Venituri impozabile obținute din România de nerezidenți și reținerea la sursă a impozitului pentru aceste venituri

29 Octombrie 2026

Structură prezentare

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- Ce înseamnă nerezident persoană fizică și nerezident persoană juridică?
- Cum stabilim tratamentul fiscal aplicabil?
- Tratamentul fiscal prevăzut de Codul Fiscal și normele metodologice date în aplicarea acestuia: venituri impozabile, venituri neimpozabile, venituri scutite
- Convenții de evitare a dublei impuneri
- Reținerea la sursă: calculul, declararea și plata impozitului datorat de nerezidenți: coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri/legislația europeană
- Regularizarea impozitului
- Atestarea impozitului plătit în România
- Baza legală
- Servicii de asistență oferite contribuabililor de către ANAF

Nerezidentul persoană fizică și nerezidentul persoană juridică

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Persoana fizică nerezidentă este, conform Codului fiscal, orice persoană fizică **ce nu îndeplinește** niciuna din condițiile de rezidență:

a) domiciliul în România;

b) centrul intereselor vitale amplasat în România;

c) prezența în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;

precum și orice persoană fizică cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, cetățean străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și membrii familiilor acestora.

Art. 7 pct. 27 și 28 Cod fiscal

Nerezidentul persoană fizică și nerezidentul persoană juridică

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Persoană juridică nerezidentă este:

- persoana juridică străină respectiv:

- persoana juridică ce a nu a fost înființată și nu funcționează în conformitate cu legislația României;
- persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România;

și

- alte entități străine, inclusiv organisme de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, care nu sunt înregistrate în România, potrivit legii.

Art. 7 pct. 22 și 31 Cod fiscal

Legislația aplicabilă

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Când un nerezident obține venituri din România tratamentul fiscal al acestora se stabilește conform:

- **Convenției de evitare a dublei impuneri** dintre România și statul de rezidență dacă beneficiarul face dovada rezidenței fiscale prin prezentarea certificatului de rezidență fiscală

- **Legislația Uniunii Europene** dacă beneficiarul face dovada rezidenței fiscale prin prezentarea certificatului de rezidență fiscală precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.

- **Codul fiscal** (Titlurile VI, II, IV, după caz), dacă beneficiarul:

- provine dintr-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri;

- nu face dovada rezidenței fiscale prin prezentarea certificatului de rezidență fiscală și, după caz, nu declară pe proprie răspundere îndeplinirea condiției de beneficiar

- nu suportă impozitul, acesta fiind suportat de plătitor

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Tratamentul fiscal prevăzut de Codul Fiscal și normele metodologice date în aplicarea acestuia

Veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, este reglementat de Titlul VI din Codul fiscal și se aplică asupra următoarelor **venituri brute** impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate:

a) **dividende** de la un rezident;

b, c) **dobânzi** - de la un rezident;

- de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;

d,e) **redevențe** - de la un rezident;

- redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;

f, g) **comisioane** - de la un rezident;

- comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat;

Art. 222, Art. 223 alin. (1) Cod fiscal

Veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

h) venituri din **activități sportive și de divertisment** desfășurate în România, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane;

i) venituri din **prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu**, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

j) venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de **administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident**;

k) **venituri din servicii prestate în România**, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;

l) venituri din **profesii independente** desfășurate în România - medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare - în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă ori în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat;

m) venituri din **premii** acordate la concursuri organizate în România;

Art. 223 alin. (1) Cod fiscal

Veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

n) - Abrogat

o) venituri realizate de nerezidenți din **lichidarea unui rezident.** Venitul brut realizat din lichidarea unui rezident reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unui rezident, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;

p) venituri realizate din **transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar** la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie.

Art. 223 alin. (1) Cod fiscal

Veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului II și Titlului IV din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Următoarele venituri impozabile obținute din România de nerezidenți sunt impozitate potrivit:

Titlului IV – Impozit pe venit

- venituri ale unei persoane fizice nerezidente **obținute dintr-o activitate independentă desfășurată prin intermediul unui sediu permanent în România;**
- venituri ale unei **persoane fizice nerezidente, obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;**
- veniturile primite de persoane fizice nerezidente care acționează în calitatea lor de **administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident**;
- veniturile din **pensii** definite la art. 99, în măsura în care pensia lunară depășește plafonul prevăzut la art. 100;
- 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, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la un rezident și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;
- venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, definite la art. 108 alin. (3) din Codul fiscal.

Art. 223 alin. (2) Cod fiscal

Veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului II și Titlului IV din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Titlul II- Impozit pe profit:

- veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui **sediu permanent/sediu permanent desemnat în România;**
- 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, **veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România**, precum și veniturile din **vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident**;
  Art. 223 alin. (2) Cod fiscal

Tratamentul fiscal al **veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar**, altele decât remunerația acestuia, este stabilit în funcție de natura venitului respectiv și supus impunerii conform, respectiv titlurilor II și IV, după caz. Obligațiile fiscale ale constituitorului nerezident vor fi îndeplinite de fiduciar.

Art. 223 alin. (3) Cod fiscal

Persoana fizică sau juridică care realizează **venituri ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitățile artistice și sportive**, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acționează în numele acelui artist sau sportiv, are obligația să calculeze, să declare și să plătească impozit conform regulilor stabilite în titlul II sau IV, după caz, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin.

Art. 223 alin. (4) Cod fiscal

Venituri neimpozabile în România obținute de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Sunt neimpozabile următoarele veniturile obținute de nerezidenți:

a) veniturile obținute de organismele nerezidente de plasament colectiv fără personalitate juridică sau de alte organisme asimilate acestora, recunoscute de autoritatea competentă de reglementare care autorizează activitatea pe acea piață, din transferul titlurilor de valoare, respectiv al titlurilor de participare, deținute direct sau indirect la un rezident;

b) veniturile obținute de nerezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la un rezident, precum și din transferul titlurilor de valoare, emise de rezidenți români;

c) venitul obținut de la un fiduciar rezident de către un beneficiar nerezident atunci când acesta este constituitor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie.

d) veniturile din salarii sau asimilate salariilor obținute de persoana fizică cu statut de nomad digital, definit potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 194/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din activitatea pe care o prestează în baza unui contract de muncă la o companie înregistrată în afara României și care prestează servicii prin utilizarea tehnologiei informației și comunicațiilor sau care deține o companie înregistrată în afara României, în cadrul căreia prestează servicii prin utilizarea tehnologiei informației și comunicațiilor și poate desfășura activitatea de angajat sau activitatea din cadrul companiei, de la distanță, prin utilizarea tehnologiei informației și comunicațiilor, în condițiile în care persoana fizică este prezentă pe teritoriul României pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat.

Art. 228 Cod fiscal

Venituri neimpozabile în România obținute de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Nu generează venituri impozabile pentru nerezidenți:

- transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului de valori mobiliare conform legislației aplicabile, de la cel care le dă cu împrumut, denumit creditor, respectiv la cel care are obligația să le returneze, denumit debitor, precum și la momentul restituirii valorilor mobiliare împrumutate;
- transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare, conform legislației aplicabile.

Art. 228 Cod fiscal

Venituri scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:

- **dobânda** aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută, veniturile obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale și veniturile obținute din tranzacționarea titlurilor de stat și a obligațiunilor emise de către unitățile administrativ-teritoriale, în lei și în valută, pe piața internă și/sau pe piețele financiare internaționale, precum și dobânda aferentă instrumentelor emise de către Banca Națională a României în scopul atingerii obiectivelor de politică monetară și veniturile obținute din tranzacționarea valorilor mobiliare emise de către Banca Națională a României;

- **dobânda** la instrumente/titluri de creanță emise de societățile române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă instrumentele/titlurile de creanță sunt emise în baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanță respective;

Art. 229 alin. (1) Cod fiscal

Venituri scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- **dividendele** plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru (SM) al Uniunii Europene (UE) ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un SM al UE, situat într-un alt SM al UE, dacă:

1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

(i) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene și are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 la titlul II sau la art. 43 alin. (4) lit. a) pct. (ii);

(ii) este considerată a fi rezidentă a statului membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv, și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;

(iii) plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 la titlul II din Codul fiscal (impozit pe profit sau echivalentul acestuia) sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite;

(iv) deține minimum 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.

Art. 229 alin. (1) Cod fiscal

Venituri scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea trebuie să întrunească cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 subpct. (i) - (iv) și profiturile înregistrate de sediul permanent să fie impozabile în statul membru în care acesta este stabilit, în baza unei convenții pentru evitarea dublei impuneri sau în baza legislației interne a acelui stat membru;

3. rezidentul care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

(i) are una dintre formele de organizare prevăzute la art. 43 alin. (4) lit. b) pct. (i) sau în anexa nr. 1 la titlul II din Codul fiscal și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;

(ii) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională;

- dividendele plătite de un rezident român unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Spațiului Economic European, altul decât statele membre ale Uniunii Europene, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, dacă persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute la art. 43 din Codul fiscal, referitoare la rezidentul român care primește dividendele; Art. 229 alin. (1) Cod fiscal

Venituri scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- **premiile** unei persoane fizice nerezidente obținute din România, ca urmare a participării la festivalurile naționale și internaționale artistice, culturale și sportive finanțate din fonduri publice;
- **premiile** acordate elevilor și studenților nerezidenți la concursurile finanțate din fonduri publice;
- veniturile persoanelor juridice străine care desfășoară în România activități de consultanță în cadrul unor acorduri de finanțare gratuită, încheiate de Guvernul României/autorități publice cu alte guverne/autorități publice sau organizații internaționale guvernamentale ori neguvernamentale;
- veniturile din **dobânzi și redevențe**, care intră sub incidența **cap. V „Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate”** din Titlul VI din Codul fiscal;
- **dobânzile și/sau dividendele plătite către fonduri de pensii**, astfel cum sunt ele definite în legislația statului membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Spațiului Economic European, cu condiția existenței unui instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații;
- veniturile obținute de persoane fizice nerezidente ca urmare a participării în alt stat **la un joc de noroc, ale cărui fonduri de câștiguri provin și din România.**

Art. 229 alin. (1) Cod fiscal

Tratamentul fiscal prevăzut de convențiile de evitare a dublei impuneri

Convenții de evitare a dublei impuneri

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Convențiile de evitare a dublei impuneri sunt acorduri internaționale încheiate între două state cu scopul de a preveni situația în care același venit sau aceeași avere a unui contribuabil este impozitată de două ori: o dată în statul de unde provine venitul și o dată în statul de rezidență fiscală a persoanei.

Necesitate:

- Fără aceste convenții, taxarea dublă ar descuraja comerțul internațional, investițiile străine, prestarea de servicii transfrontaliere și mobilitatea angajaților.
- Clarifică dreptul de impunere al fiecărui stat (stabilind ce venit e taxat în țara sursă și ce venit e taxat în țara de domiciliu).
- Includ prevederi privind schimbul de informații între autoritățile fiscale din cele două țări.

România a încheiat un număr mare de astfel de convenții bilaterale (peste 80 de convenții active, prima fiind semnată cu Germania). Lista oficială și decretele de ratificare pot fi consultate pe site-ul ANAF la https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm

Convenții de evitare a dublei impuneri

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Principalele metode de eliminare a dublei impuneri
Metoda **creditului fiscal:** Statul de rezidență impozitează venitul global, dar scade din impozitul datorat suma pe care ai plătit-o deja ca taxă în celălalt stat.
Metoda **scutirii**: Statul de rezidență scutește complet de la impozitare venitul care a fost deja taxat în statul sursă.

Există un **Model de Convenție Fiscală al OCDE** (Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică) care reprezintă standardul global de referință utilizat de majoritatea statelor pentru negocierea tratatelor bilaterale de evitare a dublei impuneri.
Acesta servește ca un ghid tehnic și juridic unitar pentru a stabili modul în care se împart drepturile de taxare între țara din care provine un venit (țara sursă) și țara în care rezidă contribuabilul (țara de rezidență).

https://www.oecd.org/en/topics/oecd-model-tax-convention-on-income-and-on-capital.html

