

• Directiva 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre, cu amendamentele ulterioare, transpusă în titlul II și titlul VI din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

• Acord între Comunitatea Europeană și Confederația Elvețiană de stabilire a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi (prevederile art. 15 referitoare la regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre)

DECLARAȚIE

pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene situat în alt stat membru al Uniunii Europene

I. Beneficiarul efectiv al dividendelor

În secțiunea A se înscriu datele de identificare ale persoanei juridice străine; sau

În secțiunea B se înscriu datele de identificare ale sediului permanent, incluzând în secțiunea A datele de identificare ale persoanei juridice străine care are sediul permanent.

A. Denumirea persoanei juridice străine: _____

Cod de înregistrare fiscală (emis de autoritatea fiscală din statul de rezidență al beneficiarului efectiv) _____

Adresa completă a persoanei juridice străine: _____

Reprezentant/Împuternicit: _____

Cod de identificare fiscală: _____

B. Cod de înregistrare fiscală (emis de autoritatea fiscală din statul în care sediul permanent își desfășoară activitatea): _____

Adresa completă a sediului permanent: _____

Reprezentant/Împuternicit: _____

Cod de identificare fiscală: _____

II. Plătitorul dividendelor

În secțiunea C se înscriu datele de identificare ale persoanei juridice române sau ale persoanei juridice cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene.

C. Denumirea persoanei juridice române/persoanei juridice cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene: _____

Cod de identificare fiscală: _____

Adresa completă a persoanei juridice române/persoanei juridice cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene: _____

DECLARAȚIA BENEFICIARULUI EFECTIV - POTRIVIT SECȚIUNII A

Persoana juridică străină declară că:

- are una dintre formele de organizare prevăzute în directivă/acord _____;

- este rezidentă în scopul impozitării în statul membru al Uniunii Europene _____

și nu este considerată, în înțelesul unei/unui convenții/acord de evitare a dublei impuneri încheiate/încheiat cu un stat terț, ca fiind rezidentă în scopul impozitării în afara Uniunii Europene;

- plătește impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, în conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;

- are o participare minimă directă de _____% în capitalul persoanei juridice române indicate în secțiunea C pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an, respectiv 2 ani în cazul Confederației Elvețiene, începând cu _____;

- este beneficiarul efectiv al dividendelor;

- data plății dividendelor _____;

- suma totală a dividendelor _____ euro/ _____ lei pentru care se solicită scutirea de impozit.

Beneficiarul efectiv declară prin prezenta declarație că informațiile sunt adevărate și că va aduce la cunoștința agentului plătitor care face reținerea la sursă orice schimbare apărută.

Semnătura
solicitantului/reprezentantului/împuternicitului

Data: _____

DECLARAȚIA BENEFICIARULUI EFECTIV - POTRIVIT SECȚIUNII B

Sediul permanent declară că:

- este situat pe teritoriul statului _____;
- este supus impozitului pe profit sau unui impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni ori exceptări;
- persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea are una dintre formele de organizare prevăzute în directivă/acord _____;
- persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea are domiciliul fiscal în _____ și nu este considerată, în înțelesul unei/unui convenții/acord de evitare a dublei impunerii încheiate/încheiat cu un stat terț, ca fiind rezidentă în scopul impozitării în afara Uniunii Europene;
- persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea plătește impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, în conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
- persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea are o participare minimă directă de _____% în capitalul persoanei juridice române indicate în secțiunea C pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an, respectiv 2 ani în cazul Confederației Elvețiene, începând cu _____;
- data plății dividendelor _____;
- suma totală a dividendelor _____ euro/_____ lei pentru care se solicită scutirea de impozit.

Beneficiarul efectiv declară prin prezenta declarație că informațiile sunt adevărate și că va aduce la cunoștința agentului plătitor care face reținerea la sursă orice schimbare apărută.

