



## PENSII PRIMITE DIN STRĂINĂTATE ÎN ANUL 2021

- tratament fiscal -



În cazul în care

- persoanele fizice rezidente române
- persoanele fizice străine care au devenit rezidente în România

obțin venituri din pensii din străinătate, **de natura celor impozabile în România și pentru care România are drept de impunere**, datorează în România **impozit pe veniturile din pensii** [art. 130 alin. (1) și (3), art. 59 alin. (1) lit. a) și alin. (2), Cod fiscal]

### ➤ Ce înseamnă venituri din pensii?

Conform legislației române (Codul fiscal) veniturile din pensii reprezintă sume primite ca pensii de la fondurile înființate din contribuțiile sociale obligatorii făcute către un sistem de asigurări sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative și cele finanțate de la bugetul de stat, diferențe de venituri din pensii, precum și sume reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație. [Art. 99 alin. (1) Cod fiscal]

### ➤ Care este modul de calcul al impozitului?

Același ca și pentru pensiile primite din România, respectiv:

**Pensiile anuale până la 24.000 de lei (2.000 X12 luni) sunt neimpozabile** (2.000 lei reprezintă valoarea lunară neimpozabilă)

Impozitul anual se calculează aplicând **10% la suma care depășește 24.000 de lei/an.** [Art. 100 alin. (1), art. 101 alin. (2), art. 130 alin. (2), (3) Cod fiscal, pct. 45 alin. (3) din normele metodologice date în aplicarea art. 130]

### ➤ Cum calculez valoarea anuală în lei a pensiilor primite din străinătate ?

Prin înmulțirea sumelor în valută cu cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv. [pct. 46 alin. (1) teza a 3-a din normele metodologice date în aplicarea art. 131 Cod fiscal]

### ➤ Cum declar și plătesc impozitul?

Pensiile primite din străinătate, pentru care România are drept de impunere, se declară anual în Declarația Unică (formular 212) care se depune la organul fiscal de domiciliu până cel târziu în data de 25 mai a anului următor celui de obținere a veniturilor, dată până la care trebuie plătit și impozitul [Art 130 alin. (4) Cod fiscal, pct 45 alin. (2) din normele metodologice date în aplicarea art. 130 Cod fiscal]

### ➤ Dacă am plătit impozit în străinătate mai datorez impozit și în România?

În funcție de metoda de evitare a dublei impuneri din convențiile încheiate în acest scop de România cu statele de unde provine pensia, în baza documentelor justificative, pensia este scutită de la plata impozitului în România (metoda scutirii) sau impozitul datorat în România este diminuat cu impozitul plătit în străinătate pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă (metoda creditului fiscal).

În scopul aplicării creditului fiscal extern, impozitul plătit în străinătate se transformă în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv.

În cazul pensiilor provenind din state cu care România nu are încheiate convenții de evitare a dublei impunerii nu se ține cont de impozitul plătit în străinătate. *[Art. 131 Cod fiscal, pct. 46 alin. (7) și (9) normele metodologice date în aplicarea art. 131]*

Declararea, deducerea valorii neimpozabile și metoda de evitare a dublei impunerii se aplică **pentru fiecare țară și pentru fiecare sursă de venit** *[Art. 131 alin. (4) Cod fiscal, pct. 45 alin. (3) date în aplicarea art. 131, pct. 15 al Cap.I din instrucțiunile de completare Declarația Unică - Ordinul ANAF nr. 2127/2021]*

- **Pot direcționa o sumă din impozit pentru entitățile nonprofit, unitățile de cult precum și pentru acordarea de burse private ?**

Da, se poate dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat în România, după deducerea creditului fiscal, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, prin completarea și depunerea Declarației Unice (formular 212). Datele necesare se completează în **Capitolului I secțiunea I.9 „Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/ câștigul net anual impozabil”** *[Art. 130 alin. (7) - (9) Cod fiscal, pct. 43 al Cap.I din instrucțiunile de completare Declarația Unică - Ordinul ANAF nr. 2127/2021]*

- **Datorez contribuții sociale obligatorii pentru veniturile din pensii obținute din străinătate ?**

Pentru veniturile din pensii obținute în anul 2021 nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

**! Pentru veniturile din pensii realizate începând cu 1 ianuarie 2022 se datorează CASS în cotă de 10% pentru partea ce depășește suma lunară de 4.000 lei, pentru fiecare drept de pensie.**

**Nu se datorează contribuția de asigurări sociale (CAS)**

## EXEMPLE DE CALCUL ȘI COMPLETARE A DECLARAȚIEI UNICE

- pentru pensiile din străinătate încasate în anul 2021-

### Metoda creditului fiscal

*O persoană rezidentă în România obține anual 13.500 CAD (dolari canadieni) pensie din Canada și o pensie lunară de 4.500 NOK (coroane norvegiene) din Norvegia. Pentru pensia din Canada îi este reținut în Canada un impozit anual de 15% din suma brută a plăților care depășesc 12.000 CAD iar pentru pensia din Norvegia plătește în Norvegia 15% impozit din valoarea brută a pensiei.*

Veniturile din pensii din străinătate se declară în Declarația Unică 212 (ne referim în continuare la formularul electronic), după încheierea anului în care au fost obținute veniturile, în cadrul **Capitolului I, secțiunea I.2, subsecțiunea I.2.1.Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate**, distinct, pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare sursă de venit realizat.

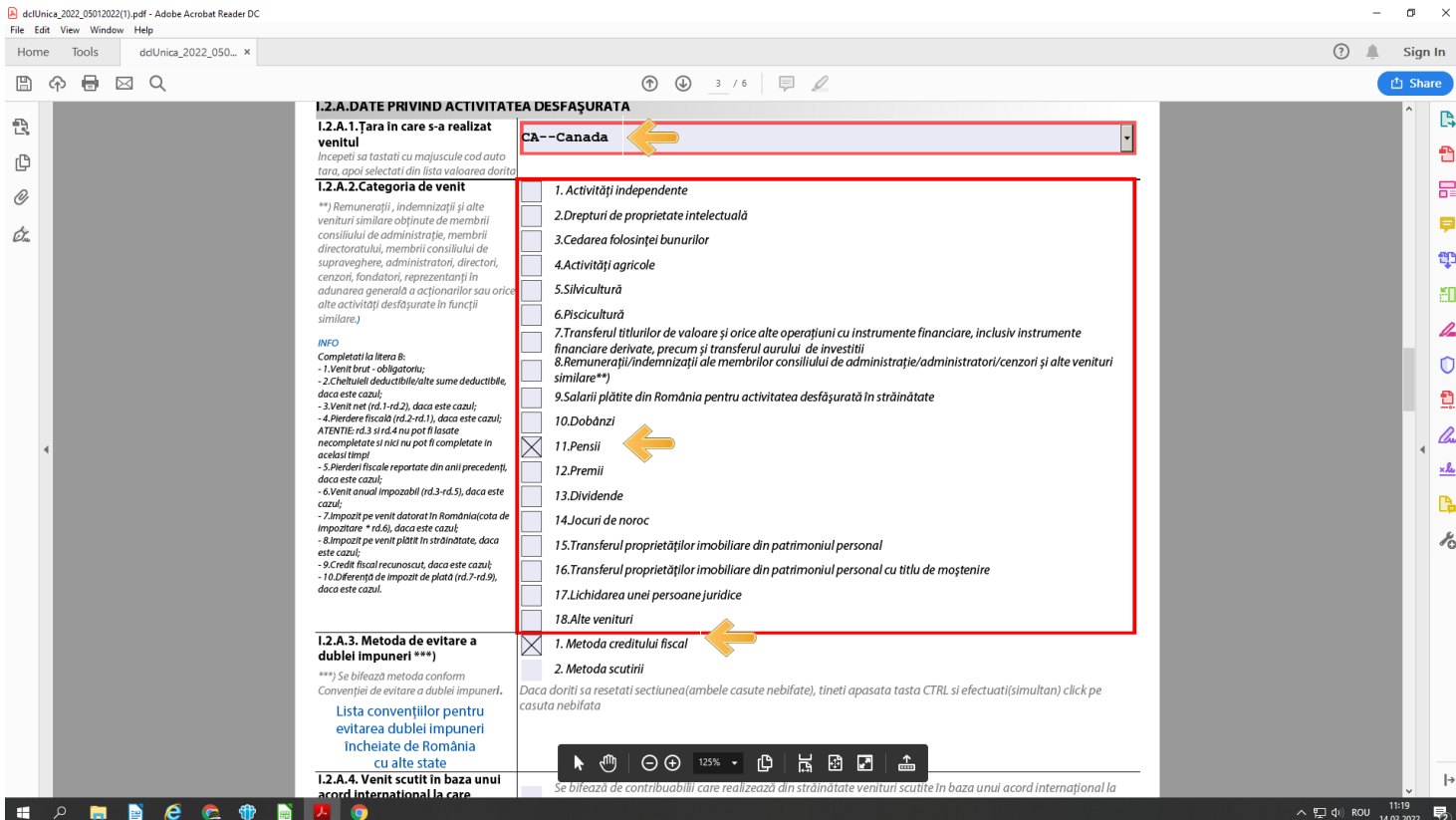
Formularul electronic permite selectarea metodei de evitare a dublei impunerii, pentru stabilirea impozitului care se datorează în România în cazul în care a fost plătit impozit și în străinătate.