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

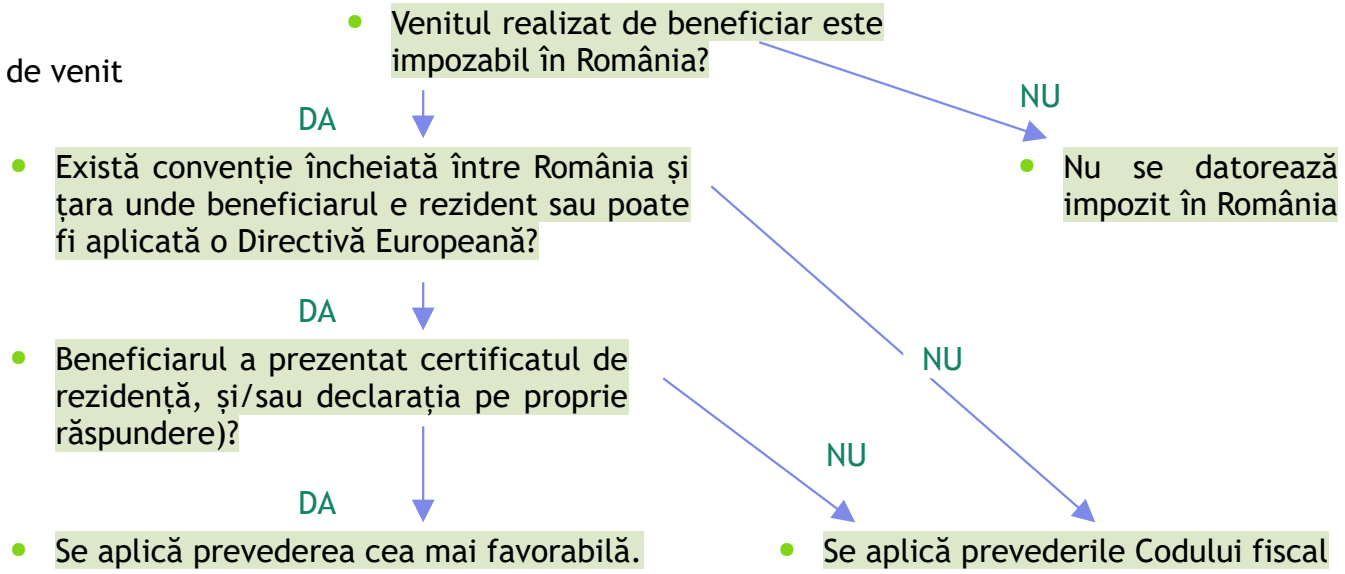
Reținerea la sursă a impozitului.
Obligații declarative și de plată

Reținerea la sursă pentru veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România, prevăzute la art. 223 alin. (1) din Codul fiscal se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.

Analiza plătitorului de venit



Cote de impunere a veniturilor obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal, se calculează folosind următoarele cote de impunere:

- **16%** pentru veniturile din **dividende** - **prevăzute la art. 223 alin. (1) lit. a);**
- **10%** în cazul veniturilor impozabile enumerate la art. 223 alin. (1) lit. b) - i) și k) - p) obținute din România de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri;
- **16%** în **cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România,** cum sunt **veniturile reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident.**
- **50%** pentru veniturile prevăzute la **art. 223 alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o), dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații**. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile de această natură sunt plătite **ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale*** conform art. 11 alin. (3) din Codul fiscal.

**Tranzacții artificiale - tranzacțiile sau seriile de tranzacții care nu au conținut economic și nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel, nu ar putea fi acordate.* art. 11 alin. (3) art. 224 alin. (4) Cod fiscal

Reținerea la sursă pentru veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului VI din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- **Impozitul 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.**

Conversia în lei a impozitului - **la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.**

- În **cazul dividendelor distribuite, potrivit legii, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora**, impozitul se declară și se plătește până la data de **25 ianuarie a anului următor/25 a primei luni a anului fiscal modificat următor** anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor, după caz.

Impozitul nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute la art. 229 alin. (1) lit. c) sau c^1) și este scutită de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți.

- Pentru **dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire la bănci și la alte instituții de credit autorizate și situate în România**, impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul răscumpărării, în cazul certificatelor de depozit și al instrumentelor de economisire. Plata și declararea impozitului pentru veniturile din dobânzi se fac lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răscumpărări.

Art. 224 alin. (5) și alin. (6) Cod fiscal

Reținerea la sursă a impozitului pentru veniturile obținute din România de nerezidenți supuse impozitării conform Titlului II și Titlului IV din Codul fiscal

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

În cazul veniturilor obținute din România de nerezidenți, supuse impozitării conform Titlului II și Titlului IV din Codul fiscal, calculul, declararea și plata acestora se realizează **conform regulilor specifice fiecărui tip de impozit**.

