

Skattedirektoratet
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Deres ref

Vår ref
19/1005 -

Dato
07.12.2019

Skatteavtalen mellom Norge og Litauen - bestevilkårsklausulen om royalty

Artikkel 12 punkt 7 i skatteavtalen mellom Norge og Litauen inneholder en bestevilkårsklausul for avtalens kildeskattesats på royalty. Klausulen innebærer for det første at dersom Litauen 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 Litauen. Videre innebærer klausulen at dersom Litauen 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 Litauen begrenses tilsvarende.

Finansdepartementet har mottatt brev fra skattemyndighetene i Litauen om at bestevilkårsklausulen i artikkel 12 punkt 7 i skatteavtalen mellom Norge og Litauen er utløst på bakgrunn av Litauens nye skatteavtale med Japan. Dette innebærer at retten til å kildebeskatte royalty i skatteavtalen mellom Norge og Litauen bortfaller – i tråd med skatteavtalen mellom Litauen og Japan.

Skatteavtalen mellom Litauen og Japan har virkning fra og med 1. januar 2019. Bortfallet av kildestatens rett til å skattlegge royalty i skatteavtalen mellom Norge og Litauen gjelder fra samme tidspunkt.

Personer bosatt i Norge som har mottatt royalty fra Litauen i inntektsåret 2019 som er ilagt en kildeskatt i Litauen, kan søke om refusjon av denne skatten. Slike søknader rettes til skattemyndighetene i Litauen.

Artikkel 12 endres på følgende måte på grunn av bestevilkårsklausulen:

- Artikkel 12 punkt 1 endres, se nedenfor
- Artikkel 12 punktene 2 og 5 bortfaller;

- Artikkel 12 punktene 3-4 og 6-7 renummereres og blir til punktene 2-5;

Punkt 1 i artikkel 12 slik den 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.

Norsk:

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

Med hilsen

Johanne Rian e.f.
lovrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer