i) such operation of ships or aircraft for the transport of passengers or cargo;

(ii) the rental on a charter basis of ships or aircraft where the rental is ancillary to the operation of ships or aircraft in international traffic;

(iii) the sale of tickets or similar documents and the provision of services connected with such operation, either for the enterprise itself or for any other enterprise, where such sale of tickets or similar documents or provision of services is directly connected with or ancillary to the operation of ships or aircraft in international traffic;

(iv) the use, maintenance or rental of containers (including trailers and related equipment for the transport of containers) used for the transport of goods or merchandise, where the use, maintenance or rental is directly connected with or ancillary to the operation of ships or aircraft in international traffic;

(v) interest on funds deposited directly in connection with the operation of ships or aircraft in international traffic;

i) the term "competent authority" means:

(i) in the case of Finland, the Ministry of Finance, its authorised representative or the authority which, by the Ministry of Finance, is designated as competent authority;

(ii) in the case of Guernsey, the Administrator of Income Tax or his delegate.

2. As regards the application of this Agreement at any time by a Party, any term not defined therein shall, unless the context otherwise requires, have the meaning that it has at that time under the law of that Party, for

lagstiftning i fråga om sådana skatter på vilka avtalet tillämpas, och den betydelse som uttrycket har enligt tillämplig skattelagstiftning i denna part äger företräde framför den betydelse uttrycket ges i annan lagstiftning i denna part.

the purposes of the taxes to which the Agreement applies, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Artikel 2

Undvikande av dubbelbeskattning

1. Inkomst, som företag i en part förvärvar genom användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik, beskattas endast i denna part.

2. Inkomst som företag i en part förvärvar på grund av överlåtelse av skepp eller luftfartyg eller lös egendom som är hänförlig till användning av skepp eller luftfartyg i internationell trafik beskattas endast i denna part.

3. Bestämmelserna i styckena 1 och 2 tillämpas även på inkomst och vinst som ett företag i en part förvärvar genom deltagande i en pool, ett gemensamt företag eller en internationell driftsorganisation.

Article 2

Avoidance of double taxation

1. Income derived from the operation of ships or aircraft in international traffic by an enterprise of a Party shall be taxable only in that Party.

2. Gains derived from the alienation of ships or aircraft or movable property pertaining to the operation of ships and aircraft in international traffic by an enterprise of a Party shall be taxable only in that Party.

3. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall also apply to income and gains derived by an enterprise of a Party from the participation in a pool, a joint business or an international operating agency.

Artikel 3

Ömsesidig överenskommelse

1. Om en person anser att en part eller båda parterna vidtagit åtgärder som för honom medför eller kommer att medföra beskattning som strider mot bestämmelserna i detta avtal, kan han, utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i parternas interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i den part där han har hemvist. Saken skall läggas fram inom tre år från den tidpunkt då personen i fråga fick vetskap om den åtgärd som givit upphov till beskattning som strider mot bestämmelserna i avtalet.

2. Om den behöriga myndigheten finner invändningen grundad men inte själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra parten i syfte att undvika beskattning som strider mot avtalet. Överens-

Article 3

Mutual agreement procedure

1. Where a person considers that the actions of one or both of the Parties result or will result for him in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement, he may, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Parties, present his case to the competent authority of the Party of which he is a resident. The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Agreement.

2. The competent authority shall endeavour, if the objection appears to it to be justified and if it is not itself able to arrive at a satisfactory solution, to resolve the case by mutual agreement with the competent authority of the other Party, with a view to the avoidance of taxation which is not in accor-

kommelse som träffats genomförs utan hinder av tidsgränser i parternas interna lagstiftning.

3. De behöriga myndigheterna i parterna skall genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer i fråga om tolkningen eller tillämpningen av avtalet.

4. De behöriga myndigheterna i parterna kan träda i direkt förbindelse med varandra i syfte att träffa överenskommelse i den mening som avses i föregående stycken.

dance with the Agreement. Any agreement reached shall be implemented notwithstanding any time limits in the domestic law of the Parties.

3. The competent authorities of the Parties shall endeavour to resolve by mutual agreement any difficulties or doubts arising as to the interpretation or application of the Agreement.

