

Tratamiento contable del canon digital

Análisis de la consulta 5 del BOICAC 113, de marzo de 2018

Almudena Gutiérrez Amil
Interventora auditora del Estado

Extracto

Aplicación práctica de la consulta 5 del BOICAC 113, de marzo de 2018, la cual versa sobre el adecuado reflejo contable del canon digital.

Consulta 5

Sobre el tratamiento contable del canon digital.

Respuesta:

El artículo 25 del texto refundido de la Ley de Propiedad Intelectual, aprobado por Real Decreto legislativo 1/1996, de 12 de abril, según la modificación introducida por el Real Decreto-Ley 12/2017, de 3 de julio, en cuanto al sistema de compensación equitativa por copia privada, establece lo siguiente:

Artículo 25. Compensación equitativa por copia privada

[...]

3. Serán sujetos deudores del pago de la citada compensación los fabricantes en España, en tanto actúen como distribuidores comerciales, así como los adquirentes fuera del territorio español, para su distribución comercial o utilización dentro de este, de equipos, aparatos y soportes materiales previstos en el apartado 1.

Asimismo, serán responsables solidarios del pago de la compensación los distribuidores, mayoristas y minoristas, que sean sucesivos adquirentes de los mencionados equipos, aparatos y soportes materiales, con respecto de los deudores que se los hubieran suministrado, salvo que acrediten haber satisfecho efectivamente a estos la compensación.

[...]

6. La obligación de pago de la compensación prevista en el apartado 1 de este artículo nacerá en los siguientes supuestos:

a) Para los fabricantes en tanto actúen como distribuidores y para los adquirentes de equipos, aparatos y soportes materiales fuera del territorio español con destino a su distribución comercial en este, en el momento en que se produzca por parte del deudor la transmisión de la propiedad o, en su caso, la cesión del uso o disfrute de cualquiera de aquellos.

b) Para los adquirentes de equipos, aparatos y soportes materiales fuera del territorio español con destino a su utilización dentro de dicho territorio, desde el momento de su adquisición.

9. La compensación equitativa se hará efectiva a través de las entidades de gestión de derechos de propiedad intelectual conforme al procedimiento que se determine a tal efecto por real decreto, debiendo las mismas garantizar a los deudores y a los responsables solidarios una comunicación unificada de la facturación que a estos les corresponda abonar.

Asimismo, la disposición transitoria segunda, «Regulación transitoria de la compensación equitativa por copia privada», del Real Decreto-Ley 12/2017, de 3 de julio, expresa que:

6. Los deudores y los responsables solidarios contemplados en el artículo 25.3 del texto refundido de la Ley de Propiedad Intelectual deberán repercutir el importe de la compensación de forma separada en la factura que entreguen a su cliente e indicar, en el caso de que el cliente sea consumidor final, el derecho de este a obtener el reembolso de dicho importe si cumple los requisitos previstos en el artículo 25.8 del citado texto refundido.

Cuando el importe de la compensación no aparezca de forma separada en factura, se presumirá, salvo prueba en contrario, que la compensación devengada por los equipos, aparatos y soportes materiales que comprenda no ha sido satisfecha.

De esta regulación parece inferirse que la única obligación de los sujetos deudores consiste en identificar la repercusión del canon de forma separada en la factura que entreguen a su cliente. Por eso, en lo que atañe a su tratamiento contable, se aplicarán los criterios generales sobre la contabilización de las ventas contenidos en la norma de re-

gistro y valoración 14.^a, «Ingresos por ventas y prestación de servicios», del Plan General de Contabilidad (PGC), aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre. Y a estos efectos se informa de que el importe recibido por tal concepto se calificará como un mayor valor de la contraprestación y, por lo tanto, se contabilizará como mayor valor de la venta.

La compensación a pagar por los deudores se registrará en sintonía con el criterio recogido en la consulta 9 publicada en el BOICAC número 38, de diciembre de 1999 (NFC009466), que se considera en vigor en el marco del nuevo PGC; en aplicación de esa consulta, cuando nazca la obligación la empresa contabilizará un gasto de explotación y el correspondiente pasivo. El gasto se presentará en la partida 7, «Otros gastos de explotación», de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Por su parte, todos los intermediarios, distribuidores y minoristas lo registrarán como mayor valor de las compras debiendo constar su importe en las facturas. La repercusión a los clientes se calificará como un mayor valor de la contraprestación y, por lo tanto, se contabilizará formando parte de las ventas en los términos que se han indicado más arriba.

Ejemplo

La empresa A se dedica a la fabricación de dispositivos tipo tableta, mientras que la empresa B se dedica a la venta minorista de los mismos.

La empresa A vende a la empresa B un lote de 50 dispositivos, por importe de 350 euros cada uno más el 21 % de IVA. El canon digital de este tipo de dispositivos es de 3,15 euros/unidad.

Se pide:

- a) ¿Se reflejará en la factura el canon digital?
- b) Contabilidad de la empresa A.
- c) Contabilidad de la empresa B.

Solución

Apartado a)

Las empresas deberán repercutir el importe del canon digital de forma separada en la factura que entreguen a su cliente. De lo contrario se presumirá, salvo prueba en contrario, que la compensación devengada por las tabletas no ha sido satisfecha.

Apartado b). Contabilidad de la empresa A

La empresa A es considerada sujeto deudor del pago del canon digital, por ser fabricante en España, que actúa como distribuidora comercial, por lo que deberá identificar la repercusión del canon de forma separada en la factura que entregue a B. El importe recibido por este concepto será mayor valor de la contraprestación:

$$\text{Ingreso por venta de dispositivos} = 50 \times (350 + 3,15) = 17.657,50 \text{ euros}$$

$$\text{IVA devengado} = 50 \times 350 \times 0,21 = 3.675 \text{ euros}$$

Código	Cuenta	Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	21.332,50	
701	Ingreso por venta de dispositivos		17.657,50
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.675

Por la obligación de pagar la compensación a las entidades de gestión de propiedad intelectual, la empresa A contabilizará un gasto de explotación y el correspondiente pasivo:

$$\text{Importe total de la compensación equitativa} = 50 \times 3,15 = 157,50 \text{ euros}$$

Código	Cuenta	Debe	Haber
629	Otros servicios	157,50	
41X	Acreedores canon digital		157,50

Apartado c). Contabilidad de la empresa B

La empresa B registrará la compensación que le ha repercutido A como mayor valor de las compras:

Código	Cuenta	Debe	Haber
600	Compra de mercaderías	17.657,50	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.675	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		21.332,50

Posteriormente, B efectuará la repercusión a sus clientes y la calificará como mayor valor de la contraprestación, es decir, formando parte de las ventas, como se ha indicado anteriormente.