



Tributació drets d'autor segons el model de conveni de la OCDE

Contingut

Mitjançant la present circular, **Durán-Sindreu**, en col·laboració amb el Gremi d'Editors de Catalunya, els informa sobre el tractament tributari aplicable als drets d'autor en relació amb l'actual normativa fiscal internacional aplicable recollida als Convenis per evitar la doble imposició (CDI) signats per Espanya.

A continuació, s'ofereix un breu resum de les definicions i consideracions més rellevants contingudes tant al Model de Conveni de la OCDE (MCOCDE) com als comentaris al MCOCDE, segons l'última revisió realitzada dels mateixos l'any 2014.

Igualment, s'inclou la relació dels tipus de tributació màxima (retenció a practicar) a Espanya en relació al pagament dels cànon (drets d'autor) en virtut del que estableixen els diferents CDI.



©Durán-Sindreu Asesores Legales y Tributarios, S.L.P.
Avda. Diagonal 618, 3ª Planta
08021 Barcelona

*Sociedad profesional inscrita en el Registro Mercantil de
Barcelona en el Tomo 41.890, folio 71, hoja 223.258*



GREMI D'EDITORS DE CATALUNYA

Definició de «royalty» segons el MCOCDE

El MCOCDE proposa, segons la revisió del MCOCDE del 2014, la següent definició pels royalties:

Article 12.2

*La paraula «royalties» emprada en aquest article significa els pagaments de qualsevol tipus rebuts com a contraprestació per l'ús, o el dret a l'ús, de qualsevol dret d'autor d'**obres literàries**, artístiques o científiques, incloent pel·lícules cinematogràfiques, patents, marques de fàbrica o de comerç, disseny o model, plànols, fórmules o procediments secrets, o per informació relativa a experiència industrial, comercial o científica.*

Concepte de «royalty» als CDI signats per Espanya

Els CDI signats per Espanya tradueixen la paraula «royalties» del MCOCDE com a «cànon» o «regalies» i, en segons quins casos, contenen una definició de cànon més extensa –incloent-hi rendes procedents d'altres activitats, com per exemple les relatives a prestacions de serveis en concepte d'assistència tècnica- o més restrictiva, segons prenguin com a referència el conveni proposat per la OCDE o per Nacions Unides.

No obstant això, no hi ha dubtes quan al tractament de l'ús o el dret a l'ús dels **drets d'autor procedents d'obres literàries**, que queden inclosos en tots els casos en la definició compresa en el citat article 12.

Potestat impositiva

El MCOCDE es partidari que les rendes de capital mobiliari qualificades com a cànons siguin objecte de tributació exclusiva a l'Estat d'ubicació del perceptor, posició que està amb línia amb els països exportadors de tecnologia, segons la redacció de l'article 12.1 del MCOCDE

Article 12.1

*Els royalties procedents d'un Estat contractant que tinguin com a beneficiari efectiu un resident de l'altre Estat contractant podran sotmetre's a imposició **només en aquest altre Estat**.*

Concepte de beneficiari efectiu

La clàusula de beneficiari efectiu es va introduir al MCOCDE l'any 1977 com una clàusula anti abús, de tal manera que l'aplicació dels avantatges de l'article 12 del MCOCDE es limiten únicament per aquells perceptors que posseeixin un «poder efectiu de disposició» sobre els drets d'autor i, per tant, s'impedeix l'aplicació dels avantatges fiscals previstos a l'article 12 del MCOCDE per part dels perceptors d'aquestes rendes quan actuïn com a mers intermediaris.

Posició espanyola

No obstant el que s'ha dit anteriorment, són majoria els CDI signats per Espanya en els que es contempla la possibilitat que aquestes rendes es puguin sotmetre a tributació (pràctica de retenció) també a l'estat de la font, establint-se en conseqüència un sistema de tributació compartida entre els dos Estats, i acordant-se la possibilitat d'aplicar mecanismes per evitar la doble imposició previstos a cada CDI.