Formularul oferă de asemenea un link către „Lista convențiilor pentru evitarea dublei impunerii încheiate de România cu alte state” publicată pe site-ul ANAF

În acest exemplu convențiile încheiate cu ambele state (Canada - Legea nr. 450/2004, Norvegia - Legea nr. 27/2016) prevăd în cadrul articolului *Evitarea dublei impuneri*, metoda creditului fiscal ca metodă de evitare a dublei impuneri.

[Convenția cu Canada, art. 23 „Evitarea dublei impuneri” - când un rezident al României realizează venituri sau deține capital care, în conformitate cu prevederile prezentei convenții, pot fi impozitate în Canada, România va acorda ca o deducere din impozitul pe venitul aceluia rezident, o sumă egală cu impozitul pe venit plătit în Canada (...)]

[Convenția cu Norvegia, art. 23 „Evitarea dublei impuneri”, pct. 2- În cazul României: Când un rezident al României realizează venituri care, în conformitate cu prevederile prezentei convenții, sunt impozitate în Norvegia, România va acorda ca o deducere din impozitul pe venitul aceluia rezident o sumă egală cu impozitul pe venit plătit în Norvegia. (...)]



Calculul impozitului datorat în România pentru anul 2021:

### Canada

Valoarea anuală în lei a pensiei din Canada:  $13.500 \times 3,3192$  (curs mediu anual 2021 lei/CAD) = 44.809 lei

Valoare impozabilă în România:  $44.809 - 24.000 = 20.809$  lei

Impozit datorat în România:  $20.809 \times 10\% = 2.081$  lei

Impozit plătit în Canada, în lei:  $1.500 (13.500-12.000) \times 15\% \times 3,3192$  (curs mediu 2021 lei/CAD) = 747 lei

Credit fiscal: 747 lei

Diferența de plată:  $2.081 - 747 = 1.334$  lei

romania este parte

I.2.A.5.Data începerii activității	I.2.A.6.Data încetării activității

**I.2.B.DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT** (lei)

1.Venit brut	44.809
2.Cheltuieli deductibile/alte sume deductibile	24.000
3.Venit net (rd.1-rd.2)/ Câștig net anual	20.809
4.Pierdere fiscală anuală (rd.2. - rd.1.)/Pierdere netă anuală	
5.Pierderi fiscale/nete anuale raportate din anii precedenți	
6.Venit/câștig net anual impozabil (rd.3-rd.5)	20.809
7.Impozit pe venit datorat în România (acest camp permite suprascrisere)	2.081
8.Impozit pe venit plătit în străinătate	747
9.Credit fiscal	747
10.Diferență de impozit de plată (rd.7-rd.9)	1.334

**Adaugă Venit** ←

Începând cu a doua sursă a venitului din pensii, pentru declarare se apasă „Aduagă venit” care va genera o noua subsecțiune **I.2.1.”Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate”**. În cazul în care se completează în scris formularul pentru depunerea la organul fiscal, se va completa câte o *anexă* suplimentară începând cu a doua sursă.

