



**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Cluj-Napoca în colaborare cu
Administrația Județeană a Finanțelor Publice SĂLAJ**



IMPOZITUL PE VENITURILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI

Cadru legal:



Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare
HG nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

OMF nr.583/2016 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

OPANAF nr.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/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți"

OPANAF nr.2994/2016 privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente

OPANAF nr.3775/2015 din 24 decembrie 2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central

VENITURI IMPOZABILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI

Persoanele nerezidente care obțin din România din următoarele categorii de venituri , datorează impozit cu reținere la sursă :

- a) dividende de la un rezident;
- b) dobânzi de la un rezident;
- c) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent (SP) în România, iar dobânda este o cheltuială a SP/SP desemnat;
- d) redevențe de la un rezident;
- e) redevențe de la un nerezident care are un SP în România, iar redevența e cheltuială a SP/SP desemnat;
- f) comisioane de la un rezident;
- g) comisioane de la un nerezident care are un SP în România, iar comisionul e cheltuială a SP/SP desemnat

- 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;

[art.223 alin.(1) din Codul Fiscal]

VENITURI IMPOZABILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI

Persoanele nerezidente care obțin din România din următoarele categorii de venituri sunt impozitate prin reținere la sursă -continuare

j) venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al C.A. 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) din Codul Fiscal]



VENITURI IMPOZABILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI-Venituri obținute din Romania de nerezidenti, impozitate conform altor titluri din Codul fiscal:

- a).veniturile atribuibile unui sediu permanent din Romania/ sediu permanent desemnat în România - titlul II sau IV;
- b).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 - titlul II,
 - veniturile unei persoane juridice străine obținute din exploatarea resurselor naturale situate în România - titlul II,
 - veniturile unei persoane juridice străine obținute din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident - titlul II;
 - veniturile unei persoane juridice străine obținute din exploatarea resurselor naturale situate în România - titlul II,
- c).~~v.obținute din România de persoana juridică rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri din activități desfășurate de artiști și sportivi-abrogat prin Legea nr.296/2020~~
- d).veniturile obținute de o persoana fizica nerezidenta dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania - titlul IV;
- e).venituri primite de persoane fizice nerezidente care acționează în calitatea lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident - titlul IV;
- f).veniturile din pensii, în măsura în care pensia lunară depășește plafonul de prevăzut la art.100;

(Art. 223 alin. (2) din Codul Fiscal)

VENITURI IMPOZABILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI-Venituri obținute din Romania de nerezidenti, impozitate conform altor titluri din Codul fiscal:

- g).veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din :
- închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare din România - titlul IV,
 - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România - titlul IV ;
 - veniturile obținute de o persoana fizica nerezidenta din **transferul titlurilor de participare** detinute la o persoana juridica romana și din
 - transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români - titlul IV;
- h).abrogat prin Legea nr.296/2020
- i).venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România-art.108 titlul IV .
[art.223 alin.(2) din Codul Fiscal]
- j).veniturile realizate din administrarea masei patrimoniale de catre fiduciar, altele decat remuneratia acestuia, vor fi impozabile in functie de natura acestora, respectiv conform titlului II sau IV. Obligatiile fiscale ale constitutorului nerezident vor fi indeplinite de fiduciar.
- k).PF sau PJ care realizează venituri în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitățile artistice și sportive, 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.

Pentru orice venit, impozitul care trebuie reținut, este impozit final, cu excepția situației în care contribuabilul poate opta, potrivit Cap.I din Titlul VI Cod Fiscal , pentru regularizarea impozitului plătit.

Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

Impozitul datorat de nerezidenți se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri (art.224 din Codul Fiscal)

Excepție:

A. În cazul nerezidenților care sunt membri într-o asocieră/entitatea transparentă fiscal, care desfășoară activitate în România, pentru veniturile impozabile obținute din România, impozitul se calculează, se reține, se plătește la bugetul de stat și se declară de către **persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscale**;

Impozitul se calculează prin **aplicarea cotei de impozit asupra veniturilor brute** obținute din România de către nerezidenți;

16 %

10 % la venituri din dividende distribuite între 01.01.2025-31.12.2025 și începând cu 1 ianuarie 2026, cota de 16 %

16 %

în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, enumerate la art.223, alin.(1) - ex. v. din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport

10 %

veniturilor impozabile enumerate la art. 223 alin. (1) lit. b) - i) și k) - p) obținute din România de PF rezidente într-un stat membru al UE sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - **Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți**

50 %

La venituri din dobanzi, redevente, comisioane, din prestări servicii și venituri din profesii independente, etc., dacă veniturile **sunt plătite într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații**. Dispozițiile se aplică numai în situația în care veniturile de natura celor prevăzute la art. 223 alin. (1) lit. b) - g), i), k), l) și o) sunt plătite **ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale** conform art. 11 alin. (3) Cod Fiscal

Pentru dobânzile la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire (la bănci, etc.) situate în România, impozitul se calculează și se reține de către plătitori 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 /declararea impozitului la dobânzi se face lunar, până la 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răscumpărării.

Pentru dobânzile capitalizate, impozitul se calculează de plătitor în momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv în momentul răscumpărării în cazul unor instrumente de economisire sau în momentul în care dobânda se transformă în împrumut ori în capital.

EXEMPLU 1

O persoană juridică rezidentă în India prestează servicii de asistență tehnică , prestate pe teritoriul României, în anul 2026 la o PJ rezidentă din România .Firma rezidentă în România reține impozit la data plății venitului la extern și declară pe formularul 100 la poziția 19 " Impozit pe veniturile din serviciile prestate de persoane nerezidente " și în formularul 207 Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă /veituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți la rubrica:

g) venituri din servicii prestate de persoane nerezidente, potrivit art. 223 alin. (1) lit. i), k) și l) din Codul fiscal sau plăți pentru servicii tehnice potrivit art. 12 "Redevențe și plăți pentru servicii tehnice" din Acordul dintre România și Republica India pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, ratificat prin Legea nr. 329/2013.

Termen de depunere formular 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat -25 a lunii următoare celei în care s-a efectuat plata către nerezident .

Termen de depunere formular 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți"-ultima zi a lunii februarie anul următor (28 februarie 2027)

Plătitorul de venit a plătit până la data de 25 a lunii următoare celei în care a reținut de la beneficiar, un impozit în procent de 10% , aplicată la venitul brut și a solicitat CIF pentru persoana nerezidentă potrivit art.82 din Codul de Procedură Fiscală , în vederea declarării de formularul 207.

De asemenea, plătitorul de venit rezident fiscal în România , are obligația depunerii formularului 017 - de înregistrare la organul fiscal a contractelor cu persoana juridică nerezidentă care execută prestări de servicii pe teritoriul României (termen 30 de zile)



EXEMPLU 2

Distribuire dividende către persoana fizică cetățean italian rezident fiscal în Italia, nu stă pe teritoriul României

Impozit pe dividende:

Cota: 16% reținută la sursă (potrivit legislației interne a României), dar este posibilă aplicarea Convenției CEDI dintre România -Italia, însă necesită prezentarea de către persoana fizică a Certificatului de rezidență fiscală din Italia, tradus în limba română și valabil pentru anul plății venitului la extern, iar cota de impozit în acest caz, este de 5 % .

Declarații:

- D100 creanța 013.(631), termen: 25 a lunii următoare plății venitului la extern
- D207 termen: ultima zi a lunii februarie a anului următor

CASS: persoana fizică cetățean italian rezident fiscal în Italia, nu are drept de ședere în România (de peste 3 luni) nu datorează CASS în România și este asigurat al sistemului public de asigurări de sănătate din Italia.

EXEMPLU 3

Distribuire în anul 2026 de dividende de către o SC din România către o persoană juridică din Italia

Veniturile din dividende obținute din România de nerezidenți, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt impozabile în România. Cota de impozit datorat este de 16%. Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului (20 iunie 2026), se declară (prin formularul 100) și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul (în luna iulie 2026).

Pentru evitarea dublei impunerii, cota de impozit care se aplică venitului impozabil, nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra acelui venit. Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impunerii, nerezidentul are obligația de a prezenta platitorului 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.

