



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Skattedirektoratet
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Deres ref

Vår ref
16/1474 SL AEI/KR

Dato
26.01.2018

Skatteavtalen mellom Norge og Estland - bestevilkårsklausulen om royalty

Artikkel 12 punkt 7 i skatteavtalen mellom Norge og Estland inneholder en bestevilkårsklausul for avtalens kildeskattesats på royalty. Klausulen innebærer for det første at dersom Estland inngår en skatteavtale med en annet stat hvor skattesatsene er lavere enn dem som er angitt i artikkel 12 punkt 2 i skatteavtalen med Norge, skal disse lavere satsene automatisk gjelde også for skatteavtalen mellom Norge og Estland. Videre innebærer klausulen at dersom Estland inngår en skatteavtale med et annet land som utelukker en eller flere former for rettigheter eller eiendom som omfattes av definisjon av royalty i skatteavtalen med Norge, jf. artikkel 12 punkt 3, så skal definisjonen av royalty i skatteavtalen mellom Norge og Estland begrenses tilsvarende.

Finansdepartementet har mottatt brev fra skattemyndighetene i Estland om at bestevilkårsklausulen i artikkel 12 punkt 7 i skatteavtalen mellom Norge og Estland er utløst på bakgrunn av en ny protokoll til Estlands skatteavtale med Sveits. Dette innebærer at retten til å kildebeskatte royalty i skatteavtalen mellom Norge og Estland bortfaller – i tråd med protokollen til skatteavtalen mellom Estland og Sveits. Samtidig medfører den nye protokollen til skatteavtalen mellom Estland og Sveits at definisjonen av royalty blir endret.

Protokollen til skatteavtalen mellom Estland og Sveits har virkning fra og med 1. januar 2016. Bortfallet av kildestatens rett til å skattlegge royalty i skatteavtalen mellom Norge og Estland gjelder fra samme tidspunkt.

Personer bosatt i Norge som har mottatt royalty fra Estland i inntektsårene 2016 og 2017 som er ilagt en kildeskatt i Estland, kan søke om refusjon av denne skatten. Slike

søknader rettes til skattemyndighetene i Estland.

Artikkel 12 endres på følgende måte på grunn av bestevilkårsklausulen:

- Artikkel 12 punkt 2 bortfaller;
- Artikkel 12 punktene 3-7 renummereres og blir til punktene 2-6;
- Artikkel 12 punkt 3 (nytt punkt 2) endres i det
 - «**and films or tapes for television or radio broadcasting**» og
 - «**eller for bruken av eller retten til å bruke industrielt, kommersielt eller vitenskapelig utstyr**» tas ut av definisjonen av royalty.

Nedenfor følger punktene 1 og nytt punkt 2 i artikkel 12 slik de lyder på henholdsvis engelsk og norsk etter endringen på grunn av bestevilkårsklausulen.

Engelsk:

1. Royalties arising in a Contracting State and beneficially owned by a resident of the other Contracting State shall be taxable only in that other State.

2. The term "royalties" as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience.

Norsk:

1. Royalty som skriver seg fra en avtalestat og utbetales til en person bosatt i den annen avtalestat som er den virkelige rettighetshaver til royaltyen, skal bare kunne skattlegges i denne annen stat.

2. Uttrykket «royalty» i denne artikkel betyr betaling av enhver art som mottas som vederlag for bruken av, eller retten til å bruke, enhver opphavsrett til verker av litterær, kunstnerisk eller vitenskapelig karakter, herunder kinematografiske filmer, alle slags patenter, varemerker, mønstre eller modeller, tegninger, hemmelige formler eller fremstillingsmåter, eller for opplysninger om industrielle, kommersielle eller vitenskapelige erfaringer.

Med hilsen

Johanne Rian e.f.
avdelingsdirektør

Andreas Skatvold Eide
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer