



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

MEDNARODNO OBDAVČENJE **Umetniki in športniki**

Pogosta vprašanja in odgovori

3. izdaja, FEBRUAR 2016

Kazalo

Vprašanje 1: Kako je urejena pravica do obdavčitve nastopajočih umetnikov in športnikov v mednarodnih pogodbah?(1. 9. 2014).....	3
Vprašanje 2: Kdo se šteje za umetnika ali športnika po mednarodnih pogodbah? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 3: Za katere vrste dohodkov umetnikov in športnikov ne veljajo določbe 17. člena Vzorčne konvencije OECD? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 4: V katerih primerih lahko tuji umetniki ali športniki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb (tj. oprostitev plačila davčnega odtegljaja v Sloveniji ali vračilo davka) in na kakšen način? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 5: V katerih primerih je za upravičenost do ugodnosti izpolnjen pogoj, da je nastop umetnika ali športnika izveden v okviru kulturne ali športne izmenjave oziroma v skladu z bilateralnimi pogodbami o kulturnem sodelovanju? (1. 9. 2014)	4
Vprašanje 6: Kako so obdavčene producerske storitve po mednarodnih pogodbah? (1. 9. 2014)	5
Vprašanje 7: Kje se smejo obdavčiti dohodki, ki jih prejmejo tuji nastopajoči izvajalci ali športniki, ki so hkrati ustanovitelji ali lastniki podjetij, prejemnikov dohodka za izvedene nastope tujih izvajalcev ali športnikov v Sloveniji? (1. 9. 2014)	5
Vprašanje 8: Kako so obdavčeni tuji nastopajoči izvajalci ali športniki v Sloveniji? (25. 5. 2015)	6
Vprašanje 9: Kako se po določbah mednarodnih pogodb obravnavajo nagrade nastopajočih športnikov – rezidentov Slovenije za dosežke na tekmovanjih v tujini? (2. 2. 2016)	6
Vprašanje 10: Kako se po davčni zakonodaji v Sloveniji obravnavajo nagrade nastopajočih športnikov – rezidentov Slovenije za dosežke na tekmovanjih v tujini? (2. 2. 2016)	7
Vprašanje 11: Kako se odpravlja dvojna obdavčitev nagrad nastopajočih športnikov – rezidentov Slovenije za dosežke na tekmovanjih v tujini? (2. 2. 2016).....	8

Vprašanje 1: Kako je urejena pravica do obdavčitve nastopajočih umetnikov in športnikov v mednarodnih pogodbah?(1. 9. 2014)

Odgovor

Mednarodne pogodbe dajejo pravico do obdavčitve državi, kjer umetnik ali športnik nastopa, kot to določa prvi odstavek 17. člena Vzorčne konvencije OECD, in sicer tudi v primeru, kadar se dohodek ne plača neposredno nastopajočemu umetniku ali športniku (drugi odstavek 17. člena Vzorčne konvencije OECD), ampak njegovemu agentu, delodajalcu ipd. Tako se lahko dohodek, ki ga dobi rezident države pogodbenice za nastop v drugi državi pogodbenici (npr. v Sloveniji), v tej drugi državi obdavči že ob enem samem njegovem nastopu.

Primeroma se plačilo akontacije dohodnine (od dohodka iz dejavnosti) od doseženih nagrad tujih športnikov ali umetnikov v Sloveniji, opravi na podlagi davčnega obračuna z davčnim odtegljajem, ki ga opravi organizator prireditve. Plačani davčni odtegljaj se šteje kot dokončen davek nerezidenta.

Vprašanje 2: Kdo se šteje za umetnika ali športnika po mednarodnih pogodbah? (1. 9. 2014)

Odgovor

Primeroma so to gledališki, filmski, radijski in televizijski umetniki ter glasbeniki, ki nastopajo v javnosti pred občinstvom. Med športnike uvrščamo vse pojavne vrste nastopajočih športov.

Vprašanje 3: Za katere vrste dohodkov umetnikov in športnikov ne veljajo določbe 17. člena Vzorčne konvencije OECD? (1. 9. 2014)

Odgovor

Kadar dohodki od npr. premoženjskih pravic, plačil sponzorjev, plačil za oglaševanje in nastopanje v javnosti niso neposredno povezani z javnim nastopom umetnika ali športnika, se za obdavčitev uporabijo druge določbe mednarodne pogodbe. Po tem členu se tudi ne obdavčujejo trenerji in druge osebe, ki sicer sodelujejo pri umetniški prireditvi ali športnikovem nastopu (producenti, režiserji, tehniki, menedžerji, pomožna osebje). Ti so obdavčeni, odvisno od primera po 14. ali 15. členu mednarodne pogodbe.

Vprašanje 4: V katerih primerih lahko tuji umetniki ali športniki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb (tj. oprostitev plačila davčnega odtegljaja v Sloveniji ali vračilo davka) in na kakšen način? (1. 9. 2014)

Odgovor

Oprostitev plačila davčnega odtegljaja oziroma vračilo davka je mogoče zahtevati, kadar:

- so dohodki iz osebnih dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika doseženi na podlagi programa kulturne ali 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.

V teh primerih se dohodki obdavčijo le v državi rezidenstva prejemnika dohodka, za uveljavitev ugodnosti na podlagi mednarodne pogodbe v Sloveniji, pa je treba vložiti pisni zahtevek [KIDO 8 preko plačnika davka ali obrazec KIDO 12](#), ki ga predloži nerezident neposredno davčnemu organu.

Ugodnost je praviloma določena v tretjem odstavku 17. člena posamezne mednarodne pogodbe in jo lahko uveljavlja le dejanski prejemnik dohodka, če so izpolnjeni pogoji, navedeni v tej določbi. Če ima nastopajoči izvajalec oziroma skupina agenta, ki nastopa le kot posrednik in kot tak prejme plačilo za nastop izvajalca, je dejanski prejemnik dohodka nastopajoči izvajalec oziroma skupina, ki je upravičena do uveljavljanja ugodnosti. Nekatere konvencije določajo, da morajo biti za odobritev ugodnosti izpolnjeni vsi pogoji, medtem ko druge določajo, da je za odobritev ugodnosti dovolj, da je izpolnjen eden izmed pogojev iz te določbe.

Pogosto je upravičenost do ugodnosti pogojena na način, da je nastop v celoti ali pretežno financiran z javnimi sredstvi države rezidentstva nastopajočega umetnika ali športnika. V teh primerih se dohodek nastopajočega umetnika ali športnika obdavči samo v državi rezidentstva nastopajočega umetnika ali športnika, ker je to tudi država, ki nastop financira.

Zahtevku za uveljavljanje ugodnosti je treba priložiti ustrezna dokazila, iz katerih je razvidna upravičenost do uveljavljanja ugodnosti.

Zgolj pisna izjava prejemnika dohodka oziroma organizatorja prireditve o izpolnjevanju pogojev iz tretjega odstavka 17. člena mednarodne pogodbe, ni nujno dovolj za odobritev ugodnosti, temveč je treba na zahtevo davčnega organa predložiti še druge ustrezne dokaze. Financiranje iz tretjega odstavka mednarodnih pogodb se nanaša izključno na financiranje obiska, gostovanja v Sloveniji, torej prevoza, nastanitve, prehrane in drugih stroškov, vezanih na bivanje izvajalcev v Sloveniji, ne pa na financiranje priprave predstav, ki se izvajajo v Sloveniji oziroma v katerikoli drugi državi. Tako tudi ne zadošča potrdilo, da je nastopajoči izvajalec financiran iz javnih sredstev države, v kateri je rezident, ampak mora iz predloženih dokazil (npr. pogodbe o izvedbi nastopa v Sloveniji, računa za izvedbo nastopa v Sloveniji) izhajati, da je konkreten obisk, nastop v Sloveniji financiran iz javnih sredstev države rezidentstva nastopajočega izvajalca.

Davčni organ tako v vsakem konkretnem primeru preverja, ali so glede na okoliščine tega primera izpolnjeni pogoji za uveljavljanje ugodnosti. Če pogoji niso izpolnjeni, se uporabi prvi oziroma drugi odstavek 17. člena mednarodne pogodbe, na podlagi katerega ima Slovenija pravico do obdavčitve dohodka nastopajočega izvajalca.

Vprašanje 5: V katerih primerih je za upravičenost do ugodnosti izpolnjen pogoj, da je nastop umetnika ali športnika izveden v okviru kulturne ali športne izmenjave oziroma v skladu z bilateralnimi pogodbami o kulturnem sodelovanju? (1. 9. 2014)

Odgovor

Pomembne so določbe posameznih kulturnih sporazumov, ki jih je Slovenija sklenila z drugimi državami ter določbe izvedbenih programov sodelovanja z drugimi državami. Seznam mednarodnih krovnih sporazumov o sodelovanju v kulturi, izobraževanju in znanosti ter izvedbenih programov in protokolov, je objavljen na spletni strani [Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport](#).