Semnătura
solicitantului/reprezentantului/împuternicitului

Data: _____

PRECIZĂRI

Dividendele plătite de o întreprindere, care este persoană juridică română sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene situat în alt stat membru al Uniunii Europene sunt scutite de impozit dacă persoana juridică străină beneficiară a dividendelor întrunește cumulativ următoarele condiții:

1. are una dintre formele de organizare prevăzute în directivă/acord;
2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene este considerată a fi rezidentă a statului respectiv și nu este considerată, în înțelesul unei/unui convenții/acord de evitare a dublei impunerii încheiate/încheiat cu un stat terț, ca fiind rezidentă în scopul impozitării în afara Uniunii Europene;
3. plătește impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, în conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene, fără posibilitatea unei opțiuni ori exceptări;
4. - are o participare minimă directă de 10% în capitalul persoanei juridice române pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an care se încheie la data plății dividendelor - potrivit Directivei 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre, cu amendamentele ulterioare;
 - are o participare minimă directă de 25% în capitalul persoanei juridice române pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani care se încheie la data plății dividendelor - potrivit Acordului dintre Comunitatea Europeană și Confederația Elvețiană de stabilire a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi (prevederile art. 15 referitoare la regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre).

Dacă beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene, situat în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru acordarea acestei scutiri persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea trebuie să întrunească cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 - 4.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridică română care plătește dividendele trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

1. este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: "societate pe acțiuni", "societate în comandită pe acțiuni", "societate cu răspundere limitată", "societate în nume colectiv", "societate în comandită simplă";
2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, care plătește dividendele, trebuie să plătească impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

Declarația va fi întocmită în 2 (două) exemplare și va fi însoțită de certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea fiscală din statul de rezidență al beneficiarului efectiv al dividendelor. În cazul în care beneficiarul efectiv al dividendelor este un sediu permanent, autoritatea fiscală din statul membru al Uniunii Europene în care sediul permanent este situat va certifica faptul că acesta este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe și că desfășoară activitate în acel stat. Totodată, se va prezenta certificatul de rezidență fiscală al persoanei juridice străine pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea.

Un exemplar al declarației se va păstra la beneficiarul efectiv al dividendelor, iar celălalt exemplar se va depune la plătitorul dividendelor pentru acordarea scutirii.

Declarația este valabilă pentru anul pentru care este emis certificatul de rezidență fiscală, cu excepția situației în care se schimbă cerințele pentru acordarea scutirii.

- Council Directive 2011/96/EU of 30 November 2011 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States, as amended implemented in Title II and Title VI of Law no 227/2015 regarding the Fiscal Code, as amended.
- Agreement between the European Community and the Swiss Confederation providing for measures equivalent to those laid down in Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments (provisions of article 15 regarding the common system of taxation applicable to parent companies and their subsidiaries from different Member States).

STATEMENT

for tax exemption in Romania of dividends paid by a Romanian legal person or by a legal person with the head office located in Romania, incorporated under European law, to a legal person resident in another European Union or to a permanent establishment of a company from an European Union located in another European Union

I. Beneficial owner of the dividends

In section A, the identification data of the foreign legal person shall be filled in; or

In section B, the identification data of the permanent establishment shall be filled in, including in section A the identification data of the foreign legal person to which the permanent establishment belongs.

A. Name of the foreign legal person:

Tax registration code (given by the tax authority of the state where the beneficial owner is resident):

Full address of the foreign legal person:

The representative/commissioner:

Tax identification code:

B. Tax registration code (given by the tax authority of the state where the activity of the permanent establishment is carried on):

Full address of the permanent establishment:

The representative/commissioner:

Tax identification code:

II. Payer of the dividends

In section C, the identification data of the Romanian legal person or the legal person with the head office in Romania, incorporated under European law, shall be filled in.

