

INFORMARE

Având în vedere că unele convenții de evitare a dublei impuneri încheiate de România (CEDI) prevăd o cotă „zero” de impunere pentru unele categorii de venituri, atât timp cât celălalt stat partener are în legea sa internă în vigoare o prevedere cu aplicabilitate generală de neimpozitare a acelor venituri obținute de nerezidenți, pentru aplicarea corectă a prevederilor din aceste CEDI, Ministerul Finanțelor a solicitat informații în legătură cu menținerea cotei zero în legislația internă a statelor cu care România are încheiate CEDI. În urma informațiilor primite până la data de **16.03.2021**, vă aducem la cunoștință următoarele:

OLANDA

LEGE Nr. 85 din 25 mai 1999 privind ratificarea Convenției dintre România și Regatul Olandei pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a protocolului anexat, semnate la Haga la 5 martie 1998

„Protocol

.....
IX. La art. 11 Independent de prevederile paragrafului 2 al art. 11, dacă și atâta timp cât Olanda, conform legislației interne, nu percepe impozite prin reținere la sursă asupra **dobânzilor** plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit stabilită în paragraful 2 al art. 11 va fi redusă la **zero**.

X. La art. 12 Independent de prevederile paragrafului 2 al art. 12, dacă și atâta timp cât Olanda, conform legislației interne, nu percepe impozit prin reținere la sursă asupra **redevențelor** plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit stabilită în paragraful 2 al art. 12 va fi redusă la **zero**.

.....”
Autoritățile fiscale competente din Olanda au confirmat că, în general Olanda nu va percepe impozit asupra plăților de dobânzi și redevențe începând cu 2021.

„Totuși impozitarea la sursă pentru aceste tipuri de plăți se va aplica conditionat în circumstanțe specifice și anume:

- când dobânda sau redevența este plătită unui beneficiar efectiv dintr-o jurisdicție cu o fiscalitate redusă (o jurisdicție cu fiscalitate redusă a fost definită ca fiind o jurisdicție în care profiturile sunt impozitate cu o cotă nominală de impozit mai mică de 9%) sau,
- când dobânda sau redevența este plătită unui beneficiar efectiv într-o jurisdicție care apare pe lista jurisdicțiilor necooperante emisă de Uniunea Europeană sau
- într-o situație de abuz fiscal.

În consecință dobânda sau redevența plătită de un rezident al Olandei unui beneficiar efectiv din România nu va intra sub incidența unei impozitări la sursă condiționate și astfel nu se vor percepe impozite la sursă asupra acestor plăți.”

CONFEDERAȚIA ELVETIANĂ

LEGE Nr. 60 din 13 iulie 1994 pentru ratificarea Convenției dintre România și Confederația Elvețiană privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe avere și a Protocolului anexat, semnate la București la 25 octombrie 1993, cu modificările și completările ulterioare

„Protocol

.....
5. ad. Articolul 12 paragraful 2

*Atât timp cât Confederația Elvețiană nu a introdus în legislația sa internă impozitarea la sursă a **redevențelor** plătite nerezidenților, dispozițiile paragrafului 2 al art. 12 nu se aplică și **redevențele se impozitează numai în țara de rezidentă a beneficiarului efectiv.***”

Autoritățile fiscale competente din Elveția au informat că nu rețin la sursă impozite pentru sumele plătite către nerezidenți sub formă de redevente.

GERMANIA

LEGE Nr. 29 din 16 ianuarie 2002 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Federală Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la Berlin la 4 iulie 2001

„ART. 11 Dobânzi

.....
2. *Totuși aceste dobânzi pot fi, de asemenea, impuse în statul contractant din care provin, potrivit legislației acestui stat, dar dacă beneficiarul efectiv al dobânzilor este rezident al celuilalt stat contractant, impozitul astfel stabilit nu va depăși 3% din suma brută a dobânzilor.*

.....
4. *Independent de prevederile paragrafului 2, dacă și atât timp cât Republica Federală Germania, în conformitate cu legislația sa internă, nu va percepe impozit prin reținere la sursă asupra dobânzilor plătite unui rezident din România, cota menționată la paragraful 2 va fi redusă la 0%.*

.....”

Germania a confirmat că prevederile referitoare la modul de impozitare a dobânzilor din legea internă nu a fost modificat.

În cazul prezentării unui certificat de rezidență fiscală germană pentru societatea care a acordat împrumutul, valabil pentru perioada când se obțin veniturile din România, sunt aplicabile prevederile CEDI.