Excepție de la impozitare dacă:

- Persoana juridică italiană deține minim 10% din capitalul societății române,
- Pe o perioadă de cel puțin 1 an anterior plății,
- Este platitoare de impozit pe profit în Italia (fără posibilitatea de opțiune / exceptare).

Dacă sunt îndeplinite condițiile, se aplică scutirea conform Directivei nr. 2011/96/UE și art. 229 alin. (1), lit.c) Cod fiscal. Este necesar: Certificat de rezidență fiscală + declarație pe proprie răspundere privind calitatea de beneficiar efectiv (anexa nr. 16 din OMFP nr.583/2016).

Declarații:

- D 100 - creanța 013.(631) (dacă nu sunt îndeplinite condițiile de scutire)
- D 207 - termen: ultima zi din februarie anul următor (în anul 2027)

Tratamentul fiscal al veniturilor din **dobânzi** obținute din România **de persoane juridice rezidente** într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European



I. Veniturile reprezentând dobânzi obținute din România de o **persoană juridică rezidentă** într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cu excepția dobânzilor care intră sub incidența prevederilor cap. V din Titlul VI- Cod fiscal (redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate), **se impun cu cota și în condițiile prevăzute de convenția aplicabilă, dacă persoana juridică prezintă un certificat de rezidență fiscală valabil.** (art. 225 din L227/2015)

Persoana juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obține venituri reprezentând dobânzi, **poate opta pentru regularizarea impozitului care a fost plătit**, în condițiile prevăzute anterior.

Acest deziderat se realizează prin declararea și plata impozitului pe profit, pentru profitul impozabil aferent aceluia an, conform regulilor stabilite în titlul II- Impozit pe profit, din Codul fiscal.

În acest sens, persoana juridică va depune, în anul următor realizării venitului, Declarația 101 - declarația anuală privind impozitul pe profit, în care se va înscrie opțiunea de regularizare.

Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.

În general, în interiorul perioadei de prescripție, persoana nerezidentă din alt stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, **poate opta** pentru regularizarea impozitului cu reținere la sursă conform Codului fiscal, titlul II- Impozit pe profit.

Constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat și impozitul reținut la sursă, **în condițiile** în care persoana juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, **prezintă certificatul de rezidență fiscală ulterior realizării venitului.**

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Menu c_j_nerezidenti_21oct2025.pdf 101_OPANAF_206_2025... X + Create

Sign in

All tools Edit Convert E-Sign ↶ ↷

Find text or tools 🔍 🗂️ 🔄 🖨️ Share



DECLARAȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Anexa nr.1

101

ANUL

PERIOADA

- ☐ Declarație rectificativă
- ☐ Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare
- ☒ Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art.225 și art.227 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.
- ☐ Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.
- ☐ Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.
- ☐ Declarație depusă de contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de B.N.R., respectiv de A.S.F.
- ☐ Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit

Statutul de rezidență:

Temeiul legal pentru depunerea declarației

Cod de identificare fiscală a succesorului

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală Cod CAEN

Denumire

Județ Localitate Stradă Număr Bloc Scară

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

B. Date privind impozitul pe profit

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI	SUME -lei-
1	Venituri din exploatare	1
2	Cheltuieli de exploatare	2
3	Rezultat din exploatare (rd.1-rd.2)	3
4	Venituri financiare	4
5	Cheltuieli financiare	5
6	Rezultat financiar (rd.4-rd.5)	6
7	Rezultat brut (rd.3+rd.6)	7
8	Elemente similare veniturilor, din care:	8
8.1	Elemente similare veniturilor potrivit art.46 din Codul Fiscal	8.1
8.2	Elemente similare veniturilor din retratări	8.2
8.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudentiale	8.3
8.4	Elemente similare veniturilor potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	8.4
9	Elemente similare cheltuielilor, din care:	9
9.1	Elemente similare cheltuielilor din retratări	9.1
10	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.7+rd.8-rd.9)	10
11	Amortizare fiscală, din care:	11

II. Veniturile reprezentând dobânzi obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-un stat al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European cu care România **nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri se impun** conform prevederilor **art. 224** din Codul Fiscal, respectiv, Impozitul datorat de nerezidenți (16% asupra venitului brut) pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri. Impozitul reținut se declară până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat. (Art. 225(4) din Legea 227/2015))

Dacă respectiva **persoana juridică** este rezidentă a unui stat din Uniunea Europeană sau din Spațiul Economic European cu care este încheiat un **instrument** juridic în baza căruia să se **realizeze schimbul de informații și această persoană poate opta pentru regularizarea impozitului** plătit conform prevederilor anterioare, prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul II- Impozit pe profit, din Codul fiscal, similar cu situația prezentată anterior (formular 101).

Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.

La declarația fiscală care se depune în vederea regularizării impozitului plătit conform art. 224, respectiv a art. 225 alin. (1) din Codul fiscal se anexează **două certificate de rezidență fiscale** în original sau copie legalizată, însoțite de o traducere autorizată în limba română. Un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală în anul în care s-a obținut venitul din România într-un stat al U E sau al SEE și un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European în anul în care a exercitat opțiunea pentru a-și regulariza în România impozitul pe profit.

!!! Formularul 101” Declarație privind impozitul pe profit”, menționat anterior, se va depune Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, căreia i-a fost acordată competența de administrare a obligațiilor fiscale pentru aceste cazuri, în conformitate cu prevederile **articolului 2 al. (1) din OPANAF 3775/2015**.

!!!Certificatul de rezidență fiscală este eliberat de autoritatea competentă din statul de rezidență al beneficiarului și este valabil și în primele 60 de zile ale anului următor.

Acesta atestă rezidența fiscală și trebuie să fie disponibil la data plății către nerezident. Certificatul de rezidență fiscală în format electronic reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri aplicabile.

!!!! În situația în care, impozitul datorat nu a fost EFECTIV SUPORTAT de către contribuabil, acesta fiind determinat de platitorul de venit prin metode de gross up, este posibil ca persoana nerezidentă să nu beneficieze de eliberarea unui **certificat de atestare a impozitului plătit în România**, pentru sumele cu titlu de impozit **suportate și plătite de plătitorul de venit**.

Pentru determinarea rezultatului fiscal aferent veniturilor din dobânzi se au în vedere în principal următoarele cheltuieli :

- costuri de refinanțare direct legate de dobânda obținută în baza împrumutului;
- pierderi de schimb valutar direct legate de împrumutul în valută;
- comisioane direct atribuibile împrumutului;
- alte costuri cum ar fi costurile de asigurare, de acoperire a riscului sau costuri operaționale cu condiția urmăririi și regăsirii acestor costuri în acordul de împrumut.

Tratamentul fiscal al categoriilor de venituri din **activități independente** impozabile în România obținute **de persoane fizice** rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European



Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii și veniturile din profesii libere, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

A. Veniturile din activități independente care sunt obținute din România **de o persoană fizică rezidentă** într-un stat membru al UE sau al SEE, stat cu care **România are încheiată o convenție de evitare** a dublei impuneri (CEDI) și care prezintă un certificat de rezidență fiscală, se vor impune cu cota și/sau în condițiile prevăzute de convenția aplicabilă.

Persoana fizică **poate opta pentru regularizarea impozitului** plătit în România prin declararea și plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul IV din Codul fiscal.

Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat.

În acest sens, persoana fizică va depune **-Declarație Unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**, în anul următor celui de obținere a veniturilor, iar la capitolul I va bifa, la secțiunea 1, rubrica “Opțiune privind regularizarea în România a impozitului pe venit”.

La declarația fiscală, care se depune în vederea regularizării impozitului plătit conform art. 224, respectiv a art. 226 alin. (1) din Codul fiscal, se anexează două certificate de rezidență fiscale în original sau copie legalizată, însoțite de o traducere autorizată în limba română.

Un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală **în anul în care s-a obținut venitul** din România într-un stat al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European și un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European **în anul în care a exercitat opțiunea** pentru a-și regulariza în România impozitul pe venit.



Pentru a beneficia de prevederile aplicabile rezidenților români, constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat și impozitul reținut la sursă conform prevederilor [art. 224](#) în condițiile în care persoana fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii, prezintă certificatul de rezidență fiscală ulterior realizării venitului.