4. The competent authorities of the Parties may communicate with each other directly for the purpose of reaching an agreement in the sense of the preceding paragraphs.

Artikel 4

Ikraftträdande

1. Detta avtal träder i kraft den trettonde dagen efter den dag då den sista av de skriftliga underrättelser — som respektive part skall lämna när de åtgärder vidtagits som krävs enligt respektive parts lagstiftning — har lämnats. Avtalet skall tillämpas på skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det kalenderår då avtalet träder i kraft eller senare.

2. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 1 i denna artikel, skall detta avtal endast vara tillämpligt när avtalet undertecknat den 28 oktober 2008 mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

Artikel 5

Upphörande

1. Detta avtal förblir i kraft till dess det sägs upp av en part. Vardera parten kan skriftligen säga upp avtalet genom underrättelse härom minst tre månader före utgången av något kalenderår. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla i fråga om skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter utgången av tremånadersperioden eller senare.

Article 4

Entry into force

1. This Agreement shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with. The Agreement shall have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Agreement enters into force.

2. Notwithstanding paragraph 1 of this Article, the Agreement shall only be applicable when the Agreement signed on 28 October 2008 between the Republic of Finland and the States of Guernsey for the exchange of information relating to tax matters shall have effect.

Article 5

Termination

1. This Agreement shall remain in force until terminated by either Party. Either Party may terminate the Agreement by giving written notice of termination at least three months before the end of any calendar year. In such event, the Agreement shall cease to have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following the end of the three months period.

2. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 1 i denna artikel, skall detta avtal upphöra att gälla, utan skriftlig uppsägning, den dag avtalet undertecknat den 28 oktober 2008 mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden upphör att gälla.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen befullmäktigade, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Helsingfors den 28 oktober 2008 i två exemplar på engelska.

**FÖR REPUBLIKEN FINLANDS
REGERING:**

FÖR GUERNSEY:

2. Notwithstanding paragraph 1 of this Article, this Agreement will be terminated, without giving notice of termination, on the date of termination of the Agreement signed on 28 October 2008 between the Republic of Finland and the States of Guernsey for the exchange of information relating to tax matters.

In witness whereof the undersigned being duly authorised thereto have signed this Agreement.

Done at Helsinki, this 28th day of October 2008, in duplicate in the English language.

**FOR THE GOVERNMENT OF THE
REPUBLIC OF FINLAND:**

**FOR THE STATES OF
GUERNSEY:**

**AVTAL
MELLAN REPUBLIKEN FINLAND OCH
JERSEY FÖR UNDVIKANDE AV DUB-
BELBESKATTNING AV FYSISKA PER-
SONER**

Republiken Finlands regering och Guernsey ("parterna"),
som önskar komplettera avtalet om utbyte av upplysningar i skatteärenden undertecknat den 28 oktober 2008 med ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning av fysiska personer,

har kommit överens om följande:

Artikel 1

Fysiska personer som omfattas av avtalet

Detta avtal tillämpas på personer som har hemvist i en part eller i båda parterna.

Artikel 2

Skatter som omfattas av avtalet

De för närvarande utgående skatter, på vilka avtalet tillämpas, är:

- a) i fråga om Guernsey:
inkomstskatten
(nedan "Guernsey skatt").
- b) i fråga om Finland:
 - 1) de statliga inkomstskatterna (förvärvsinkomst);
 - 2) kommunalskatten;
 - 3) kyrkoskatten;
 - 4) källskatten för begränsat skattskyldig.

(nedan "finsk skatt").

2. Avtalet tillämpas även på skatter av samma eller i huvudsak likartat slag, som efter undertecknandet av avtalet påförs vid sidan av eller i stället för de för närvarande utgående skatterna. De behöriga myndigheterna i parterna skall meddela varandra de väsentliga ändringar som gjorts i respektive skattelagstiftning beträffande fysiska personer och

**AGREEMENT
BETWEEN THE REPUBLIC OF
FINLAND AND THE STATES OF
GUERNSEY FOR THE AVOIDANCE OF
DOUBLE TAXATION ON INDIVIDUALS**

The Government of the Republic of Finland and the States of Guernsey ("the Parties"), desiring to supplement the Agreement for the exchange of information relating to tax matters concluded on 28 October 2008 by concluding an Agreement for the avoidance of double taxation on individuals with respect to taxes on income,

have agreed as follows:

Article 1

Individuals covered

This Agreement shall apply to individuals who are residents in one or both of the Parties.