Astfel, de exemplu, aplicăm reglementările Titlului IV pentru venituri obținute de persoanele fizice precum:

- venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;
- veniturile din pensii definite la art. 99, în măsura în care pensia lunară depășește plafonul prevăzut la art. 100;
- venituri din închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România;
- veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident pe piața internă de capital;
- venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, definite la art. 108 alin. (3) din Codul fiscal;

dar **pentru unele dintre acestea se va aplica reținerea la sursă** (veniturile din activitate dependentă, veniturile din pensii, veniturile din jocuri de noroc, veniturile din cedarea folosinței bunurilor către o persoană juridică, veniturile din vânzarea titlurilor de participare printr-un intermediar autorizat), **iar pentru altele impozitul va trebui declarat de către beneficiar** (veniturile din cedarea folosinței bunurilor către o persoană fizică neautorizată, veniturile din vânzarea directă a titlurilor de participare).

Art. 61, art. 64, art. 65, art. 122 și art. 123 Cod fiscal

Declararea și plata în cazul reținerii la sursă a impozitului pentru veniturile obținute din România de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Declararea impozitului în cazul reținerii la sursă:

- **LUNAR**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reţinut impozitul, prin formularul **100** „Declaraţie privind obligaţiile de plată la bugetul de stat”;
- **ANUAL**, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, prin formularul **207** "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți" pentru individualizarea impozitului reținut într-un an fiscal pe fiecare beneficiar de venit.

Plata impozitului în cazul reținerii la sursă

Impozitul se plătește la bugetul de stat **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.**

Art. 101 Cod procedură fiscală, art. 132, art. 224 și art 231 Cod fiscal, OpANAF nr. 587/2016 și OpANAF nr. 179/2022

Declararea și plata în cazul impozitului pe venitul obținut din România de nerezidenți, ce trebuie declarat de beneficiar

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Declararea impozitului de către persoana fizică beneficiară a venitului:

În cazul persoanelor fizice - prin intermediul formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" **până la data de 25 inclusiv a anului următor celui în care a fost obținut venitul.**

Plata impozitului - **până la data de 25 inclusiv a anului următor celui în care a fost obținut venitul.**

În cazul persoanelor juridice- prin intermediul formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" (veniturile obținute de persoane juridice din transferul proprietăților imobiliare, exploatarea resurselor naturale situate în România etc.)

Art. 122 și art. 123 Cod fiscal

Certificatele de rezidență fiscală

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- 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 său de rezidență, precum și, **după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar** în situația aplicării legislației Uniunii Europene.
- Certificatul de rezidență fiscală se prezintă **în original sau copie legalizată** însoțite de o traducere autorizată în limba română.
- În situația în care autoritatea competentă străină emite certificatul de rezidență fiscală **în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală** avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.

Art. 230 alin. (2) Cod fiscal

Certificatele de rezidență fiscală

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- Certificatul de rezidență fiscală, însoțit de o traducere autorizată în limba română, **depus prin mijloace electronice de transmitere la distanță la organul fiscal central competent, este acceptat în copie conformă cu originalul** și mențiunea că originalul sau copia legalizată a certificatului se află la plătitorul de venit în cazul veniturilor cu regim de reținere la sursă, la persoana juridică română ale cărei titluri de valoare sunt înstrăinate în cazul câștigului de capital, la sediul permanent din România în cazul veniturilor care sunt atribuibile sediului permanent, respectiv la persoana juridică din România unde persoana fizică nerezidentă a fost detașată.
- Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile **este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor,** cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.
- Calitatea de beneficiar în scopul aplicării legislației Uniunii Europene va fi dovedită prin **certificatul de rezidență fiscală** și, după caz, **declarația pe propria răspundere a acestuia de îndeplinire cumulativă a condițiilor** referitoare la: perioada minimă de deținere, condiția de participare minimă în capitalul social al rezidentului, încadrarea în una dintre formele de organizare prevăzute în titlul II sau în titlul VI, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

Art. 230 alin. (3) și alin. (4) Cod fiscal

Certificatele de rezidență fiscală

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar **nu se prezintă** în momentul plății venitului, se aplică prevederile Titlului VI din Codul fiscal.
- **În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală** și, după caz, a **declarației** prin care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau ale legislației Uniunii Europene și **se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție.**
- În acest sens, certificatul de rezidență fiscală trebuie să menționeze că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impuneri, într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care Uniunea Europeană are încheiat un acord de stabilire a unor măsuri echivalente **pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România.**