B. Veniturile din activități independente obținute din România de o **persoană fizică** rezidentă într-un stat al UE sau a SEE, stat **cu care România nu are încheiată o CEDI**, se impun conform prevederilor art. 224 din Codul fiscal (cota de 16% aplicată asupra venitului brut) .

Dacă persoana fizică este rezidentă a unui stat al UE sau a SEE cu care **este încheiat un instrument juridic** în baza căruia **se realizează schimbul de informații**, această persoană **poate opta** pentru regularizarea impozitului plătit conform art. 224 prin declararea și plata impozitului pe venit datorat, conform regulilor stabilite la Titlul IV-Impozitul pe venit, prin depunerea-**Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**, formular 212, în anul următor obținerii veniturilor, iar la capitolul I bifează, la secțiunea 1, rubrica - “Opțiune privind regularizarea în Romania a impozitului pe venit”.

Și în acest caz, impozitul reținut la sursă, potrivit art. 224 din Codul Fiscal, constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit. Acesta se evidențiază în formularul 212 și se scade ulterior din impozitul de plată final.

!!! Formularul Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, formular 212, menționat anterior, se va depune Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, căreia i-a fost acordată competența de administrare a obligațiilor fiscale pentru aceste cazuri, în conformitate cu prevederile articolului 2 (1) din OPANAF 3775/2015.

Reținerea impozitului din veniturile obținute din România de persoane rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii din activități desfășurate de artiști și sportivi



I. Veniturile obținute de artiști sau sportivi, **persoane fizice** rezidente într-un **stat membru** al Uniunii Europene sau într-un stat cu care **România are încheiată o convenție** pentru evitarea dublei impunerii, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție **se impun cu cota de 10% asupra venitului brut**, prin reținere la sursă de către plătitorul de venit. Pentru aplicarea prevederilor unei astfel de convenții, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății, certificatul de rezidență eliberat de autoritatea competentă a statului său de rezidență.

Persoana fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii care realizează venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acționează în numele celui artist sau sportiv **poate opta** pentru regularizarea impozitului plătit conform prevederilor anterioare, prin declararea și plata impozitului pe venit, conform regulilor stabilite în Codul fiscal, titlul IV- Impozitul pe venit, din Codul Fiscal.

Persoana fizică va depune -Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în anul următor obținerii de venituri, iar la capitolul I va bifa, la secțiunea 1, rubrica **“Opțiune privind regularizarea în România a impozitului pe venit”**. Se procedează similar cu **situația în care se obțin venituri din activități independente**.

Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Veniturile obținute de artiști sau sportivi, **persoane juridice** rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impuneri, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun **cu cota de 16%**, aplicată asupra veniturilor brute.

Impozitul se calculează de plătitorul de venit, la cursul de schimb BNR valabil pentru ziua plății venitului la extern, 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.

Persoana juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri care obține venituri din activități desfășurate în România de artiști de spectacol sau sportivi **poate opta** pentru regularizarea impozitului plătit, conform celor prezentate anterior, prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul II din Codul fiscal.

În acest sens, persoana juridică va depune, în anul următor realizării venitului, Declarația 101 - Declarația anuală privind impozitul pe profit, în care se va înscrie opțiunea de regularizare. Se procedează așa cum s-a aratat anterior în cazul veniturilor obținute din dobanzi.

Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.

La declarația fiscală care se depune în vederea regularizării impozitului plătit conform art. 227 alin. (1) din Codul fiscal **se anexează două certificate de rezidență** fiscale în original sau copie legalizată, însoțite de o traducere autorizată în limba română. Un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală **în anul în care s-a obținut venitul** din România într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri și un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri **în anul în care a exercitat opțiunea**, pentru a-și regulariza în România impozitul pe profit sau pe venit, după caz.

► Venituri neimpozabile în România

Nu sunt impozabile în România:

1. veniturile obținute de organisme 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;
2. 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;
3. venitul obținut de la un fiduciar rezident de către un beneficiar nerezident atunci când acesta este constitutor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie;
4. 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.

