



Vår dato 29.09.2022	Din/Deres dato 21.06.2022	Saksbehandler Charlotte Kristensen
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 46960230
Org.nr 974761076	Vår referanse 2022/5601138	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1

Walter Keim
ALMBERGSKLEIVA 64
6657 RINDAL

Svar anmodning om MAP KEIM WALTER

Vi viser til ditt brev datert 21. juni 2022 der du klager på at skattekontoret har avvist din anmodning om endring av skattefastsettelsen for inntektsårene 2012 og 2013. Du mener at dette er i strid med forpliktelsene etter bestemmelsene i skatteavtalen med Tyskland om gjensidig avtaleprosedyre (MAP). Vi legger til grunn at din henvendelse skal behandles som en anmodning om MAP for inntektsårene 2012 og 2013.

Fristen for å be om MAP er dessverre utløpt.

Det fremgår av dokumentene i saken, at du i 2020 klaget til Sivilombudsmannen (nå Sivilombudet), som anbefalte at du i første omgang tok kontakt med skatteetaten for veiledning om muligheten for å anmode om MAP-prosedyre. Du rettet en slik henvendelse til skatteetaten den 13. februar 2020. Skatteetaten besvarte din henvendelse i brev av 11. mars 2020. Av svaret fremgår det at du ble orientert om at Skattedirektoratet var rett instans for en søknad om MAP og at en anmodning om MAP inneholde dokumentasjon på dobbeltbeskatning av pensjonen fra Tyskland.

Skatteavtalen inneholder frister for når du må sende inn søknaden om gjensidig avtaleprosedyre. Det følger av artikkel 25 nr. 1 i skatteavtalen med Tyskland at anmodningen om MAP må fremmes innen tre år fra du fikk første underretning eller informasjon om det forholdet som førte til en skattlegging i strid med bestemmelsene i skatteavtalen.

I veileder for gjensidig avtaleprosedyre under skatteavtale (MAP), som ligger på Finansdepartementets nettside, fremgår det at fristen regnes fra skattyter ble kjent, eller burde være kjent, med at den aktuelle inntekt er skattlagt på en måte som strider mot skatteavtalen. Normalt vil du anses for å ha fått slik kunnskap når du mottar skatteoppgjøret i Norge, eller lignende informasjon om at du er skattlagt i et annet land. Hvis skattefastsettingen skjer på et senere tidspunkt enn ordinær skattefastsetting (for eksempel som følge av en endringssak), vil fristen regnes fra den datoen vedtaket er blitt, eller burde vært, kjent for deg.

Fristen løper selv om du klager på skatteoppgjøret eller vedtaket. Det forholdet at du har klaget på dobbeltbeskatningen og har en klage til behandling i Norge eller i det andre landet, utsetter ikke fristen for å fremme anmodningen om gjensidig avtaleprosedyre under skatteavtalen (MAP). Fristen anses avbrutt når



MAP-søknaden er kommet inn til kompetent myndighet. I Norge er dette Skattedirektoratet eller Finansdepartementet.

Det følger av de opplysningene som er tilgjengelig for Skattedirektoratet, at du ble kjent med beskatningen av pensjonsinntektene i Tyskland den 4. juni 2016. Det fremgår også at skattleggingen i Norge av de samme inntektene skjedde før 2016. Vi legger derfor til grunn at de var kjent med forholdene som fører til skattlegging i strid med skatteavtalen fra det tidspunktet du fikk kjennskap til beskatningen i Tyskland, dvs. fra 4. juni 2016.

Da anmodningen om MAP ikke er fremsatt innenfor tre-årsfristen i artikkel 25 nr. 1 (regnet fra 4. juni 2016), har Skattedirektoratet besluttet å avvise anmodningen om MAP. Vi vil underrette skattemyndighetene i Tyskland om vår beslutning.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Charlotte Kristensen
seniorskattejurist
Juridisk avdeling
Skattedirektoratet

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.