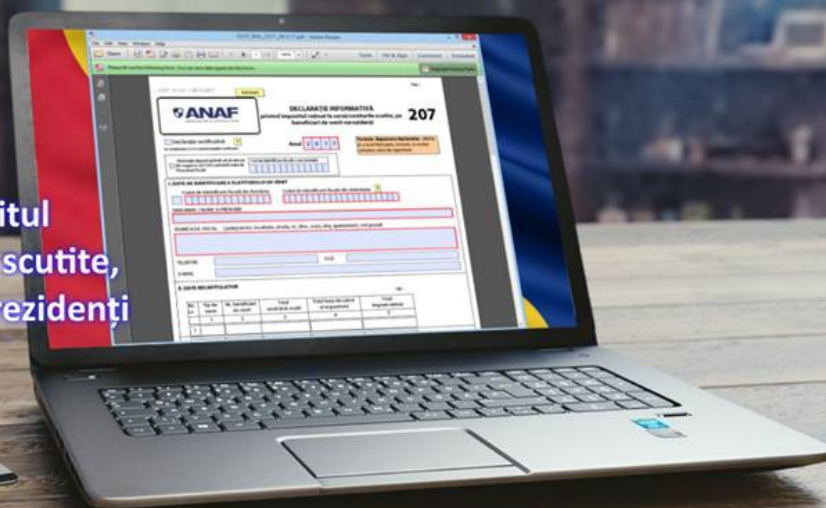


Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

Sesiune de asistență

Depunerea declarației
informative privind impozitul
reținut la sursă/veniturile scutite,
pe beneficiari de venit nerezidenți



21 februarie 2018

Depunerea declarației informative privind impozitul reținut la
sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți
- sesiune de asistență și îndrumare online -
21 februarie 2018

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Se poate interpreta ca veniturile din redevente prevazute la art. 223, alineat 1, litera d, Cod Fiscal, se refera si la veniturile din arenda? Mai exact: exista obligativitatea depunerii declaratiei pentru nerezidentii care obtin venituri din arenda?	Declarația 207 se completează și se depune de către plătitorul de venit care are obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state. Declarația se completează și se depune și pentru veniturile scutite de impozit potrivit titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state. Potrivit art 223 alin (2) următoarele venituri impozabile obținute din România nu sunt impozitate potrivit prezentului capitol și se impozitează conform titlului II sau IV, după caz. la lit b) sunt prevăzute veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau a oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, iar la lit g) veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, Ca urmare a prevederilor menționate anterior, veniturile din arendă obținute de nerezidenți. persoane fizice sau juridice, nu sunt impozabile potrivit titlului VI și ca urmare nu se declară în formularul 207.
2	Se trece in declaratia 207 impozitul pe nerezidenti retinut prin suta marita?	Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venit care au obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, indiferent de modalitatea de calcul al impozitului.
3	Va rog sa imi spuneti daca in urmatoarele situatii trebuie depusa declaratia 207: 1. Cotizatiile platite de un ONG catre un organism din afara Romaniei al carui membru este trebuie declarate in 207? Se supun impozitului pe veniturile nerezidentilor? 2. Avem un furnizor din afara Romaniei care ne ofera servicii de consultanta in management. La momentul platii am primit certificat de rezidenta fiscala si in baza acestuia nu am retinut si declarat impozit in formularul 100. Acum avem obligatia depunerii formularului 207 pentru tranzactia respectiva?	1. Cotizațiile plătite de un ONG către un organism din afara României nu se regăsesc în categoria veniturilor impozabile obținute din România de nerezidenți și nici în categoria veniturilor scutite de impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți pentru care există obligația declarării în formularul 207, fapt pentru care considerăm că, aceste cotizații nu se declară în formularul 207. 2. În limita informațiilor furnizate de dumneavoastră, întrucât persoana juridică română a obținut de la furnizorul străin certificatul de rezidență al acestuia, se aplică prevederile Convenției pentru evitarea dublei impuneri, astfel că venitul obținut nu este impozabil în România și nu se declară în formularul 207.
4	Va rog sa spuneți dacă în declarația 207 se înscriu facturile plătite de o persoana juridica romana către o persoana juridica nerezidenta (din Germania) pentru servicii de reparații,	În limita informațiilor furnizate de dumneavoastră, întrucât persoana juridică română a obținut de la partenerul german certificatul de rezidență al acestuia, se aplică prevederile Convenției pentru evitarea dublei