► Venituri neimpozabile în România

Nu generează venituri impozabile următoarele:

1.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;

2.transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare, conform legislației aplicabile.

► Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

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;

→dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, cu respectarea anumitor condiții;

→ 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, referitoare la rezidentul român care primește dividendele;

► Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

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

→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;

*În sensul celor de mai sus, **sunt scutite premiile de natura** celor plătite de la bugetul de stat sau de la bugetele consiliilor locale prin intermediul instituțiilor publice centrale și locale.*

→ 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 prezentul titlu;

→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.

► Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, 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) (constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» etc) (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 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;

► Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

• dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:	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 aceluia stat membru;	-

► Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:	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 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, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională;

Scutirea de la plata impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți pentru dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene **nu se aplică unui demers sau unor serii de demersuri care, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului prezentului articol, nu sunt oneste având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante.**

Un demers poate cuprinde mai multe etape sau părți, iar un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste în măsura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică. Dispozițiile prezentului alineat se completează cu prevederile existente în legislația internă sau în acorduri referitoare la prevenirea evaziunii fiscale, a fraudei fiscale sau a abuzurilor.

► Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- veniturile din dobânzi și redevențe, care intră sub incidența cap. V - Redevențe și dobânzi la întreprinderi asociate din TITLUL VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România titlu;

Plățile de dobânzi și redevențe ce provin din România sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plăți în România, fie prin reținere la sursă, fie prin declarare, cu condiția ca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor să fie o societate din alt stat membru sau un sediu permanent, situat în alt stat membru, al unei societăți dintr-un stat membru.

Prevederile nu se aplică unei societăți a altui stat membru sau unui sediu permanent al unei societăți a altui stat membru, atunci când condițiile stabilite la art. 258 lit. b) (*o societate este o societate asociată a unei alte societăți dacă, cel puțin: (i) prima societate are o participare minimă directă de 25% în capitalul celei de-a doua întreprinderi; sau (ii) cea de-a doua societate are o participare minimă directă de 25% în capitalul primei societăți; sau (iii) o societate terță are o participare minimă directă de 25% atât în capitalul primei societăți, cât și în al celei de-a doua*) nu au fost menținute pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.

Dacă la data plății perioada minimă de deținere de 2 ani nu este încheiată, scutirea prevăzută în Codul fiscal nu se va acorda.

În situația în care persoana juridică română, respectiv sediul permanent din România poate face dovada că perioada minimă de deținere de 2 ani a fost îndeplinită după data plății, beneficiarul efectiv persoană nerezidentă poate solicita restituirea impozitelor plătite în plus, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

► **Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene**

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra acelui venit.

În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impozitare mai favorabile.

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări din Uniunea Europeană, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de acel contribuabil din România este cota mai favorabilă prevăzută în legislația internă, legislația Uniunii Europene sau în convențiile de evitare a dublei impuneri.

Legislația Uniunii Europene se aplică în relația României cu statele membre ale Uniunii Europene, respectiv cu statele cu care Uniunea Europeană are încheiate acorduri de stabilire a unor măsuri echivalente.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

Dispozițiile art. Dividende, Dobânzi, Comisioane, Redevențe din convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, care reglementează impunerea în țara de sursă a acestor venituri, se aplică cu prioritate. În cazul când legislația internă prevede în mod expres o cotă de impozitare mai favorabilă sunt aplicabile prevederile legislației interne.

Dispozițiile art. Dividende, Dobânzi, Comisioane, Redevențe din convențiile de evitare a dublei impuneri derogă de la prevederile paragrafului 1 al acestor articole din convențiile respective.

Aplicarea art. Dividende, Dobânzi, Comisioane, Redevențe din convențiile de evitare a dublei impuneri care prevăd impunerea în statul de sursă nu conduce la o dublă impunere pentru același venit, întrucât statul de rezidență acordă credit fiscal/scutire pentru impozitul plătit în România, în conformitate cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri.

