

## REFERAT DE APROBARE

### **Proiect de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central**

Conform prevederilor art. 35 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, competența în cazul contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent revine organului fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În prezent, competența de administrare a contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, este reglementată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3775/2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central, cu modificările și completările ulterioare.

Conform art. 7 alin. (2) din actul normativ menționat, organul fiscal competent pentru administrarea persoanelor fizice nerezidente care nu au obligația desemnării unui împuternicit, potrivit legii, care efectuează tranzacții prin intermediar, societate de administrare a investițiilor sau societate de investiții autoadministrată, rezidenți fiscali români, și obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii, este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat intermediarul.

Totodată, potrivit art. 8 alin. (1) în cazul persoanelor juridice străine care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, competența pentru administrarea obligațiilor fiscale revine:

a) pentru transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau a oricăror drepturi legate de această proprietate imobiliară, organului fiscal în a cărui rază teritorială este situată proprietatea imobiliară;

b) pentru vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, organului fiscal în a cărui rază teritorială se află societatea ale cărei titluri de participare sunt vândute/cesionate;

c) pentru exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea cesionarea oricărui drept aferent acestor resurse naturale, organului fiscal în a cărui rază teritorială se află exploatarea.

În vederea eficientizării administrării fiscale a contribuabililor nerezidenți menționați mai sus, prin prezentul proiect de ordin se propune acordarea competenței de administrare a persoanelor fizice nerezidente, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate sau din transferul aurului financiar, precum și a persoanelor juridice străine, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

Potrivit datelor comunicate de către Direcția Generală de Tehnologia Informației, în evidența fiscală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, sunt înregistrate 102 persoane fizice nerezidente care au realizat în anul 2015, venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit

potrivit legii, și 1084 persoane juridice străine care au avut obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Legea nr. 227/2015, pentru anul 2016.

De asemenea, în cazul persoanelor fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România și prezintă un certificat de rezidență fiscală **și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit**, potrivit art. 226 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prin proiectul de ordin se propune administrarea acestora de către Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

Totodată, pentru o mai bună administrare a sumelor datorate de către persoane nerezidente cu titlu de cheltuieli judiciare, și având în vedere atribuțiile Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, precum și dificultățile întâmpinate de organele fiscale teritoriale în ceea ce privește recuperarea sumelor stabilite de instanțele competente reprezentând cheltuieli judiciare datorate Statului Român de către cetățeni străini, prin prezentul proiect de ordin se propune **extinderea sferei de competență a Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți și pentru administrarea obligațiilor reprezentând cheltuieli judiciare.**