Art. 230 alin. (2) Cod fiscal

Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației UE

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Entitățile prevăzute la art. 96[1] alin. (1) din Codul fiscal (intermediari definiți potrivit legislației în materie) prin care persoanele fizice nerezidente obțin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români au următoarele obligații:

a) să solicite organului fiscal din România codul de identificare fiscală pentru persoana nerezidentă care nu deține acest număr;

b) să păstreze originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a acelui stat, însoțit/însoțită de o traducere autorizată în limba română;

c) să calculeze câștigul/pierderea la fiecare transfer/operațiune efectuat/efectuată pentru contribuabilul persoană fizică nerezidentă;

d) să calculeze, să rețină la sursă, să declare și să plătească impozitul pe venit, conform art. 97 alin. (8^1) - (8^5), pentru persoana fizică nerezidentă care nu face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;

e) să transmită către fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor și impozitul calculat și reținut la sursă, în formă scrisă sau prin mijloace electronice, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;

f) să depună anual declarația prevăzută la art. 132 alin. (2), atât pentru contribuabilul persoană fizică nerezidentă care nu face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, cât și pentru contribuabilul persoană fizică nerezidentă care face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

Art. 230 alin. (5) Cod fiscal

Regularizarea impozitului

Regularizare impozit

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

În cazul în care s-au făcut **reținere de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislația Uniunii Europene,** suma impozitului reținut în plus se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală. Art. 230 alin.(4) Cod fiscal

- În situația în care plătitorul a reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se efectuează **de către plătitor,** la cererea contribuabilului depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzut la art. 219. (5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire)
- Sumele restituite de către plătitor **se regularizează de către acesta** cu **obligațiile fiscale de același tip** datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea prin depunerea unei declarații de regularizare/cerere de restituire – **formular 110**. Declarația de regularizare/cererea de restituire poate fi depusă și ulterior, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Pentru diferențele de restituit sunt aplicabile prevederile art. 167 (compensare) sau 168 (restituire), după caz. Art. 170 alin. (1) și (2) Cod proc. fiscala

Regularizare impozit

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- În cazul contribuabililor nerezidenți care depun certificatul de rezidență fiscală ulterior reținerii la sursă a impozitului de către plătitorul de venit, restituirea și regularizarea se efectuează chiar dacă pentru perioada fiscală în care creanța fiscală restituită a fost datorată s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, ca urmare a efectuării inspecției fiscale.
- Pentru impozitul pe venit care se regularizează potrivit articolului 170 din Codul de procedură fiscală, **plătitorul nu depune declarație rectificativă.**
- Plătitorul **are obligația de a corecta, dacă este cazul, declarațiile informative corespunzătoare regularizării efectuate.**
- În cazul în care plătitorul venitului nu mai există sau se află în procedură de insolvență, **formularul poate fi depus direct de nerezident** la organul fiscal care va restitui sumele.

→ Ordin nr. 2779/2017 pentru aprobarea modelului si continutul formularului 110 «Declaratie de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit retinut la sursa»

→ Ordin nr. 1760/2018 privind procedura de restituire a impozitului pe venit retinut la sursa de catre platitorul de venit in cuantum mai mare decat cel legal datorat. Art. 170 alin.(3)-(6) Cod proc. fiscala

Atestarea impozitului plătit în România

Certificatele de atestare a impozitului plătit de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Conform prevederilor Codului fiscal:

- Orice nerezident poate depune o cerere la organul fiscal competent, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului plătit către bugetul de stat. Cererea de eliberare a certificatului de atestare a impozitului plătit de nerezidenți se depune la organul fiscal teritorial în raza căruia plătitorul de venit este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe;
- Organul fiscal competent (organul fiscal teritorial în raza căruia plătitorul de venit este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe) are obligația de a elibera certificatul de atestare a impozitului plătit de nerezidenți;
- Forma cererii și a certificatului de atestare a impozitului plătit de nerezident, precum și condițiile de depunere, respectiv de eliberare sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

Art. 232 Cod fiscal

Certificatele de atestare a impozitului plătit de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Forma cererilor și a certificatelor de atestare a impozitului plătit de nerezidenți este stabilită prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 583/2016, iar în cazul persoanelor juridice străine avem:

- Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine (anexa nr. 9).