Article 2

Taxes covered

1. The existing taxes to which the Agreement shall apply are:

- a) in the case of Guernsey:
income tax;
(hereinafter referred to as "Guernsey tax");
- b) in the case of Finland:
 - (i) state income tax (earned income);

- (ii) communal tax;
- (iii) church tax;
- (iv) tax withheld at source from non-residents' income;
(hereinafter referred to as "Finnish tax").

2. The Agreement shall apply also to any identical or substantially similar taxes that are imposed after the date of signature of the Agreement in addition to, or in place of, the existing taxes. The competent authorities of the Parties shall notify each other of any significant changes that have been made in their taxation laws concerning individuals and

som kan påverka ärende som omfattas av detta avtal.

which may affect matters covered by the Agreement.

Artikel 3

Allmänna definitioner

1. Om inte sammanhanget föranleder annat, har vid tillämpningen av detta avtal följande uttryck nedan angiven betydelse:

a) "Guernsey" avser Guernsey, Alderney och Herm, däri inbegripet det till dessa öar gränsande territorialhavet, i överensstämmelse med folkrätten;

b) "Finland" avser Republiken Finland och avser, då det används i geografisk bemärkelse, Republiken Finlands territorium och de till Republiken Finlands territorialvatten gränsande områden, inom vilka Finland enligt finsk lagstiftning och i överensstämmelse med folkrätten äger utöva sina rättigheter med avseende på utforskning och utnyttjande av naturtillgångar på havsbotten och i dennas underlag samt i vattnen därpå;

c) "behörig myndighet" avser:

1) i fråga om Guernsey the Administrator of Income Tax eller dennes befullmäktigade ombud.

2) i fråga om Finland finansministeriet, dess befullmäktigade ombud eller den myndighet som finansministeriet förordnar att vara behörig myndighet;

d) "företag" avser bedrivandet av varje form av rörelse;

e) "internationell trafik" avser transport med skepp eller luftfartyg som används av företag i en part utom då skeppet eller luftfartyget används uteslutande mellan platser i den andra parten.

2. Då en part tillämpar avtalet vid någon tidpunkt anses, såvida inte sammanhanget föranleder annat, varje uttryck som inte definierats i avtalet ha den betydelse som uttrycket har vid denna tidpunkt enligt den partens lagstiftning i fråga om sådana skatter på vilka avtalet tillämpas, och den betydelse som uttrycket har enligt tillämplig skattelagstiftning i denna part äger företräde framför den betydelse uttrycket ges i annan lagstiftning i denna part.

Article 3

General definitions

1 For the purposes of this Agreement, unless the context otherwise requires:

a) the term "Guernsey" means Guernsey, Alderney and Herm, including the territorial sea adjacent to those islands, in accordance with international law;

b) the term "Finland" means the Republic of Finland and, when used in a geographical sense, means the territory of the Republic of Finland, and any area adjacent to the territorial waters of the Republic of Finland within which, under the laws of Finland and in accordance with international law, the rights of Finland with respect to the exploration for and exploitation of the natural resources of the sea bed and its sub-soil and of the superjacent waters may be exercised;

c) the term "competent authority" means:

(i) in the case of Guernsey, the Administrator of Income Tax or his delegate;

(ii) in the case of Finland, the Ministry of Finance, its authorised representative or the authority which, by the Ministry of Finance, is designated as competent authority;

d) the term "enterprise" applies to the carrying on of any business;

e) the term "international traffic" means any transport by a ship or aircraft operated by an enterprise of a Party, except when the ship or aircraft is operated solely between places in the other Party.

2. As regards the application of this Agreement at any time by a Party, any term not defined therein shall, unless the context otherwise requires, have the meaning that it has at that time under the law of that Party, for the purposes of the taxes to which the Agreement applies, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Artikel 4

Hemvist

1. Vid tillämpningen av detta avtal avser uttrycket "person med hemvist i en part", i fråga om fysisk person, fysisk person som enligt lagstiftningen i denna part är skattskyldig där på grund av domicil, bosättning eller annan liknande omständighet. Detta uttryck inbegriper emellertid inte fysisk person som är skattskyldig i denna part endast för inkomst från källa i denna part.

