

OBDAVČEVANJE LICENČNIN PO 12. ČLENU KONVENCIJE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA Z AVSTRIJO – DOGOVOR PRISTOJNIH ORGANOV

Pojasnilo MF, št. 42-5/2005/12, 18. 4. 2006

V zvezi z dopisom, ki zadeva obdavčevanje licenčnin in avtorskih honorarjev po 12. členu Konvencije med Republiko Slovenijo in Republiko Avstrijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z davki na dohodek in premoženje (Uradni list RS – MP, št. 4/98), sporočamo:

V marcu 2006 so potekala pogajanja za sklenitev protokola h Konvenciji med Republiko Slovenijo in Republiko Avstrijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z davki na dohodek in premoženje. Z navedenim protokolom, katerega določbe naj bi se začele uporabljati dne 1. januarja 2007, se spreminjajo oziroma dopolnjujejo nekateri členi konvencije, med drugim 12. člen konvencije.

V okviru pogajanj za sklenitev protokola sta se organa, pristojna za izvajanje navedene konvencije v Sloveniji in Avstriji, dogovorila tudi o enotnem izvajanju 12. člena konvencije (licenčnine in avtorski honorarji).

Pristojna organa sta se dogovorila o tem, da se od licenčnin in avtorskih honorarjev, ki nastanejo v državi pogodbenici, razen pri licenčninah in avtorskih honorarjih, zajetih z določbo drugega odstavka 12. člena konvencije, in se plačajo od 1. januarja 2005 do 31. decembra 2006, ne plačuje davčni odtegljaj po določbah domače zakonodaje te države pogodbenice. Če je bil davek že odtegnjen, se plačani davek povrne (refundira), in to na podlagi vloge, ki jo vloži upravičeni lastnik licenčnin in avtorskih honorarjev v predpisanem času.

V skladu z dogovorom pristojnih organov se tako od licenčnin in avtorskih honorarjev, ki nastanejo v Sloveniji in se izplačajo rezidentu Avstrije od 1. januarja 2005 do 31. decembra 2006, razen pri licenčninah in avtorskih honorarjih, ki se po določbi drugega odstavka 12. člena konvencije v državi vira obdavčijo po stopnji 10 odstotkov, ne plačuje davčni odtegljaj po stopnji iz 124. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB3) oziroma po stopnji iz 68. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2), temveč po stopnji 0.

Če je bil od licenčnin in avtorskih honorarjev, od katerih se po dogovoru ne plačuje davčni odtegljaj na viru in so bili plačani od 1. 1. 2005 do dneva prejema tega obvestila, v Sloveniji že odtegnjen in plačan davek, se znesek že plačanega davka upravičenim lastnikom dohodka povrne po predložitvi vloge za vračilo davka. Vračila davka bodo realizirana na podlagi 247. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB2; v nadaljevanju: ZDavP-1).

Vlogo morajo upravičeni lastniki v skladu z določbo tretjega odstavka 58. člena ZDavP-1 vložiti v 5 letih od dneva, ko je bil davek plačan.

Predlagamo, da se v vlogi navedeta tudi datum in šifra odločbe davčnega organa, s katero jim je bil v zvezi z omenjenimi licenčninami in avtorskimi honorarji zavržen Zahtevek za zmanjšanje oziroma oprostitev davka od plačil uporabe premoženjskih pravic na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka (MF-DURS, obr. KIDO 3) ali Zahtevek za vračilo davka od plačil uporabe premoženjskih pravic na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka (MF-DURS, obr. KIDD 11).