Dispozițiile TITLULUI II - Impozitul pe profit și TITLULUI IV - Impozitul pe venit din Codul fiscal reprezintă legislația internă și se aplică atunci când România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri cu statul al cărui rezident este beneficiarul venitului realizat din România și acesta prezintă certificatul 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. În acest sens, se vor avea în vedere veniturile menționate la art. 223 alin. (2) din Codul fiscal, precum și alte venituri pentru care România are potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri drept de impozitare.

Prevederile TITLULUI VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România din Codul fiscal se aplică atunci când beneficiarul venitului obținut din România este rezident al unui stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau când beneficiarul venitului obținut din România, rezident al unui stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, nu prezintă certificatul 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. ori atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

Prevederile Acordului încheiat 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 se aplică de la data aderării la Uniunea Europeană.

În cazul României, societățile pentru care sunt aplicabile prevederile art. 15 pct. (1), respectiv pct. (2) ale Acordului încheiat 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 sunt cele menționate la art. 229 alin. (1) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal (*(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 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, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională;*), respectiv cele menționate la art. 263 lit. x) din Codul fiscal (x) *societăți cunoscute în legislația română ca - "societăți în nume colectiv", "societăți în comandită simplă", "societăți pe acțiuni", "societăți în comandită pe acțiuni", "societăți cu răspundere limitată"*).

În situația în care pentru același venit sunt cote diferite de impunere în legislația internă, legislația europeană sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cota de impozit mai favorabilă, dacă beneficiarul venitului face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri și, după caz, îndeplinește condiția de beneficiar al legislației Uniunii Europene.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezydentul 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 încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.

Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile prezentului titlu. 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.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

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 prezentul titlu, după caz, calitatea de contribuabil plătitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. 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.

Pentru a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul său de rezidență, precum și de cele ale legislației Uniunii Europene, nerezidentul beneficiar al veniturilor din România trebuie să prezinte certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea fiscală din statul respectiv sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluia stat.

Nerezidenții care sunt beneficiarii veniturilor din România depun la plătitorul de venit originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului menționat la alin. (1), 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 încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

În ipoteza în care nerezidentul beneficiar al veniturilor din România transmite un singur original al certificatului de rezidență fiscală sau al documentului prevăzut la alin. (1) unui plătitor de venituri rezident român care are filiale, sucursale ori puncte de lucru în diferite localități din România și care fac plăți, la rândul lor, către beneficiarul de venituri nerezident, primitorul originalului certificatului de rezidență fiscală sau a unui alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluia stat, va transmite la fiecare subunitate o copie legalizată a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului, însoțită de o traducere autorizată în limba română. Pe copia legalizată primitorul originalului certificatului de rezidență fiscală sau al documentului va semna cu mențiunea că deține originalul acestuia.

Aceste prevederi sunt valabile și în situația în care nerezidentul beneficiar al veniturilor din România are înființată o filială în România care are relații contractuale cu diverși clienți din localități diferite din România și care primește un singur original al certificatului de rezidență fiscală sau al documentului. Filiala aparținând persoanei nerezidente va face copii legalizate pe care le va distribui clienților români.

Nerezidenții, beneficiari ai veniturilor obținute din România care au deschise conturi de custodie la agenții custode, definiți potrivit legii române, vor depune la acești agenți custode originalul certificatului de rezidență fiscală ori a documentului. Agentul custode va transmite, la cererea nerezidentului, copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului, însoțită de o traducere autorizată în limba română, fiecărei persoane care a făcut plăți către beneficiarul de venituri nerezident. Pe copia legalizată, agentul custode, primitor al originalului certificatului de rezidență fiscală sau al documentului, va semna cu mențiunea că deține originalul acestuia.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene

Un nerezident poate fi considerat rezident al unui stat și ca urmare a informațiilor primite pe baza schimbului de informații inițiat/procedurii amiabile declanșate de o țară parteneră de convenție de evitare a dublei impunerii.

În certificatul de rezidență fiscală sau în documentul prevăzut la alin. (1), prezentat de nerezidenții care au obținut venituri din România, trebuie să se ateste că aceștia au fost rezidenți în statele cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impunerii, în anul/perioada obținerii veniturilor sau în anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidență fiscală ori a documentului eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a acelui stat.