2. Då på grund av bestämmelserna i stycke 1 fysisk person har hemvist i båda parterna, bestäms hans hemvist på följande sätt:

a) han anses ha hemvist endast i den part där han har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande; om han har en sådan bostad i båda parterna, anses han ha hemvist endast i den part med vilken hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast (centrum för levnadsintressena);

b) om det inte kan avgöras i vilken part han har centrum för sina levnadsintressen eller om han inte i någondera parten har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande, anses han ha hemvist endast i den part där han stadigvarande vistas;

c) om han stadigvarande vistas i båda parterna eller inte vistas stadigvarande i någon av dem, skall de behöriga myndigheterna i parterna avgöra frågan genom ömsesidig överenskommelse.

Artikel 5

Arbetsinkomst

1. Om inte bestämmelserna i artiklarna 6, 7 och 8 föranleder annat, beskattas lön och annan liknande ersättning som person med hemvist i en part uppbär på grund av anställning, endast i denna part, såvida inte arbetet utförs i den andra parten. Om arbetet utförs i denna andra part, får ersättning som uppbärs för arbetet beskattas där.

Article 4

Resident

1. For the purposes of this Agreement, the term "resident of a Party" means in respect of an individual any individual who, under the laws of that Party, is liable to tax therein by reason of his domicile, residence or any other criterion of a similar nature. This term, however, does not include an individual who is liable to tax in that Party in respect only of income from sources in that Party.

2. Where by reason of the provisions of paragraph 1 an individual is a resident in both Parties, then his status shall be determined as follows:

a) he shall be deemed to be a resident only of the Party in which he has a permanent home available to him; if he has a permanent home available to him in both Parties, he shall be deemed to be a resident only of the Party with which his personal and economic relations are closer (centre of vital interests);

b) if the Party in which he has his centre of vital interests cannot be determined, or if he has not a permanent home available to him in either Party, he shall be deemed to be a resident only of the Party in which he has an habitual abode;

c) if he has an habitual abode in both Parties or in neither of them, the competent authorities of the Parties shall settle the question by mutual agreement.

Article 5

Income from employment

1. Subject to the provisions of Articles 6, 7 and 8, salaries, wages and other similar remuneration, other than a pension, derived by a resident of a Party in respect of an employment shall be taxable only in that Party unless the employment is exercised in the other Party. If the employment is so exercised, such remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other Party.

2. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 1 beskattas ersättning, som person med hemvist i en part uppbär för arbete som utförs i den andra parten, endast i den förstnämnda parten, om:

a) mottagaren vistas i den andra parten under tidsperiod eller tidsperioder som sammanlagt inte överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod som börjar eller slutar under skatteåret i fråga, och

b) ersättningen betalas av arbetsgivare som inte har hemvist i den andra parten eller på dennes vägnar, samt

c) ersättningen inte belastar en stadigvarande plats för affärsverksamhet vilken arbetsgivaren har i den andra parten och från vilken verksamheten helt eller delvis bedrivs.

3. Stycke 2 i denna artikel skall inte tillämpas på ersättning som person med hemvist i en part uppbär på grund av anställning, om arbetet utförs i den andra parten och ersättningen betalas av arbetsgivare som inte har hemvist i denna andra part eller på dennes vägnar, om:

a) mottagaren utför arbete i denna anställning åt någon annan person än arbetsgivaren och denna person direkt eller indirekt tillser, leder eller kontrollerar det sätt på vilket detta arbete utförs; och

b) detta arbete bildar en integrerad del av affärsverksamhet som denna person bedriver.

4. Utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel får ersättning för arbete, som utförs ombord på skepp eller luftfartyg, som används i internationell trafik av ett företag i en part, beskattas i denna part.

Artikel 6

Styrelsearvode

Styrelsearvode och annan liknande ersättning, som person med hemvist i en part uppbär i egenskap av medlem i styrelse eller annat liknande organ i bolag med hemvist i den andra parten, får beskattas i denna andra part.