Cererea poate fi întocmită și depusă la organul fiscal de către persoana juridică străină, personal sau prin reprezentant/ împuternicit, caz în care se anexează și actul de împuternicire în original sau în copie legalizată **sau de către plătitorul de venit**, în numele persoanei juridice străine.

Pentru a se elibera "Certificatul privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine", se anexează la cerere copii ale documentelor prin care se face dovada realizării venitului și a plății impozitului datorat de persoana juridică străină, solicitate de organele fiscale (de exemplu, facturi, contracte, dispoziții de plată valutare externe, ordine de plată a impozitelor și alte documente care pot fi utile organului fiscal pentru atestarea impozitului plătit în România de persoanele juridice străine). În situația în care s-au aplicat prevederile convenției de evitare a dublei impuneri, se va anexa și copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală al persoanei juridice străine, însoțită de o traducere autorizată în limba română.

Certificatele de atestare a impozitului plătit de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Pentru **profitul** realizat din România de nerezidenți, se anexează la cerere copii ale documentelor prin care se face dovada realizării profitului și a plății impozitului datorat de persoana juridică străină, solicitate de organele fiscale (de exemplu, declarații fiscale, ordine de plată a impozitelor și alte documente care pot fi utile organului fiscal pentru atestarea impozitului pe profit plătit în România de persoanele juridice străine), iar în situația în care s-au aplicat prevederile convenției de evitare a dublei impuneri, se va anexa și copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală al persoanei juridice străine, însoțită de o traducere autorizată în limba română.

- Certificat privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine (anexa nr. 10);
- Cerere referitoare la eliberarea certificatului privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent/sediul permanent desemnat al unei persoane juridice străine (anexa nr. 13);
- Certificat privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent/sediul permanent desemnat al unei persoane juridice străine (anexa nr. 14).

Certificatele de atestare a impozitului plătit de nerezidenți

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

Totodată, prin OMF 583/2016, este stabilită și forma cererii și a certificatului de atestare a7 impozitului plătit de persoanele fizice nerezidente:

- Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente (anexa nr. 11).

Datele din cuprinsul cererii se completează de către persoana fizică nerezidentă, personal sau prin reprezentant/împuternicit, caz în care se anexează și actul de împuternicire în original ori în copie legalizată, **sau de către plătitorul de venit, în numele persoanei fizice nerezidente**.

Pentru a se elibera "Certificatul privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente" se anexează la cerere copii ale documentelor prin care se face dovada realizării venitului și a plății impozitului datorat de persoana fizică nerezidentă, solicitate de organele fiscale (de exemplu: facturi, contracte, dispoziții de plată valutare externe, ordine de plată a impozitelor, state de plată și alte documente care pot fi utile organului fiscal pentru atestarea impozitului plătit în România de persoanele fizice nerezidente), iar în situația în care s-au aplicat prevederile convenției de evitare a dublei impuneri se va anexa și copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală al persoanei fizice străine, însoțită de o traducere autorizată în limba română;

- Certificat privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente (anexa nr. 12).

Baza legală

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți";
- Ordinul ANAF 2736/2025 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";
- OMF 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice.
- OMF 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;
- Tratatele de evitare a duble impuneri;
- Directiva privind impozitarea platilor de dobanzi si de redevente efectuate intre societati asociate (“Directiva 2003/49/CE”);
- 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;

Servicii oferite contribuabililor

ANAF
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Brașov

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informaţii şi îndeplinirea obligaţiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare şi asistenţă cu caracter general, în domeniul fiscal, puteţi apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60**;

- Pentru a adresa cereri de asistenţă, persoanele juridice, asocierile şi alte entităţi fără personalitate juridică, precum şi persoane fizice care desfăşoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** – selectând secţiunea Asistenţă şi îndrumare de specialitate în domeniul fiscal. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;

- Pe secţiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative.**

De exemplu, pe site-ul **ANAF** poate fi consultată Broșura privind Declarația unică - Formular 212 - publicat în data de 27.01.2026 accesând link-ul

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Brosura_Declaratia_Unica_212_2025.pdf