Plătitorul de venit este răspunzător pentru primirea în termenul stabilit a originalului sau a copiei legalizate a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului un alt documentului eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a acelui stat și pentru aplicarea prevederilor din convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu diverse state.

Forma și conținutul certificatului de rezidență fiscală sau ale documentului eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a acelui stat, pentru nerezidenți sunt cele emise de autoritatea din statul de rezidență al beneficiarului venitului. Certificatul de rezidență fiscală sau documentul trebuie să cuprindă, în principal, elemente de identificare a nerezidentului, precum și a autorității care a emis certificatul de rezidență fiscală sau documentul de exemplu: numele, denumirea, adresa, codul de identificare fiscală, mențiunea că este rezident fiscal în statul emitent, precum și data emiterii certificatului sau a documentului.

► **Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene**

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.

Persoanele fizice care sosesc în România și au o ședere în statul român pe o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat au obligația completării formularelor prevăzute la alin. (7) (Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România și Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România) , la termenele stabilite prin norme.

În cazul în care s-au făcut rețineri 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.

► Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

Entitățile prevăzute la art. 96¹ alin. (1) (*Intermediari definiți potrivit legislației în materie, societățile de administrare a investițiilor, societățile de investiții autoadministrate, administratorii de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent ce are calitatea de intermediar*) 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 aceluși 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- Reținerea impozitului din veniturile din investiții - alin. (8¹) - (8⁵), 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) (Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate), 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.

► **Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene**

Modelul Certificatului de rezidență fiscală (...) pentru persoane juridice rezidente în România/ pentru persoane fizice rezidente în România/pentru persoane fizice rezidente în România care desfășoară activitate independentă/pentru persoane rezidente în România , precum și alte formulare utilizate în cazul impozitului pe veniturile nerezidenților în România sunt prevăzute în ORDINUL Nr. 583 din 26 aprilie 2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Formularistica elaborată pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice pentru aplicarea prevederilor art. 7, 59 și 230 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri, sunt prevăzute în Ordinul 1099/2016, și anume:

- a) "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" ;
- b) "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" ;
- c) "Notificare privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 și art. 59 din Codul fiscal sau ale Convenției de evitare a dublei impuneri, încheiată între România și, de către persoana fizică sosită în România și care are o ședere mai mare de 183 de zile" ;
- d) "Notificare privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 și art. 59 din Codul fiscal sau ale Convenției de evitare a dublei impuneri, încheiată între România și, de către persoana fizică plecată din România pentru o perioadă mai mare de 183 de zile"

► Declarații anuale privind reținerea la sursă

Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, respectiv Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți“-D207.

D207 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 sau în baza unor acorduri internaționale la care România este parte, după caz.

Obligația depunerii D207 revine și plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, conform prezentului titlu, atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

► Certificatele de atestare a impozitului plătit de nerezidenți

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.*

Organul fiscal competent 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 se stabilesc prin norme.

A.N.A.F. oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- **telefonic la Call-center ANAF la numărul 031.403.91.60, pentru a beneficia de îndrumare și asistență în domeniul fiscal, cu caracter general;**
- **pentru a adresa cereri de asistență, persoanele fizice pot accesa “Formularul de contact”, existent în cadrul serviciului “Spațiul Privat Virtual” sau pe pagina : www.anaf.ro/asistpublic ;**
- **Persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, vor utiliza Formularul unic de contact din contul propriu Spațiul Privat Virtual;**
- **la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale;**
- **[www.anaf.ro/Servicii Online/ Înregistrare utilizatori/S.P.V./ Înregistrare/Înrolare Persoane Fizice/ Juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual](http://www.anaf.ro/ServiciiOnline/Înregistrareutilizatori/S.P.V./Înregistrare/ÎnrolarePersoaneFizice/Juridicesi alteentitatisfărăpersonalitatejuridicăînSpațiulPrivatVirtual) - pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual ;**
- **[www.anaf.ro /Asistență Contribuabili/](http://www.anaf.ro/AsistențăContribuabili/) Servicii oferite contribuabililor sunt publicate Ghiduri curente și alte materiale informative;**

VĂ MULȚUMIM PENTRU ATENȚIE!