2. Notwithstanding the provisions of paragraph 1, remuneration derived by a resident of a Party in respect of an employment exercised in the other Party shall be taxable only in the first-mentioned Party if:

a) the recipient is present in the other Party for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days in any twelve month period commencing or ending in the fiscal year concerned; and

b) the remuneration is paid by, or on behalf of, an employer who is not a resident of the other Party; and

c) the remuneration is not borne by a fixed place of business through which the business is wholly or partly carried on which the employer has in the other Party.

3. Paragraph 2 of this Article shall not apply to remuneration derived by a resident of a Party in respect of an employment exercised in the other Party and paid by, or on behalf of, an employer who is not a resident of that other Party if:

a) the recipient renders services in the course of that employment to a person other than the employer and that person, directly or indirectly, supervises, directs or controls the manner in which those services are performed; and

b) those services constitute an integral part of the business activities carried on by that person.

4. Notwithstanding the preceding provisions of this Article, remuneration derived in respect of an employment exercised aboard a ship or aircraft operated in international traffic by an enterprise of a Party, may be taxed in that Party.

Article 6

Directors' fees

Directors' fees and other similar payments derived by a resident of a Party in his capacity as a member of the board of directors or any other similar organ of a company which is a resident of the other Party may be taxed in that other Party.

Artikel 7

Artister och sportutövare

1. Inkomst, som person med hemvist i en part förvärfvar genom sin personliga verksamhet i den andra parten i egenskap av artist, såsom teater- eller filmskådespelare, radio- eller televisionartist eller musiker, eller i egenskap av sportutövare, får beskattas i denna andra part.

2. I fall då inkomst genom personlig verksamhet, som artist eller sportutövare bedriver i denna egenskap, inte tillfaller artisten eller sportutövaren själv utan annan fysisk eller juridisk person, får denna inkomst beskattas i den part där artisten eller sportutövaren bedriver verksamheten.

Article 7

Artistes and sportsmen

1. Income derived by a resident of a Party as an entertainer, such as a theatre, motion picture, radio or television artiste, or a musician, or as a sportsman, from his personal activities as such exercised in the other Party, may be taxed in that other Party.

2. Where income in respect of personal activities exercised by an entertainer or a sportsman in his capacity as such accrues not to the entertainer or sportsman himself but to another individual or legal entity, that income may be taxed in the Party in which the activities of the entertainer or sportsman are exercised.

Artikel 8

Offentlig tjänst

1. a) Lön och annan ersättning, med undantag för pension, som betalas av en part, en av dess politiska underavdelningar, offentlighetsrättsliga samfund eller lokala myndigheter till fysisk person på grund av arbete som utförts i denna parts, underavdelnings, samfunds eller myndighets tjänst, beskattas endast i denna part.

b) Sådan lön och annan liknande ersättning beskattas emellertid endast i den andra parten om arbetet utförs i denna andra part och personen i fråga har hemvist i denna part och inte fick hemvist i denna part uteslutande för att utföra arbetet.

2. Bestämmelserna i artiklarna 5, 6 och 7 tillämpas på lön och annan liknande ersättning som betalas på grund av arbete som utförts i samband med rörelse som bedrivs av en part, en av dess politiska underavdelningar, offentlighetsrättsliga samfund eller lokala myndigheter.

Article 8

Government service

1. a) Salaries, wages and other similar remuneration, other than a pension, paid by a Party or a political subdivision or a statutory body or a local authority thereof to an individual in respect of services rendered to that Party or subdivision or body or authority shall be taxable only in that Party.

b) However, such salaries, wages and other similar remuneration shall be taxable only in the other Party if the services are rendered in that Party and the individual is a resident of that Party who did not become a resident of that Party solely for the purpose of rendering the services.

2. The provisions of Articles 5, 6 and 7 shall apply to salaries, wages, and other similar remuneration in respect of services rendered in connection with a business carried on by a Party or a political subdivision or a statutory body or a local authority thereof.

Artikel 9

Studerande

Studerande eller affärspraktikant, som har eller omedelbart före vistelsen i en part hade hemvist i den andra parten och som vistas i den förstnämnda parten utslutande för sin undervisning eller praktik, beskattas inte i denna part för belopp som han erhåller för sitt uppehälle, sin undervisning eller praktik, under förutsättning att beloppen härrör från källa utanför denna part.

