

OBRAČUNAVANJE DAVČNEGA ODTEGLJAJA PRI KABELSKI RETRANSMISIJI

Pojasnilo DURS, št. 061-349/2012-3, 14. 6. 2012

V zvezi s storitvami radiodifuzne retransmisije kot materialne avtorske pravice v skladu z določbami Zakona o avtorski in sorodnih pravicah – ZASP (Uradni list RS, št. 16/07-UPB3 in 68/08) in obveznostjo izračuna, odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja po določbah 70. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11, 24/12 in 30/12) pojasnjujemo sledeče.

Davčni zavezanec pri izplačilu nadomestila, ki ima naravo materialne avtorske pravice, upošteva določbe 8. člena ZDDPO-2 o viru dohodka v Sloveniji in določbe 3. točke prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2 o davčnem odtegljaju oziroma upošteva določbe mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnemu obdavčevanju o licenčninah in avtorskih honorarjih, če se le-te plačujejo rezidentu druge države pogodbenice. V primerih, ko se stranki dogovorita za storitev prenosa slike in zvoka po kablu (ne glede na poimenovanje pogodbe), gre za prenos materialne avtorske pravice. Pri kabelski retransmisiji gre za posebno obliko radiodifuzne retransmisije, ta pa po določbi 6. točke drugega odstavka 22. člena ZASP sodi med materialne avtorske pravice.

Zakon o avtorski in sorodnih pravicah – ZASP pravico radiodifuzne retransmisije, in v njenem okviru tudi kabelsko retransmisijo, določa v 31. členu. Pravica radiodifuzne retransmisije je izključna pravica, da se sočasno, nespremenjeno in neskrajšano priobči javnosti neko radiodifuzno oddajno delo:

1. če jo vrši druga RTV organizacija od prvotne; ali
2. če gre za prenos po kablu ali mikrovalovnem sistemu, pa gre za več kot 100 kabelskih priključkov ali je delo prvotno oddajano iz druge države (kabelska retransmisija).

Kabelska retransmisija je tehnologiji prilagojena posebna oblika radiodifuzne retransmisije, ta pa po določbi 6. točke drugega odstavka 22. člena ZASP sodi med materialne avtorske pravice.

Zavezanec, ki prejme račun za distribucijo programov, ki jih nato v nespremenjeni obliki priobči javnosti, to pravico radiodifuzne retransmisije upošteva kot materialno avtorsko pravico. Glede na določbe osmega odstavka 8. člena ZDDPO-2 imajo dohodki od uporabe ali pravice uporabe avtorskih pravic, patentov, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in dohodki od drugih podobnih pravic vir v Sloveniji, če bremenijo rezidenta. Določba 70. člena ZDDPO-2 določa, da se davek izračuna, odtegne in plača po stopnji 15 % od dohodkov rezidentov in nerezidentov – razen dividend in dohodkov podobnih dividendam, izplačanih preko poslovne enote nerezidenta, ki se nahaja v Sloveniji – ki imajo vir v Sloveniji, in sicer tudi od plačil za uporabo ali pravico do uporabe avtorskih pravic, patentov, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in drugih podobnih dohodkov. Za namene tega člena vključujejo plačila uporabe premoženjskih pravic plačila vsake vrste, prejeta za uporabo ali pravico do uporabe kakršnih koli avtorskih pravic za literarno, umetniško ali znanstveno delo, vključno s kinematografskimi filmi in programsko opremo, katerega koli patenta, blagovne znamke, vzorca ali modela, načrta, tajne formule ali postopka ali za informacije o industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušnjah, kot to določa 3. točka prvega odstavka navedenega člena.