Ugodnosti se primeroma ne more uveljaviti v primeru komercialnega gostovanja tujega filharmoničnega orkestra v Sloveniji, ki ni financirano iz sredstev javnih financ in /ali se ne izvaja v okviru konkretnega kulturnega sporazuma.

Če gre v konkretnem primeru za kulturno ali športno gostovanje, ki ga izvaja rezident druge države pogodbenice v Sloveniji, je pri odločitvi, ali je posamezna vrsta dohodka oproščena plačila davka v Sloveniji oziroma je za njegovo obdavčitev treba uporabiti prvi oziroma drugi

odstavek 17. člena, odločilnega pomena dejstvo, ali se konkretno gostovanje (npr. filmski, gledališki festival, prireditve, ipd.) izvaja skladno s kulturnim sporazumom oziroma določbami sklenjenega izvedbenega programa sodelovanja s to drugo državo pogodbenico.

Davčni organ pri reševanju zahtevkov za oprostitev davka oziroma zahtevkov za vračilo davka nastopajočih umetnikov in športnikov, v vsakem obravnavanem primeru posebej preverja, ali sta se državi pogodbenici v sklenjenem izvedbenem programu sodelovanja, dogovorili za določeno vrsto kulturnega oziroma športnega sodelovanja (npr. umetniška oziroma športna prireditve). Če je iz posameznega izvedbenega programa o sodelovanju razvidno, da konkretno kulturno oziroma športno gostovanje ni del vnaprej določene vsebine omenjenega programa, zahtevu za oprostitev oziroma vračilo davka ni mogoče ugoditi.

Vprašanje 6: Kako so obdavčene producerske storitve po mednarodnih pogodbah? (1. 9. 2014)

Odgovor

Če slovenski organizator prireditve poleg računa tujega nastopajočega izvajalca za opravljeni glasbeni nastop v Sloveniji, prejme tudi račun tujega podjetja za opravljene producerske storitve, ki jih je to podjetje izvedlo v zvezi z nastopom tujega glasbenika v Sloveniji, se glede plačila tujemu podjetju za opravljene producerske storitve v Sloveniji, ne more uporabiti člen mednarodnih pogodb o obdavčitvi dohodkov umetnikov in športnikov. V tem primeru se plačilo tujemu podjetju za producerske storitve obravnava v skladu s 7. členom mednarodne pogodbe, ki obravnava poslovne dobičke.

Kadar ima nastopajoči izvajalec na prireditvi dvojno vlogo (npr. glasbenik, ki opravlja tudi delo producenta), je praviloma ena od vlog v podrejenem položaju glede na drugo vlogo. Zato je po komentarju Vzorčne konvencije OECD k 17. členu za opredelitev dohodka odločilno, katera od dejavnosti (vlog) ima prevladujoči položaj v sklopu dejavnosti, ki jih posameznik opravlja. Če se ugotovi, da je prevladujoča dejavnost (glasbeni nastop) obdavčljiva v skladu s 17. členom, so tudi druge dejavnosti izvajalca (npr. producerske storitve) obdavčljive po 17. členu. V nasprotnem primeru, če je umetniška dejavnost (glasbeni nastop) posameznika le neznamen del njegovih dejavnosti, je ta dohodek, ki bi sicer bil obdavčen po 17. členu, obdavčen v skladu s členom, po katerem je obdavčen dohodek iz pretežne dejavnosti. To pomeni, da se v primeru, če so producerske storitve pretežna dejavnost nastopajočega izvajalca, celoten dohodek obravnava po 7. členu mednarodne pogodbe. V primerih, ko ni mogoče določiti, katera dejavnost nastopajočega izvajalca ali športnika je prevladujoča in katera je le drugotnega pomena, se dohodek porazdeli in obdavči med dejavnosti, zajete v 17. členu, in druge dejavnosti, obdavčljive v skladu z drugimi členi mednarodne pogodbe.