Artikel 10

Undanröjande av dubbelbeskattning

1. I Guernsey undanröjs dubbelbeskattning på följande sätt:

Med beaktande av bestämmelserna i Guernseys lagstiftning som tillåter att skatt som betalats i ett annat territorium än Guernsey avräknas mot skatt i Guernsey (utan att den allmänna princip som anges här ändras):

1) om person med hemvist i Guernsey förvärvar inkomst som enligt bestämmelserna i detta avtal får beskattas i Finland, skall Guernsey — med beaktande av bestämmelserna i punkt 3 nedan — från skatt på inkomsten avräkna ett belopp motsvarande den inkomstskatt som erlagts i Finland;

2) avräkningen skall emellertid inte överstiga den del av inkomstskatten, beräknad före avräkning, som är hänförlig till den inkomst som får beskattas i Finland;

3) om person med hemvist i Guernsey förvärvar inkomst som enligt bestämmelserna i detta avtal skall beskattas endast i Finland, får Guernsey vid bestämmandet av beloppet av skatten på denna persons återstående inkomst beakta denna inkomst.

2. I Finland undanröjs dubbelbeskattning på följande sätt:

Om inte bestämmelserna i finsk lagstiftning om undanröjande av internationell dubbelbeskattning föranleder annat (vilket inte skall påverka den allmänna princip som anges här):

a) Om person med hemvist i Finland förvär-

Article 9

Students

Payments which a student or business apprentice who is or was immediately before visiting a Party a resident of the other Party and who is present in the first-mentioned Party solely for the purpose of his education or training receives for the purpose of his maintenance, education or training shall not be taxed in that Party, provided that such payments arise from sources outside that Party.

Article 10

Elimination of double taxation

1. In Guernsey double taxation shall be avoided as follows:

Subject to the provisions of the laws of Guernsey regarding the allowance as a credit against Guernsey tax of tax payable in a territory outside Guernsey (which shall not affect the general principle hereof):

i) subject to the provisions of subparagraph iii), where a resident of Guernsey derives income which, in accordance with the provisions of this Agreement, may be taxed in Finland, Guernsey shall allow as a deduction from the tax payable in respect of the income, an amount equal to the income tax paid in Finland;

ii) such deduction shall not, however, exceed that part of the income tax, as computed before deduction is given, which is attributable to the income which may be taxed in Finland;

iii) where a resident of Guernsey derives income which, in accordance with the provisions of this Agreement shall be taxable only in Finland, Guernsey may include this income in calculating the amount of tax on the remaining income of such resident.

2. In Finland double taxation shall be avoided as follows:

Subject to the provisions of Finnish law regarding the elimination of international double taxation (which shall not affect the general principle hereof):

a) where a resident of Finland derives in-

var inkomst som enligt bestämmelserna i detta avtal får beskattas i Guernsey, skall Finland från denna persons finska skatt avräkna ett belopp motsvarande den skatt i Guernsey som betalats enligt lagstiftning i Guernsey och i överensstämmelse med avtalet, beräknad på samma inkomst som den på vilken den finska skatten beräknas.

b) Om inkomst, som person med hemvist i Finland förvärvar, enligt bestämmelse i detta avtal är undantagen från skatt i Finland, får Finland likväl vid bestämmandet av beloppet av skatten på denna persons återstående inkomst beakta den inkomst som undantagits från skatt.

come which, in accordance with the provisions of this Agreement, may be taxed in Guernsey, Finland shall allow as a deduction from the Finnish tax of that person, an amount equal to the Guernsey tax paid under Guernsey law and in accordance with the Agreement, as computed by reference to the same income by reference to which the Finnish tax is computed;

b) where in accordance with any provision of the Agreement income derived by a resident of Finland is exempt from tax in Finland, Finland may nevertheless, in calculating the amount of tax on the remaining income of such person, take into account the exempted income.

Artikel 11

Ömsesidig överenskommelse

1. Om en fysisk person anser att en part eller båda parterna vidtagit åtgärder som för honom medför eller kommer att medföra beskattning som strider mot bestämmelserna i detta avtal, kan han, utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i dessa parter interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i den part där han har hemvist. Saken skall läggas fram inom tre år från den tidpunkt då personen i fråga fick vetskap om den åtgärd som givit upphov till beskattning som strider mot bestämmelserna i avtalet.