## Norvegia

Valoarea anuală în lei a pensiei din Norvegia:

4.500 (valoare lunară) x 12 luni x 0,4843 (curs mediu 2021 lei/NOK) = 26.152 lei

Valoare impozabilă în România: 26.152 - 24.000 = 2.152 lei

Impozit datorat în România: 2.152 x 10% = 215 lei

Impozit plătit în Norvegia, în lei: 4.500 x 12 x 15% x 0,4843 (curs mediu anual 2021 lei/NOK) = 3.923 lei

Credit fiscal: 215 lei (creditul fiscal nu se poate acorda decât în limita impozitului care s-ar datora în România)

Diferența de plată: 215 - 215 = 0 lei.

NO--Norvegia

**I.2.A.1.Țara în care s-a realizat venitul**  
Incepeti sa tastati cu majuscule cod auto țara, apoi selectati din lista valoarea danta

**I.2.A.2.Categoria de venit**  
\*\*\*) Remuneratii, indemnizatii și alte venituri similare obținute de membrii consiliului de administrație, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, fondatori, reprezentanți în adunarea generală a acționarilor sau orice alte activități desfășurate în funcții similare.)

**INFO**  
 Completați la litera B:  
 -1.Venit brut - obligatoriu;  
 -2.Cheltuieli deductibile/alte sume deductibile, dacă este cazul;  
 -3.Venit net (rd.1-rd.2), dacă este cazul;  
 -4.Pierdere fiscală (rd.2-rd.1), dacă este cazul;  
 ATENȚIE: rd.3 și rd.4 nu pot fi folosite necompletate și nici nu pot fi completate în același timp!  
 -5.Pierderi fiscale raportate din anii precedenți, dacă este cazul;  
 -6.Venit anual impozabil (rd.3-rd.5), dacă este cazul;  
 -7.Impozit pe venit datorat în România(cota de impozitare \* rd.6), dacă este cazul;  
 -8.Impozit pe venit plătit în străinătate, dacă este cazul;  
 -9.Credit fiscal recunoscut, dacă este cazul;  
 -10.Diferență de impozit de plată (rd.7-rd.9), dacă este cazul.

**I.2.A.3. Metoda de evitare a dublei impuneri \*\*\*)**  
\*\*\*)) Se bifează metoda conform

1. Activități independente

2.Drepturi de proprietate intelectuală

3.Cedarea folosinței bunurilor

4.Activități agricole

5.Silvicultură

6.Piscicultură

7.Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului de investiții

8.Remuneratii/indemnizatii ale membrilor consiliului de administrație/administratori/cenzori și alte venituri similare\*\*)

9.Salarii plătite din România pentru activitatea desfășurată în străinătate

10.Dobânzi

11.Pensii

12.Premii

13.Dividende

14.Jocuri de noroc

15.Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

16.Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal cu titlu de moștenire

17.Lichidarea unei persoane juridice

18.Alte venituri

1. Metoda creditului fiscal

2. Metoda scutiții

acord internațional la care România este parte

SE DIRECȚIA DE CONTRIBUȚII CARE REALIZEAZĂ UN STRĂINĂTATE VENITURI SCURTĂ ÎN BAZA UNUI ACORD INTERNAȚIONAL LA CARE ROMÂNIA ESTE PARTE

I.2.A.5.Data începerii activității I.2.A.6.Data încetării activității

I.2.B.DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT (lei)

1.Venit brut	26.152
2.Cheltuieli deductibile/alte sume deductibile	24.000
3.Venit net (rd.1-rd.2)/ Câștig net anual	2.152
4.Pierdere fiscală anuală (rd.2. - rd.1.)/Pierdere netă anuală	
5.Pierderi fiscale/nete anuale raportate din anii precedenți	
6.Venit/câștig net anual impozabil (rd.3-rd.5)	2.152
7.Impozit pe venit datorat în România (acest camp permite suprascriseri)	215
8.Impozit pe venit plătit în străinătate	3.923
9.Credit fiscal	215
10.Diferență de impozit de plată (rd.7-rd.9)	0

Adaugă Venit

## II. Metoda scutirii

O persoană rezidentă în România primește o pensie din Luxemburg în sumă de 15.000 EUR care este impozitată în acest stat, reținându-se un impozit de 1.573 EUR.