Conform prevederilor de la art. 11, pct. 2 din CEDI, cota de impunere pentru veniturile din dobânzi este de 3%.

Pentru aplicarea cotei zero prevăzute la art. 11, pct. 4 din CEDI se vor avea în vedere și prevederile de la punctul 2 din Protocolul la CEDI.

„PROTOCOL

la Convenția dintre România și Republica Federală Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la Berlin la 4 iulie 2001

2. Referitor la art. 10 și 11:

Independent de prevederile art. 10 și 11 din convenție, dividendele și dobânzile pot fi impuse în statul contractant din care provin și potrivit legislației aceluși stat:

a) dacă acestea sunt obținute din drepturi sau creanțe purtătoare de o clauză de participare la profituri, inclusiv veniturile obținute de un partener pasiv ("stiller Gesellschafter") din această participare sau dintr-un împrumut cu o rată a dobânzii, legată de profiturile debitorului ("partiarisches Darlehen") sau din obligațiuni cu participări la profituri ("Gewinnobligationen"), în sensul legii fiscale a Republicii Federale Germania; și

b) cu condiția ca acestea să fie deductibile la determinarea profiturilor debitorului unui astfel de venit."

Din cauza dificultăților de interpretare a prevederilor din legea internă germană în ceea ce privește tratamentul fiscal al dobânzilor, pentru aplicarea aceluiași tratament fiscal pe bază de reciprocitate în România, se menține modalitatea de aplicare a acestor prevederi din CEDI care a fost transmisă Direcției Generale de Asistență pentru Contribuabili din cadrul ANAF ca răspuns la întrebările contribuabililor, după cum urmează:

Societatea germană beneficiar efectiv al veniturilor trebuie să dea o declarație pe proprie răspundere în sensul că, într-o situație identică, în cazul în care un rezident român ar obține o astfel de dobândă din Germania, în baza unui contract identic, cota de impunere aplicabilă în Germania ar fi 0% pentru toată perioada aflată în discuție.

AUSTRIA

LEGE Nr. 333 din 15 noiembrie 2005 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Austria pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a protocolului-anexă, semnate la București la 30 martie 2005

„Anexa 1 Protocol

.....
2. Referitor la articolul 11 "Dobânzi" Indiferent de prevederile paragrafului 2 al art. 11, dacă și atâta timp cât Republica Austria, conform legislației sale interne, nu stabilește impozit cu reținere la sursă asupra **dobânzilor** plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit prevăzută la paragraful 2 al art. 11 va fi redusă la **0%**.
.....”

Autoritățile fiscale competente din Austria au informat că:

„Legea a fost recent modificată în această privință. Totuși modificarea nu are nici un efect asupra Convenției noastre de evitare a dublei impuneri.

Totuși pentru o informare completă explicăm mai jos prevederile curente aplicabile.

În general dobânzile și dobânzile acumulate care au ca sursă Austria sunt subiect al unei obligații fiscale limitate (pentru nerezidenți) dacă sunt plătite de un agent plătitor austriac. Totuși, ca excepție de la regula generală se aplică următoarele scutiri extinse:

- **Dobânda (acumulată) care nu este primită de persoane fizice și**
- **Dobânda (acumulată) generată de persoane rezidente într-un stat cu care Austria menține schimbul automat de informații (rezidența într-un astfel de stat trebuie dovedită prin prezentarea unui certificat de rezidență)**

În consecință, conform prevederilor din paragraful 2 al Protocolului din Convenția noastră de evitare a dublei impuneri nu se aplică încă impozite prin reținere la sursă în legătură cu beneficiarii români.”

POLONIA

LEGE Nr. 6 din 10 ianuarie 1995 privind ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Polone pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a protocolului anexat, semnate la Varșovia la 23 iunie 1994

„*PROTOCOL la Acordul dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Polone pentru*

evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital

.....
*Atât timp cât Polonia nu introduce în legislația internă reținerea la sursă a **comisioanelor** plătite nerezidenților, prevederile paragrafului 2 al art. 13 nu se vor aplica și **comisioanele sunt impozabile numai în țara de rezidență a beneficiarului efectiv al comisioanelor.***”

Autoritățile fiscale competente din Polonia ne-au informat că legislația fiscală internă din Polonia nu prevede un impozit prin reținere la sursă pentru veniturile reprezentând comisioane obținute de nerezidenți (așa cum sunt definite în art. 13(2) din Convenția de evitare a dublei impuneri dintre țările noastre).