



Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHID

privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

Notă: Informațiile din acest document sunt furnizate doar ca ghid orientativ și nu reprezintă îndrumare / asistență sau consiliere juridică.

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

CUI SE ADRESEAZĂ ACEST GHID?

Acest GHID se adresează contribuabilului/plătitorului care consideră că impunerea de către două sau mai multe state a unor impozite, reglementate de acordurile sau convențiile de evitare/eliminare a dublei impuneri, pentru aceleași venituri sau capitaluri impozabile contravine prevederilor acordurilor sau convențiilor de evitare a dublei impuneri.

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

Baza legală principală:

- **Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;**
- **Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;**
- **Convențiile de evitate a dublei impuneri – lista poate fi consultată la următoarea adresă:
<https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabililor/Conventii/Conventii.htm>**
- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

Pentru stabilirea rezidenței fiscale:

- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;**
- **Ghid privind rezidența fiscală a persoanelor fizice disponibil pe site-ul ANAF.**

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

ETAPE ÎN DERULAREA PROCEDURII DE EVITARE A DUBLEI IMPUNERI:

- (1) Inițierea procedurii amiabile se realizează prin depunerea **unei cereri** la organul fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, la compartimentul asistență contribuabili, în scopul evitării dublei impuneri;
- (2) Cererea va fi însoțită de **documentația aferentă** din care să reiasă situația de dublă impunere (spre exemplu Certificat de rezidență fiscală, Certificat de atestare a plății impozitului etc.);
- (3) Pentru evitarea dublei impuneri, **creditul fiscal** se acordă dacă se aplică prevederile Convenției de evitare a dublei impuneri încheiată între România și un alt stat și dacă plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin;

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

DERULAREA PROCEDURII AMIABILE:

- ❑ În cazul în care situația de dublă impunere nu poate fi soluționată la nivelul organului fiscal teritorial competent, contribuabilul se poate adresa Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin depunerea unei solicitări la registratura generală pentru inițierea procedurii amiabile.

- ❑ Solicitarea va fi analizată de structura competentă și, în cazul în care se identifică o situație de dublă impunere, va fi inițiată procedura amiabilă.

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

Exemplu: tratamentul fiscal aplicabil veniturilor din salarii obținute de persoane fizice rezidente în România în situația în care acestea își desfășoară activitatea în baza unor contracte individuale de muncă încheiate cu angajatori rezidenți în țări cu care România nu a încheiat convenții de evitare a dublei impuneri.

- ❑ Potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 76, alin. (4), lit. o), nu reprezintă venituri impozabile în înțelesul impozitului pe venit, *“sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități desfășurate la bordul navelor și aeronavelor operate în trafic internațional. Fac excepție veniturile salariale plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impozabile în România numai în situația în care România are drept de impunere”*.

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

- ❑ Conform HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IV, Capitolul III, Secțiunea I, pct. 12, alin. (19), în vederea aplicării prevederilor art. 76, alin. (4), lit. o) din Codul Fiscal, veniturile din activități dependente desfășurate în străinătate și plătite de un angajator nerezident, nu sunt impozabile și nu se declară în România potrivit prevederilor Codului fiscal.

- ❑ De asemenea, în situația în care activitatea persoanelor fizice rezidente în România se desfășoară în România, în baza art. 82 alin. (1) și (2) din același act normativ, contribuabilii care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub forma de salarii și asimilate salariilor din străinătate au obligația de a declara și de a plăti impozit lunar la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul, în acest caz fiind aplicabile prevederile art. 82 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

ATENȚIE:

!! A.N.A.F. poate respinge cererea pentru derularea procedurii amiabile.

!! Aplicarea unei convenții de evitare a dublei impuneri privind impozitele pe venit și pe capital nu presupune impunerea unor venituri numai în țara de rezidență a beneficiarului acestor venituri, ci presupune atribuirea dreptului principal de impunere țării sursă a veniturilor, țara de rezidență a beneficiarului urmând să asigure evitarea dublei impuneri, conform art. “*Evitarea dublei impuneri*” dintr-o convenție de evitare a dublei impuneri.

GHID privind evitarea/eliminarea dublei impuneri

ATENȚIE:

!! În cazul în care solicitantul nu prezintă certificatul de rezidență fiscală emis de autoritățile competente și/sau România nu a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri cu țările în care acesta este rezident, se vor aplica prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI, art. 223 și 224, după caz.

!! În cazul în care se prezintă certificatul de rezidență, se vor aplica prevederile respectivei convenții de evitare a dublei impuneri (dacă aceasta există), în funcție de natura veniturilor, stabilită conform prevederilor contractuale.