C. Name of the Romanian legal person/the legal person with the head office in Romania, incorporated under European law:

Tax identification code:

Full address of the Romanian legal person/the legal person with the head office in Romania, incorporated under European law:

STATEMENT OF THE BENEFICIAL OWNER - UNDER SECTION A

The foreign legal person states that:

- it has one of the legal forms listed in the Directive/Agreement
- it is resident for tax purposes in the European Union and it is not considered resident for tax purposes outside European Union, according to a Convention/Agreement for the avoidance of double taxation concluded with a third state;
- it is liable to pay profit tax or a similar tax, according to the tax law of the European Union, without the possibility of an option or exemption;
- it has a direct minimum holding of% in the capital of the Romanian legal person indicated in section C for an uninterrupted period of at least 1 year or 2 years in the case of Swiss Confederation, starting with
- it is the beneficial owner of the dividends;
- the date when the dividends were paid
- the total amount of the dividends EUR/..... lei for which the tax exemption is requested.

The beneficial owner hereby states that the provided information is true and undertakes to notify the withholding paying agent of any changes that have occurred in it.

Signature of the
applicant/representative/commissioner

.....

Date:

EXPLANATIONS

Dividends paid by a company which is a Romanian legal person or a legal person with the head office in Romania, incorporated under European law, to a legal person resident in another European Union Member State or to a permanent establishment of a company from an European Union Member State located in another European Union Member State shall be exempted from tax if the foreign legal person that receives the dividends meets all the conditions mentioned below:

1. has one of the legal forms listed in the Directive/Agreement;
2. according to the tax law of the European Union it is considered to be a resident of that State and it is not considered to be a resident for tax purposes outside the European Union according to a Convention/Agreement for the avoidance of double taxation concluded with a third state;
3. it is liable to pay profit tax or a similar tax, according to the tax law of the European Union without the possibility of an option or exemption;
4. has a direct minimum holding of 10% in the capital of the Romanian legal person for an uninterrupted period of at least 1 year, which ends on the date the dividends are paid - according to the Council Directive 2011/96/EU of 30 November 2011 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States, as amended;
 - has a direct minimum holding of 25% in the capital of the Romanian legal person for an uninterrupted period of at least 2 years, which ends on the date the dividends are paid - according to the Agreement between the European Community and the Swiss Confederation providing for measures equivalent to those laid down in Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments (provisions of article 15 regarding the common system of taxation applicable to parent companies and their subsidiaries from different Member States).

If the recipient of the dividends is a permanent establishment of a legal person resident in an European Union Member State located in another European Union Member State, the foreign legal person for which the permanent establishment carries on an activity shall meet all the conditions provided at points 1 to 4 in order for the exemption to be granted.

In order for the exemption to be granted, the Romanian legal person paying the dividends shall meet all the conditions mentioned below:

1. it is a company incorporated under Romanian law and has one of the following legal forms: "societate pe acțiuni", "societate în comandită pe acțiuni", "societate cu răspundere limitată", "societate în nume colectiv", "societate în comandită simplă";
2. it is liable to pay profit tax, according to the provisions of Title II of Law no 227/2015 regarding the Fiscal Code, as amended, without the possibility of an option or exemption.

In order for the exemption to be granted, the legal person with the head office in Romania, which is the payer of the dividends, incorporated under European law, shall be subject to profit tax, according to the provisions of Title II of Law no 227/2015 regarding the Fiscal Code, as amended, without the possibility of an option or exemption.

The statement shall be filled in duplicate and shall be accompanied by the certificate of tax residence issued by the tax authority of the state where the beneficial owner of the dividends is resident. When the beneficial owner of the dividends is a permanent establishment, the tax authority of the European Union Member State in which the permanent establishment is located shall certify that it is registered as a taxpayer and that is carrying on an activity in that state. At the same time, a certificate of tax residence of the foreign legal person for which the permanent establishment carries on an activity shall be submitted.

One copy of the statement is kept by the beneficial owner of the dividends, while the other is handed in to the payer of the dividends in order for the exemption to be granted.

The statement is valid for the year for which the certificate of tax residence was issued, except for the case in which the conditions required for the exemption to be granted have changed.