2. Om den behöriga myndigheten finner invändningen grundad men inte själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka avgöra saken genom ömsesidig överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra parten i syfte att undvika beskattning som strider mot avtalet. Överenskommelse som träffats genomförs utan hinder av tidsgränser i parternas interna lagstiftning.

3. De behöriga myndigheterna i parterna skall genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer i fråga om tolkningen eller tillämpningen av avtalet.

4. De behöriga myndigheterna i parterna kan träda i direkt förbindelse med varandra i

Article 11

Mutual agreement procedure

1. Where an individual considers that the actions of one or both of the Parties result or will result for him in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement, he may, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Parties, present his case to the competent authority of the Party of which he is a resident. The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Agreement.

2. The competent authority shall endeavour, if the objection appears to it to be justified and if it is not itself able to arrive at a satisfactory solution, to resolve the case by mutual agreement with the competent authority of the other Party, with a view to the avoidance of taxation which is not in accordance with the Agreement. Any agreement reached shall be implemented notwithstanding any time limits in the domestic law of the Parties.

3. The competent authorities of the Parties shall endeavour to resolve by mutual agreement any difficulties or doubts arising as to the interpretation or application of the Agreement.

4. The competent authorities of the Parties may communicate with each other directly

syfte att träffa överenskommelse i den mening som avses i föregående stycken.

for the purpose of reaching an agreement in the sense of the preceding paragraphs.

Artikel 12

Article 12

Ikraftträdande

Entry into force

1. Detta avtal träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då den sista av de skriftliga underrättelser — som respektive part skall lämna när de åtgärder vidtagits som krävs enligt respektive parts lagstiftning — har lämnats.

1. This Agreement shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with.

2. Avtalet skall tillämpas:

2. The Agreement shall have effect:

a) i Guernsey:

a) in Guernsey:

i fråga om Guernsey skatt, på skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det kalenderår då avtalet träder i kraft eller senare;

in respect of Guernsey tax, on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Agreement enters into force;

b) i Finland:

b) in Finland:

i fråga om finsk skatt, på skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter det kalenderår då avtalet träder i kraft eller senare.

in respect of Finnish tax, on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Agreement enters into force.

3. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 2 i denna artikel, skall detta avtal endast vara tillämpligt när avtalet undertecknat den 28 oktober 2008 mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden är tillämpligt.

3. Notwithstanding paragraph 2 of this Article, the Agreement shall only be applicable when the Agreement signed on 28 October 2008 between the Republic of Finland and the States of Guernsey for the exchange of information relating to tax matters shall have effect.

Artikel 13

Article 13

Upphörande

Termination

1. Detta avtal förblir i kraft till dess det sägs upp av en part. Vardera parten kan skriftligen säga upp avtalet genom underrättelse härom minst tre månader före utgången av något kalenderår. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla i fråga om skatter som påförs för skatteår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter utgången av tremånadersperioden eller senare.

1. This Agreement shall remain in force until terminated by either Party. Either Party may terminate the Agreement by giving written notice of termination at least three months before the end of any calendar year. In such event, the Agreement shall cease to have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following the end of the three months period.

2. Utan hinder av bestämmelserna i stycke 1 i denna artikel, skall detta avtal upphöra att

2. Notwithstanding paragraph 1 of this Article, this Agreement will be terminated, wit-

gälla, utan skriftlig uppsägning, den dag avtalet undertecknat den 28 oktober 2008 mellan Republiken Finland och Guernsey om utbyte av upplysningar i skatteärenden upphör att gälla.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen befullmäktigade, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Helsingfors den 28 oktober 2008 i två exemplar på engelska.

**FÖR REPUBLIKEN FINLANDS
REGERING:**

FÖR GUERNSEY:

hout giving notice of termination, on the date of termination of the Agreement signed on 28 October 2008 between the Republic of Finland and the States of Guernsey for the exchange of information relating to tax matters.

In witness whereof the undersigned being duly authorised thereto have signed this Agreement.

Done at Helsinki, this 28th day of October 2008, in duplicate in the English language.

**FOR THE GOVERNMENT OF THE
REPUBLIC OF FINLAND:**

**FOR THE STATES OF
GUERNSEY:**