Vprašanje 7: Kje se smejo obdavčiti dohodki, ki jih prejmejo tuji nastopajoči izvajalci ali športniki, ki so hkrati ustanovitelji ali lastniki podjetij, prejemnikov dohodka za izvedene nastope tujih izvajalcev ali športnikov v Sloveniji? (1. 9. 2014)

Odgovor

Dohodki, ki jih tuji nastopajoči izvajalci ali športniki dosegajo s svojimi nastopi v Sloveniji v okviru organizirane gospodarske družbe, se v skladu z drugim odstavkom 17. člena posamezne mednarodne pogodbe, obdavčijo v Sloveniji, kjer poteka dejavnost nastopajočega izvajalca. Za namene drugega odstavka 17. člena se namreč šteje, da dohodek pripade drugi osebi, ki

zagotavlja storitve nastopajočega izvajalca ali športnika, če ima ta oseba pravico do prejema bruto zneska dohodka od nastopa tujega izvajalca ali nadzor nad tem.

Vprašanje 8: Kako so obdavčeni tuji nastopajoči izvajalci ali športniki v Sloveniji? (25. 5. 2015)

Odgovor

Od plačil tujim nastopajočim izvajalcem ali športnikom oziroma tujim pravnim osebam, pri katerih so ti izvajalci ali športniki zaposleni ali opravljajo dejavnost na podlagi drugega pogodbenega razmerja, za opravljene nastope v Sloveniji, se obračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj.

Od neposrednih plačil izvajalcu nerezidentu, zmanjšanih za 80 %, se v skladu z 68. členom [ZDoh-2 v povezavi z 70. členom ZDDPO-2](#), izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj po stopnji 15 %. Enako tudi velja, če organizator prireditve izplača dohodek tujemu nastopajočemu izvajalcu preko posrednika (agenta), ker se na ta način izplačan dohodek obravnava kot dohodek nastopajočega izvajalca. Za doseženo plačilo se šteje tudi morebitno organizatorjevo plačilo stroškov nočitve in prevoza (ali drugih stroškov) za izvajalca, ki so povezani z njegovim nastopom. Če slovenski organizator prireditve prejme za nastop tujega izvajalca dva ločena računa, in sicer za opravljeno storitev tujega nastopajočega glasbenika in za spremljevalne stroške, ki so povezani z izvajalčevim nastopom (stroški reklamiranja, stroški prevoza opreme in izvajalcev, stroški hotelskih storitev,...), se za doseženo plačilo šteje tako plačilo za nastop tujega nastopajočega izvajalca, kot tudi plačilo vseh drugih stroškov izvajalcu, ki so povezani z njegovim nastopom. Obračun davčnega odteljaja organizator prireditve izvede na obrazcu REK-2.

Zavezanec nerezident, ki nima poslovne enote v Sloveniji, lahko namesto normiranih stroškov uveljavlja posamezni aktivnosti v Sloveniji neposredno pripisljive dejanske stroške, ki se priznajo na podlagi dokazil. V ta namen lahko nastopajoči izvajalec ali športnik, ki je nerezident in mu je plačnik davka (organizator prireditve) v skladu z 68. členom ZDoh-2 izračunal, odtegnil in plačal davčni odtegljaj, davčnemu organu predloži »[Zahtevek za uveljavljanje dejanskih stroškov nerezidenta - nastopajočega izvajalca ali športnika](#)«. Zahtevek vloži pri davčnem organu v 30-ih dneh od izplačila dohodka ali v 30-ih dneh od zadnjega izplačila dohodka, če se dohodek za posamezno aktivnost izplačuje v več delih.

Če pa dohodek iz dejavnosti nastopajočih izvajalcev pripada in se izplača tuji pravni osebi, pri kateri so nastopajoči izvajalci zaposleni oziroma so v drugem pogodbenem razmerju s to pravno osebo (oziroma se izplača tuji pravni osebi, katere ustanovitelj in/ali lastnik je sam nastopajoči izvajalec), se v skladu s 5. točko prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2 izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj po stopnji 15 %. Tako izplačan dohodek se obravnava kot dohodek pravne osebe (tujega gledališča, tujega športnega kluba). Enako se postopa tudi, če organizator prireditve izplača dohodek tuji pravni osebi, za katero tuji nastopajoči izvajalec ali športnik izvede nastop v Sloveniji preko posrednika (agenta). Obračun davčnega odteljaja organizator prireditve izvede na obrazcu ODO-1.