Per tant, Espanya podrà sotmetre a tributació (retenció obligatòria) les rendes pagades per residents espanyols per aquest concepte, amb un tipus de tributació que, en general, serà inferior al tipus de gravamen previst a la normativa interna espanyola.

Certificat de residència fiscal

Segons disposa l'Ordre Ministerial EHA/3290/2008, de 6 de novembre, per la que s'aproven els models 216 i 296, quan no es practiqui retenció per aplicació d'un CDI o aquesta es practiqui amb els límits impositius fixats en el mateix CDI, s'haurà de justificar aquest fet mitjançant un **certificat de residència fiscal emès per les autoritats fiscals competents** en el que es farà constar expressament que el perceptor de la renda és **resident en el sentit definit en el CDI. Aquest certificat tindrà una validesa d'un any natural des de la seva expedició.**

Aquesta mateixa Ordre Ministerial expressament disposa que, respecte de determinats CDI, una Ordre Ministerial pot desenvolupar i fixar els criteris i requisits per tal d'aplicar certs beneficis tributaris recollits en aquells CDI i entre els quals s'inclouen els cànon.

CDI que han estat desenvolupats per Ordres Ministerials

Aquest desenvolupament reglamentari implica que, per tal d'aplicar el contingut i els tipus de retenció previstos a l'article 12 d'aquests Convenis, no és suficient amb un certificat de residència fiscal emès pel país de residència del perceptor de la renda sino que **és imprescindible l'expedició d'un certificat específic que faci referència concretament a l'aplicació de l'article 12 (cànon).**

Els CDI subjectes a aquest desenvolupament reglamentari són els signat per Espanya amb els següent països: Alemanya, Àustria, Bèlgica, Dinamarca (suspès), França, Holanda, Portugal, Regne Unit, Suècia i Suïssa.

Tipus de retenció aplicables segons els CDI signats per Espanya

PAÍS	TRIBUTACIÓ MÀXIMA A ESPANYA	PAÍS	TRIBUTACIÓ MÀXIMA A ESPANYA
ANDORRA	5%	CANADÀ	(*) No imposició / 10%
ALBANIA	No imposició	COLÒMBIA	10%
ALEMANYA	No imposició	COREA DEL SUR	10%
ARÀBIA SAUDITA	8%	COSTA RICA	10%
ARGÈLIA	7% / 14% (*)	CROÀCIA	0%
ARGENTINA	3% / 5% ⁽¹⁾ / 10% / 15% ⁽²⁾	CUBA	(*) No imposició / 5%
ARMÈNIA	(*) 5% / 10%	DINAMARCA	Denunciat
AUSTRÀLIA	10%	EGIPTE	12%
ÀUSTRIA	5%	EMIRATS ÀRABS UNITS	No imposició
BARBADOS	No imposició	EQUADOR	(*) 5% / 10%
BÈLGICA	5%	ESLOVÀQUIA	(*) No imposició / 5%
BIELORRÚSIA	(*) No imposició / 5%	ESLOVENIA	5%
BOLÍVIA	(*) No imposició / 15%	ESTATS UNITS (USA)	(*) 5% / 8% / 10%
BOSNIA I HERZEGOVINA	7%	ESTÒNIA	5% / 10% (*)
BRASIL	(*) 10% / 15%	FILIPINES	10% ⁽³⁾ / 15% (*) / 20%
BULGÀRIA	No imposició	FINLÀNDIA	5%