Valoarea anuală în lei a pensiei din Luxemburg:  $15.000 \times 4,9204$  (curs mediu anual 2021 lei/EUR) = 73.806 lei

Impozit plătit în Luxemburg, în lei:  $1.573 \times 4,9204$  (curs mediu anual 2021 lei/EUR) = 7.740 lei

Convenția de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu Luxemburg (Legea nr. 85/1994) prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri pentru veniturile din pensii

I.2.1.Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate

1 Șterge acest Venit

I.2.A.DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.2.A.1.Țara în care s-a realizat venitul LU--Luxemburg

I.2.A.2.Categoria de venit

1. Activități independente

2. Drepturi de proprietate intelectuală

3. Cedarea folosinței bunurilor

4. Activități agricole

5. Silvicultură

6. Piscicultură

7. Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului de investii

8. Remunerații/indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/administratori/cenzori și alte venituri similare\*\*

9. Salarii plătite din România pentru activitatea desfășurată în străinătate

10. Dobânzi

11. Pensii

12. Premii

13. Dividende

14. Jocuri de noroc

15. Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

16. Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal cu titlu de moștenire

17. Lichidarea unei persoane juridice

18. Alte venituri

I.2.A.3. Metoda de evitare a dublei impuneri\*\*\*

1. Metoda creditului fiscal

2. Metoda scutirii

\*\*\* Se bifează metoda conform Convenției de evitare a dublei impuneri.



de plată”, din cadrul secțiunii I.2.B „Date privind impozitul anual datorat”, se înscrie cifra 0.

! La bifarea „metodei scutirii”, în formularul electronic al declarației unice, se generează automat cifra 0 la rândul 7 și rândul 10

De asemenea contribuabilii completează și Rd. 8 "Impozit pe venit plătit în străinătate" [Instrucțiuni de completare ← Declarația Unică - Ordinul ANAF nr. 2127/2021]

I.2.B.DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT		(lei)
1.Venit brut		73.806
2.Cheltuieli deductibile/alte sume deductibile		24.000
3.Venit net (rd.1-rd.2)/ Câștig net anual		49.806
4.Pierdere fiscală anuală (rd.2. - rd.1.)/Pierdere netă anuală		
5.Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenți		
6.Venit/câștig net anual impozabil (rd.3-rd.5)		49.806
7.Impozit pe venit datorat în România (acest camp permite suprascriseri)		0
8.Impozit pe venit plătit în străinătate		7.740
9.Credit fiscal		
10.Diferență de impozit de plată (rd.7-rd.9)		0

### Atenție!

Documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă, respectiv de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul, din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, precum și alte documente, copii ale declarațiilor fiscale sau ale documentelor similare depuse la autoritatea competentă străină care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impunerii prevăzute în convențiile de evitare a dublei impunerii se păstrează de către contribuabil.

[Instrucțiuni de completare Declarația Unică - Ordinul ANAF nr. 2127/2021]

### Baza legală

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - art. 59, art. 99-101, art. 130, art. 131;
- HG 1/2016 privind aprobarea normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal - pct. 45 dat în aplicarea art. 130, pct 46 dat în aplicarea art. 131;
- Ordinul ANAF 2127/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";
- Convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state - lista acestora poate fi vizualizată pe site-ul [www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Acorduri internaționale/Convenții pentru evitarea dublei impunerii](http://www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Acorduri internaționale/Convenții pentru evitarea dublei impunerii).

### Notă

! Situațiile prezentate sunt cu titlu exemplificativ și nu pot fi luate ca referință în ceea ce privește sistemele de pensii ori de impozitare din țările respective.

Material informativ elaborat la data de 22.03.2022.