Vprašanje 9: Kako se po določbah mednarodnih pogodb obravnavajo nagrade nastopajočih športnikov – rezidentov Slovenije za dosežke na tekmovanjih v tujini? (2. 2. 2016)

Odgovor

Kadar nastopajoči izvajalec ali športnik, rezident Slovenije, izvaja dejavnosti v drugih državah pogodbenicah, se glede dodelitve pravice do obdavčitve dohodkov, ki jih izplačujejo tuji izplačevalci (npr. organizatorji prireditev oziroma športnih tekmovanj), upoštevajo določbe konkretne konvencije, sklenjene med Slovenijo in drugo državo pogodbenico.

Obdavčevanje dohodkov umetnikov (nastopajočih izvajalcev) in športnikov navadno ureja 17. člen (v nekaterih konvencijah, ki jih je sklenila Slovenija, so dohodki umetnikov in športnikov obravnavani v 16. členu) posamezne konvencije o izogibanju dvojnega obdavčenja dohodka (v nadaljevanju: konvencija). Ta člen se uporablja tako v primerih, ko umetniki in športniki pridobivajo dohodek od opravljanja dejavnosti v svojem imenu in za svoj račun, kot tudi v primerih, ko umetnik ali športnik opravlja dejavnost za drugo osebo, pri kateri je zaposlen, ali pa dejavnost opravlja na podlagi drugega pogodbenega razmerja. Določbe 17. člena konvencije imajo prednost pred določbami 7. člena (Poslovni dobiček) in 14. člena (Samostojne osebne storitve) oziroma 15. člena (Dohodek iz zaposlitve). Ta člen se nanaša samo na obdavčevanje dohodkov nastopajočih umetnikov in športnikov, ne pa tudi na ostalo osebje, ki sodeluje pri umetniški prireditvi ali športnikovem nastopu (npr. producenti, režiserji, trenerji, pomožno osebje,...), ki se obdavčujejo odvisno od primera v skladu s 7. ali 15. členom konvencije.

Prvi odstavek 17. člena konvencije določa, da se ne glede na določbe 14. in 15. člena dohodek, ki ga dobi rezident države pogodbenice kot nastopajoči izvajalec, kot je gledališki, filmski, radijski ali televizijski umetnik ali glasbenik, ali kot športnik iz takšnih osebnih dejavnosti, ki jih izvaja v drugi državi pogodbenici, lahko obdavči v tej drugi državi (tj. državi, kjer nastopajoči izvajalec ali športnik opravita določeno dejavnost). Po devetem odstavku komentarja 17. člena Vzorčne konvencije OECD o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja, se 17. člen uporablja v zvezi z vsemi vrstami dohodkov, ki jih umetnik ali športnik prejmeta v povezavi z opravljenimi dejavnostmi, kot so honorarji za pojavljanje v medijih ali na prireditvah oz. honorarji od pojavljanja v oglasih, premije, nagrade in delež od prodanih vstopnic. Pri odločitvi, ali je določena vrsta dohodka obdavčljiva v skladu s 17. členom, je odločilni dejavnik povezanost (pripisljivost) tega dohodka s konkretnim nastopom oziroma predstavitvijo nastopajočega izvajalca ali športnika. Če se izkaže, da je dohodek posledica opravljanja drugih dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika, se za obdavčitev uporabi drugi ustrezeni člen konvencije. Tako so npr. tudi sponzorska plačila, ki jih podjetja plačujejo za prikazovanje njihovega imena na določeni prireditvi, povezana s samo prireditvijo in posledično obdavčljiva v skladu s 17. členom.

Vprašanje 10: Kako se po davčni zakonodaji v Sloveniji obravnavajo nagrade nastopajočih športnikov – rezidentov Slovenije za dosežke na tekmovanjih v tujini? (2. 2. 2016)

Odgovor

Pri nagradah za dosežke nastopajočih športnikov na športnih tekmovanjih gre lahko po ZDoh-2 za različne vrste dohodka. Kadar navedeno nagrado prejme nastopajoči športnik – rezident Slovenije, je vrsta dohodka odvisna od načina opravljanja njegove športne dejavnosti in od tega, v kakšnem pravno formalnem statusu jo športnik opravlja. Prejeta nagrada je tako obdavčena kot dohodek iz dejavnosti, če športnik svoje športne aktivnosti opravlja v okviru statusa registrirane samostojne dejavnosti. Če pa športnik svoje dejavnosti ne opravlja v okviru samostojne dejavnosti, se nagrada, ki jo športnik prejme od organizatorja športnega tekmovanja, obdavči kot drugi dohodek po ZDoh-2. Pred davčno obravnavo nagrade športnika je treba biti tako še posebej pozoren na njegov status (fizična oseba, fizična oseba, ki opravlja dejavnost oz. organiziranost športne dejavnosti v okviru gospodarske družbe) kot pojasnjeno v podrobnejšem opisu Obdavčevanje umetnikov in športnikov, objavljenem na naši spletni strani.