Tipus de retenció aplicables segons els CDI firmats per Espanya

PAÍS	TRIBUTACIÓ MÀXIMA A ESPANYA	PAÍS	TRIBUTACIÓ MÀXIMA A ESPANYA
FRANÇA	(*) No imposició / 5%	KAZAJSTAN	10%
GEORGIA	No imposició	KIRGUIZISTAN	(*) No imposició / 5%
GRECIA	6%	KUWAIT	5%
GRAN BRETANYA	No imposició	LETÒNIA	5% / 10% (*)
HOLANDA	6%	LITUANIA	5% / 10% (*)
HONGRIA	No imposició	LUXEMBOURG	10%
HONG KONG	5%	MACEDÒNIA	5%
ÍNDIA	10% / 20% (*)	MALASIA	5% / 7% (*)
INDONÈSIA	10%	MALTA	No imposició
IRAN	5%	MARROC	(*) 5% / 10%
IRLANDA	(*) 5% / 8% / 10%	MÈXIC	(*) No imposició / 10%
ISLANDIA	5%	MOLDÀVIA	8%
ISRAEL	(*) 5% / 7%	NIGERIA	3,75% / 7,5% (4)
ITÀLIA	(*) 4% / 8%	NORUEGA	5%
JAMAICA	10%	NOVA ZELANDA	10%
JAPÓ	10%	OMAN	8%

Tipus de retenció aplicables segons els CDI firmats per Espanya

PAÍS	TRIBUTACIÓ MÀXIMA A ESPANYA	PAÍS	TRIBUTACIÓ MÀXIMA A ESPANYA
PAKISTAN	7,5%	TRINIDAD I TOBAGO	5%
PANAMA	5%	TIMOR ORIENTAL	10%
POLÒNIA	(*) No imposició / 10%	TUNÍSIA	10%
PORTUGAL	5%	TURKMENISTAN	(*) No imposició / 5%
REPÚBLICA DOMINICANA	10%	TURQUIA	10%
ROMANIA	10%	TXÈQUIA	(*) No imposició / 5%
RÚSSIA	5%	UCRAÏNA (Conveni URSS)	(*) No imposició / 5%
EL SALVADOR	10%	URSS	Derogat
SERBIA	(*) 5% / 10%	URUGUAY	(*) 5% / 10%
SENEGAL	10%	UZBEKISTAN	5%
SINGAPUR	5%	VENEÇUELA	5%
SUDAFRICA	5%	VIETNAM	10%
SUÈCIA	10%	XILE	5% / 10% (*)
SUÏSSA	(*) No imposició / 5%	XINA	10%
TAILÀNDIA	(*) 5% / 8% / 15%	XIPRE	No imposició
TAYIKISTAN	(*) No imposició / 5%	Informació obtinguda de l'Agència Tributaria i del Ministeri d'hisenda i Administracions Públiques	

Notes sobre els tipus de retenció aplicables segons els CDI signats per Espanya

(*) Percentatge de retenció aplicable als drets d'autor sobre obres literàries.

(1) Percentatge de retenció aplicable als Drets d'Autor si el perceptor és el propi autor o causahavent.

(2) Percentatge de retenció aplicable en la resta de casos.

(3) Percentatge de retenció pels cànons pagats per una societat registrada en el consell filipí d'inversions que actuï en sectors d'interès preferent.

(4) Si el perceptor és una societat.

Segueix-nos a:



www.duransindreu.com

Persona de contacte:

Gorka Alonso-Cuevillas

Associat Àrea Fiscal de Durán-Sindreu

galonsocuevillas@duransindreu.com

Aquesta publicació conté exclusivament informació general sobre la matèria analitzada. A través de la mateixa Durán-Sindreu no emet opinió jurídica o tècnica relativa a cap supòsit concret.

Abans de prendre qualsevol decisió sobre un cas particular li recomanem consultar-nos per adoptar una solució al seu cas concret o acudir a un assessor professional amb la deguda qualificació. Duran-Sindreu no assumirà cap responsabilitat en cas de què la informació exposada no sigui adaptada a un cas particular.

©Durán-Sindreu Asesores Legales y Tributarios, S.L.P.

N.I.F. B-62340716 / VAT ES-B62340716

Avda. Diagonal, 618, 3ª Planta, 08021 de Barcelona.

☎ 93-602-52-22

Sociedad profesional inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona en el Tomo 32.992, folio 165, hoja B-223.258.