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	calibrare, etc efectuate în România dar pentru care firma din România deține certificat de rezidenta fiscala de la firma din Germania.	impuneri. Veniturile obținute de nerezidenți din prestării de servicii în România sunt impozabile potrivit art 223 lit. k), și ca urmare acestea vor fi declarate în formularul 207
5	Dobânzile achitate de o persoana juridica romana către compania mama din Germania pentru un împrumut în euro pe termen lung pentru care nu s-a reținut impozit conform convenției de evitare a dublei impuneri și a certificatului de rezidenta fiscala se declara în 207?	Da, veniturile din dobânzi plătite către compania mamă din Germania, cu respectarea Convenției de evitare a dublei impuneri, se declară în D207.
6	In cazul in care nu se retine impozitul din venitul datorat beneficiarului nerezident(nu accepta retinerea din venit conform contract), acesta se determina prin procedeul sutei marite si se plateste de catre platitorul de venit. Conform prevederilor art. 25, alin. (4), lit. a) din Codul Fiscal, cheltuielile cu impozitele neretinate la sursa in numele persoanelor nerezidente, pentru veniturile realizate din Romania sunt cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit pentru platitorul de venit. Acest impozit suportat integral de catre platitorul de venit se va include in formularul 207, tinand cont ca nu a fost retinut la sursa din venitul brut prevazut de catre parti? Multumesc!	Potrivit prevederilor legale, impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Dacă veniturile plătite de dvs. nerezidenților intră în categoria celor supuse impozitării, prin stopaj la sursă, potrivit Titlului VI din Codul fiscal coroborat cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri, aveți obligația completării și depunerii formularului 207.
7	Platitorul de venituri obtinute de nerezidenti din Romania nu detine Certificatul de rezidenta fiscala la momentul platii iar conform clauzelor contractuale impozitul este suportat de platitorul de venit. Platitorul de venit nu calculeaza si nu plateste impozit pentru ca stie ca va primi certificat de rezidenta valabil pentru perioada respectiva. Primeste ulterior certificatul de rezidenta. Intrebare: Ce risc are platitorul de venit in conditiile in care va primi certificatul cu data ulterioara platii dar cu valabilitate la data platii. Se declara in 207 aceasta plata catre nerezident?	Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul sau de rezidență. Dacă certificatul de rezidență fiscală, nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului VI. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție. Potrivit prevederilor legale, impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Dacă veniturile plătite de dvs. nerezidenților intră în categoria celor supuse impozitării, prin stopaj la sursă, potrivit Titlului VI din Codul fiscal coroborat cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri, aveți obligația completării și depunerii formularului 207. În cazul în care doriți să obțineți informații suplimentare, aveți posibilitatea de a adresa întrebările, folosind formularul de contact, care se regăsește accesând link-ul: https://www.anaf.ro/asistpublic/
8	Contractul prevede clauza ca impozitul datorat de nerezident este suportat de catre platitorul de venit. Totusi platitorul de venit decide sa retina impozitul din suma totala datorata catre nerezident. Intrebare: In situatia de mai sus se poate aplica cota redusa din conventie? In 207 se declara ca s-a aplicat Conventia de evitare a dublei impuneri sau Codul Fiscal?	Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul sau de rezidență. Dacă certificatul de rezidență fiscală, nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului VI. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri și se face regularizarea

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		impozitului în cadrul termenului legal de prescripție. Potrivit prevederilor legale, impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Dacă veniturile plătite de dvs. nerezidenților intră în categoria celor supuse impozitării, prin stopaj la sursă, potrivit Titlului VI din Codul fiscal coroborat cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impunerii, aveți obligația completării și depunerii formularului 207. În cazul în care doriți să obțineți informații suplimentare, aveți posibilitatea de a adresa întrebările, folosind formularul de contact, care se regăsește accesând link-ul: https://www.anaf.ro/asistpublic/
9	Impozitul pe veniturile nerezidenților se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți Intrebare: Cursul de schimb BNR este cel publicat în ziua plății sau în ziua precedentă?	Potrivit art. 9 alin. (4) din Codul fiscal, cursul de schimb valutar, folosit pentru a converti în moneda națională a României sumele exprimate în moneda străină, este cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru datele respective. Ținând cont de pct 35 din Normele metodologice de aplicare a art. 290 alin. (2) din Codul fiscal precum și de pct 304 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014,, prin curs de schimb valabil comunicat de Banca Națională a României se înțelege cursul de schimb comunicat în ziua anterioară și care este valabil pentru operațiunile care se vor desfășura în ziua următoare. În situația descrisă de dvs., cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil considerăm că este cursul valutar publicat de BNR în ziua precedentă plății venitului către nerezidenți.
10	Serviciile Google, Facebook, WeTransfer se declara în 207?	Veniturile obținute de nerezidenți din servicii prestate în afara României și care potrivit Convențiilor de evitare a dublei impunerii nu sunt impozabile în România, cum ar fi și cazul serviciilor exemplificate de dvs., nu se declară în formularul 207. Menționăm că pentru aplicarea convențiilor este necesar ca plătitorul de venit să dețină pentru nerezidentul respectiv certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență.
11	Serviciile de cloud computing/camera de date virtuala furnizate de o societate din Australia catre o societate din Ro se declara in 207?	În formularul 207 se înscriu veniturile obținute din România de către nerezidenți din servicii prestate în România.
12	Cum se poate depune declaratia 207 daca nu avem cnp sau nif. Am platit impozitul pe dividende dar nu putem lua legatura -cu actionarii nerezidenti	În cazul persoanelor fizice nerezidente care primesc dividende din România, este necesar a se obține NIF-ul, în vederea îndeplinirii obligațiilor declarative de către plătitorul de venit. Informații privind actele necesare obținerii numărului de identificare fiscală, puteți obține accesând următorul link https://static.anaf.ro/.../legi.../A_VAD_1270_09_12_2016.pdf sau la telefon 0314039160. Mai precizăm că, datele omise a fi completate într-o declarație se pot corecta ulterior prin depunerea unei declarații rectificative.
13	Daca un actionar este nerezident dar are cnp impozitul -pe dividende se declara in d205 sau d207? Nu évem nif	În situația în care persoana este nerezidentă, impozitul a fost reținut potrivit titlului VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România –

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		din Codul fiscal, se completează formularul 207 în care se trece CNP-ul persoanei respective