Vprašanje 11: Kako se odpravlja dvojna obdavčitev nagrad nastopajočih športnikov – rezidentov Slovenije za dosežke na tekmovanjih v tujini? (2. 2. 2016)

Odgovor

Glede na to, da se nagrade športnikov, ki jih dosegajo na športnih tekmovanjih v tujini, obravnavajo po določbah 17. člena (v določenih primerih pa tudi 16. člena) konvencij, ki jih je Slovenija sklenila z drugimi državami pogodbenicami in glede na to, da navedena določba dodeljuje prednostno pravico do obdavčitve tega dohodka drugi državi pogodbenici, če je dohodek nastopajočega izvajalca ali športnika (rezidenta Slovenije) dosežen z opravljanjem dejavnosti (nastopa) na območju te druge države, je država rezidentstva prejemnika dohodka (tj. Slovenija) dolžna upoštevati določbe konvencije (ne glede na opredelitev dohodka po nacionalni zakonodaji v Sloveniji oziroma kvalifikacijo dohodka s strani tujega izplačevalca dohodka), ki določajo metodo za odpravo dvojnega obdavčenja, tj. upoštevati v tujini plačan davek oz. oprostiti dohodek od obdavčitve v Sloveniji, odvisno od predpisane metode (metoda navadnega odbitka, metoda oprostitve s progresijo), predpisane v posamezni konvencijami, če nastopajoči izvajalec ali športnik zahteva oziroma uveljavlja odpravo dvojne obdavčitve.

Ne glede na to, da bi se v določenih primerih dohodek v Sloveniji lahko obravnaval drugače (če športnik v Sloveniji svoje dejavnosti ne bi opravljal v okviru samostojne dejavnosti, bi se nagrada, ki bi jo prejel od organizatorja športnega tekmovanja, obdavčila kot drugi dohodek po ZDoh-2), bi se po konvenciji še vedno obravnaval skladno s 17. členom (umetniki in športniki) in ne po določbah 21. oz. 22. člena (v nekaterih konvencijah), ki obravnavajo druge dohodke. V 21. členu¹ je določeno, da se po tem členu obravnavajo dohodki oz. deli dohodka, ki nastanejo kjer koli in niso obravnavani v predhodnih členih tega sporazuma. Glede na to, da so dohodki umetnikov in športnikov obravnavani v posebnem členu, se ta upošteva pri davčni obravnavi teh dohodkov. Ne glede na obravnavo takšnih dohodkov po nacionalni zakonodaji (ZDoh-2), je Slovenija dolžna zaradi uporabe 17. člena za te dohodke, upoštevati določbe konvencije, ki določajo metodo za odpravo dvojnega obdavčenja, tj. upoštevati v tujini plačan davek oz. oprostiti dohodek od obdavčitve v Sloveniji, odvisno od predpisane metode (metoda navadnega odbitka, metoda oprostitve s progresijo).

V primeru, da Slovenija z državo, v kateri so dosežene nagrade, nima sklenjene konvencije, se odprava dvojne obdavčitve po metodi navadnega odbitka zagotavlja enostransko, skladno s 136. členom ZDoh-2. Zavezanec lahko v takih primerih odbitek tujega davka uveljavlja na podlagi omenjene določbe.

¹ Dohodki, ki se po konvenciji obravnavajo kot drugi dohodki, se obdavčijo le v državi rezidentstva prejemnika dohodka, kar pomeni, da ta ni dolžna zagotoviti odprave dvojne obdavčitve, če bi bil dohodek hkrati obdavčen v državi vira. Zavezanec bi moral v primeru obdavčitve na viru vračilo davka z namenom odprave dvojne obdavčitve zahtevati v državi vira, medtem ko se v državi rezidentstva v tujini plačan davek ne bi upošteval.