

GOSTUJOČI UMETNIKI – PLAČILO POTNIH STROŠKOV IN HOTELSKIH STORITEV

Pojasnilo DURS, št. 4210-160/2007, 7. 6. 2007

Kulturni dom je zastavil vprašanja o davčni obravnavi plačil za nastop mednarodno priznanih umetnikov. Navaja ta primer: *Avtorska pogodba je sklenjena z glasbenikom iz tujine. Na slovenski turistični agenciji mu naročijo letalsko vozovnico, za katero od agencije prejmejo račun. Kulturni dom poravnava tudi račun za hotelsko prenočevanje tujega glasbenika.*

V zvezi s tem primerom ga zanima, katere dajatve mora obračunati oziroma kako obdavčiti prejemek in povračilo stroškov nastopajočega izvajalca. V zvezi z navedenim primerom pojasnjujemo:

1. Davčna obravnava dohodka

Dohodek, ki se izplača neposredno tujemu nastopajočemu izvajalcu, se skladno z določbami ZDoh-2 šteje za dohodek iz dejavnosti. Po določbi drugega odstavka 68. člena ZDoh-2 se davčni odtegljaj izračunava, odteguje in plačuje tudi od plačil, ki jih zavezanec po tem poglavju zakona dosega pri opravljanju dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika. Za doseženo plačilo nastopajočega umetnika se šteje tudi organizatorjevo plačilo stroškov hotelskih storitev in prevoza za izvajalca, ki so v zvezi z njegovim nastopom.

Davčni odtegljaj se izračunava, odteguje in plačuje od osnove in po stopnji, določeni z zakonom, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb. Ob upoštevanju določbe 70. člena ZDDPO-2 znaša ta stopnja 15 odstotkov od dohodka.

2. Pravica do obdavčitve glede na določbo posameznih sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčenja dohodka in premoženja – 17. člen – umetniki, športniki

V sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja (v nadaljnjem besedilu: sporazum) so dohodki umetnikov in športnikov običajno obravnavani v 17. členu. V skladu s tem členom se lahko dohodek ne glede na določbe 7., 14. in 15. člena sporazuma, ki ga dobi rezident države pogodbenice **kot nastopajoči izvajalec**, kot je gledališki, filmski, radijski ali televizijski umetnik ali **glasbenik**, ali kot športnik iz takih osebnih dejavnosti, ki jih izvaja v drugi državi pogodbenici, **obdavči v tej drugi državi (v tem primeru v Sloveniji).**

Tudi če dohodka iz osebnih dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika ne dobi osebno izvajalec ali športnik, temveč druga oseba (npr. posrednik – agencija), se tak dohodek obdavči v državi pogodbenici, v kateri potekajo dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika **(torej v Sloveniji).**

Taka določba v sporazumih torej dodeljuje Sloveniji pravico do obdavčitve, če je dohodek dosežen z opravljanjem dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika na območju Slovenije. Država rezidentstva prejemnika dohodka pa v skladu z metodo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, določeno v sporazumu, upošteva v Sloveniji plačani davek kot odbitek (metoda odbitka) ali pa dohodek, od katerega je bil v Sloveniji plačan davek, izvzame iz obdavčitve (metoda izvzetja).

Ker ima Slovenija po davčnih sporazumih pravico do obdavčitve dohodka, ki ga tuji umetnik ali športnik pridobi od opravljanja dejavnosti v Sloveniji, nerezidenti ob upoštevanju navedenega praviloma niso upravičeni do uveljavljanja ugodnosti iz sporazumov (oprostitev plačila davka oziroma znižano plačilo davka).

Izjema od zgoraj navedenega pravila je običajno določena **v tretjem odstavku 17. člena posameznega sporazuma**, ki določa, da se:

- kadar so dohodki iz osebnih dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika doseženi na podlagi programa kulturne oziroma športne izmenjave, ki sta ga potrdili državi pogodbenici, oziroma
- kadar je dejavnost nastopajočega izvajalca ali športnika financirana z javnimi sredstvi države rezidentstva nastopajočega izvajalca ali športnika,

dohodki obdavčijo samo v državi, katere rezident je posameznik.

V takih primerih lahko tuji nastopajoči izvajalci ali športniki uveljavljajo ugodnosti iz sporazumov, in sicer z vložitvijo pisnega zahtevka pri pristojnem davčnem organu v Sloveniji.* Zahtevku za uveljavljanje ugodnosti je v teh primerih treba priložiti ustrezna dokazila, iz katerih je razvidno, da gre za primere iz tretjega odstavka 17. člena posameznega sporazuma.

** Obrazce za zahtevke za zmanjšanje oziroma oprostitvev in zahtevke za vračilo davka najdete na spletni strani DURS:*

http://www.durs.gov.si/en/angleske_strani/forms/personal_income_tax/