



Informare privind aplicarea unitară a prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un stat străin în ceea ce privește tratamentul fiscal al veniturilor din pensii obținute dintr-un stat străin de o persoană fizică rezidentă în România

Tratamentul fiscal al veniturilor din pensii obținute dintr-un stat străin de o persoană fizică rezidentă în România potrivit prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un stat străin este următorul:

Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state au incluse în **Articolul „Pensii”** prevederi care garantează statelor semnatare fie dreptul exclusiv, fie dreptul limitat de impunere la sursă pentru pensiile plătite.

Sintagma din **Articolul „Pensii”** care redă dreptul exclusiv de impunere a pensiei în statul de rezidență al persoanei sau în statul care plătește pensia este: **„impozabile numai în acel stat”**.

Sintagma din **Articolul „Pensii”** care redă dreptul limitat de impunere la sursă în statul care plătește pensia este: **„impozabile în acel stat”**.

Exemple de prevederi pe care România le-a adoptat în convențiile de evitare a dublei impuneri care prevăd sintagmele **„impozabile numai în acel stat”** și **„impozabile în acel stat”**.

Articolul „Pensii”

a) Prevederi care permit impunerea exclusiv în statul de rezidență al persoanei fizice a plăților de pensii

„Sub rezerva prevederilor paragrafului 2 al art. 19, pensiile, anuitățile și alte remunerații similare plătite unui rezident al unui stat contractant pentru munca salariată desfășurată în trecut sunt impozabile numai în acel stat.”

Potrivit acestui paragraf din convenție dreptul exclusiv de impunere a veniturilor din pensie, anuități și alte remunerații similare revine statului de rezidență al persoanei. Statul care plătește pensiile incidente acestui paragraf nu are dreptul de a impozita aceste pensii.

Contribuabilul rezident român care obține astfel de pensii din statul străin are obligația să calculeze, să plătească impozitul și să declare veniturile din pensiile obținute din străinătate. Nu se ia în considerare o metodă de evitare a dublei impuneri, prevăzută de convenție întrucât dreptul de impunere pentru aceste pensii revine numai României ca stat de rezidență al contribuabilului.

Contribuabilul va solicita autorității competente române certificatul de rezidență fiscală pe care îl va prezenta autorității competente străine/plătitorului de venit din

pensie din străinătate pentru stoparea reținerii la sursă a impozitului pe venit. Pentru perioada în care persoanei în cauză, rezident român, i s-au făcut rețineri de impozit de către autoritatea competentă străină/plătitorul de venit din pensie din străinătate, rețineri care nu se încadrează în prevederile din convenția de evitare a dublei impunerii, persoana rezidentă în România are dreptul de a solicita restituirea impozitului reținut în plus autorității competente străine/plătitorul de venit din pensie din străinătate.

b) Prevederi care permit impunerea exclusiv în statul de sursă al plăților de pensii

„Independent de prevederile paragrafului 1 al acestui articol, pensiile și alte plăți similare făcute în baza legislației referitoare la **asigurările sociale a unui stat contractant sunt impozabile numai în acel stat.**”

Potrivit acestui paragraf din convenție dreptul exclusiv de impunere a veniturilor din pensie și alte plăți similare făcute în baza legislației referitoare la asigurările sociale revine statului din care provin pensiile și plățile similare.

Contribuabilul rezident român are obligația să declare în România veniturile din astfel de pensii obținute din străinătate însă nu are obligația de a calcula și plăti impozit în România.

c) Prevederi care permit impunerea limitată în statul sursă a plăților de pensii și regularizarea impozitului în statul de rezidență prin acordarea creditului fiscal

„Prin derogare de la prevederile paragrafului 1, plățile făcute în cadrul sistemului public de asigurări sociale al unui stat contractant **sunt impozabile în acel stat.**”

Potrivit acestui paragraf din convenție dreptul de impunere a veniturilor din pensie și alte plăți similare făcute în baza legislației referitoare la asigurările sociale revine prioritar statului din care provin pensiile iar României ca stat de rezidență al contribuabilului îi revine dreptul de a regulariza impozitul.

Contribuabilul rezident român care obține astfel de pensii din statul străin are obligația să declare venitul în declarația fiscală și să plătească impozitul datorat în România luând în considerare metoda de evitare a dublei impunerii, prevăzută de convenția de evitare a dublei impunerii.

Stabilirea rezidenței fiscale în România a persoanelor fizice:

Persoanele fizice sosite în România pentru o perioadă mai mare de 183 de zile au obligația ca la sosirea în România să **depună ”Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanelor fizice la sosirea în România”** potrivit art. 2 din *Ordinul ministrului finanțelor nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice.*

În baza chestionarului depus, autoritatea competentă română eliberează *Notificarea privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 și art. 59 din Codul fiscal sau ale Convenției de evitare a dublei impunerii, încheiată între România și un stat străin, de către persoana fizică sosită în România și care are o ședere mai mare de 183 de zile și stabilește rezidența fiscală a contribuabilului potrivit datelor înscrise pe propria răspundere în chestionarul mai sus menționat.*