



IMPOZITAREA VENITURILOR OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI
potrivit Cap. I, Titlul VI
din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Cadru legal:

- **Titlul VI** - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România **Cap.I - Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal**, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr.1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state** .
- **OMFP 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
- **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.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"



DEFINIREA TERMENILOR DE REZIDENT ȘI NEREZIDENT

persoană fizică rezidentă - orice persoană fizică ce îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) are domiciliul în România;
- b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- c) este prezentă 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;
- d) este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin;-
(art.7, pct.28 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, actualizat)

persoană fizică nerezidentă - orice PF ce nu îndeplinește condițiile de la pct. 28, precum și orice PF cetățean străin cu statut diplomatic sau consular în România, cetățean străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional înregistrat în România, cetățean străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și membrii familiilor acestora;

PJ română - orice persoană juridică ce a fost înființată și funcționează în conformitate cu legislația României;

PJ înființată potrivit legislației europene - orice persoană juridică constituită în condițiile și prin mecanismele prevăzute de reglementările europene;

PJ străină - orice persoană juridică ce nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România;

rezident - orice PJ română, orice PJ străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice PJ cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene sau orice PF rezidentă.

Rezidentul are obligație fiscală integrală în România, fiind supus impozitării în România *pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României*, conform prevederilor Codului Fiscal și ale tratatelor în vigoare încheiate de România

[Art.7,al.(1). din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Persoanele nerezidente care obțin din Romania urmatoarele categorii de venituri , se impozitează prin 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 este 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]

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

- j) venituri reprezentând remunerații primite de PJ 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;
- n) - *** A B R O G A T *** prin ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 18/2018
- 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) din Codul Fiscal]



Venituri obtinute 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;
- ~~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 obtinute de o persoana fizica nerezidenta dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania - titlul IV;
- e).venituri primite de persoane fizice nerezidente care acționează în calitate 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 obtinute din Romania de nerezidenti, însă 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,
- transferul proprietăților imobiliare situate în România - titlul IV ;
- **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 platitorii de venituri (art.224 din Codul Fiscal)

Excepție: La nerezidenții membri într-o asocierie/entitate transparentă fiscal, care desfășoară activitate în România, pentru veniturile impozabile obținute din România, impozitul se reține, se plătește la bugetul de stat și se declară de 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;

10 %

și

16%

la venituri din dividende distribuite după 01.01.2025 (OUG 156/2024),
și **16 % la venituri din dividende distribuite după 01.01.2026 (Legea nr.141/2025)**,

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

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

Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

IMPOZIT

50 %

La venituri din dobânzi, redevențe, comisioane, din prestări servicii și 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.

Tratamentul fiscal aplicabil unor venituri din activități independente obținute de persoane fizice rezidente într-un stat UE sau SEE cu care România are încheiată o CEDI sau un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații.

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

PF poate opta pentru regularizarea impozitului plătit conform alin. precedent prin declararea și plata impozitului pe venit pentru venitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în titlul IV. Impozitul reținut la sursă, constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat.

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.

Dacă PF prevăzută în prezentul alineat este rezidentă a unui stat al UE sau a SEE cu care este încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze 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.

Impozitul reținut la sursă potrivit art. 224 constituie plată anticipată în contul impozitului pe venit.

[art.226 din Codul Fiscal]

Modul de impozitare al veniturilor obținute de artiști și sportivi care desfășoară activitatea în România.

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%** (aplicat la venitul brut), prin reținere la sursă.

Dacă beneficiarii veniturilor sunt persoane juridice rezidente într-un stat membru al UE sau într-un stat cu care România are încheiată o CEDI, 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 pe formularul 100.

PF rezidentă într-un stat membru al UE sau într-un stat cu care România are încheiată o CEDI poate opta pentru regularizarea impozitului plătit **în cotă de 10%** (aplicat la venitul brut) prin declararea și plata impozitului pe venit conform regulilor stabilite în Titlul IV. **Impozitul reținut la sursă de 10%** constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe venit și se scade din impozitul pe venit datorat.

PJ rezidentă într-un stat membru al UE sau într-un stat cu care România are încheiată o CEDI care obține venituri din activități desfășurate în România de artiști de spectacol sau sportivi poate opta pentru regularizarea impozitului plătit **în cotă de 16%** (aplicat la venitul brut), prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în Titlul II-Impozit pe profit. Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe venit și se scade din impozitul pe profit datorat.

OPTIUNEA DE REGULARIZARE A IMPOZITULUI PLATIT se poate realiza în perioada de prescripție (5 ani de la 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept)

[art.227 din Codul Fiscal]



Venituri neimpozabile in Romania obtinute 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 constitutor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie.
- d).veniturile din salarii sau asimilate salariilor obținute de PF cu statut de nomad digital, obținute 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, **în condițiile în care PF 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.**
- e).veniturile din transport international (conf. Art. 223 alin. (1) lit. k)

[art.228 din Codul Fiscal]

Venituri neimpozabile in Romania obtinute de nerezidenti

De asemenea, nu generează venituri impozabile următoarele:

- a) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului de valori mobiliare conform legislației aplicabile, de la creditor, respectiv la debitor, precum și la momentul restituirii valorilor mobiliare împrumutate;
- b) transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare, conform legislației aplicabile

Art. 229 - Venituri scutite in Romania

- a). **dobânda** aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută și **veniturile obținute din tranzacționarea titlurilor de stat și a obligațiunilor** emise de către UAT, în lei și în valută pe piața internă și/sau pe piețele financiare internaționale, **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;
- b).dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile române, 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

Venituri scutite în România obținute de nerezidenți

- c). dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al U.E., situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă sunt îndeplinite condițiile de la pct.1-3.
- c1). 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;
- d).premiile obținute din România de persoane fizice nerezidente ca urmare a participării la festivaluri naționale sau internaționale (artistice, culturale și sportive) finantate din fonduri publice;
- e).premiile acordate elevilor si studentilor nerezidenți la concursurile finantate din fonduri publice;
- f).veniturile persoanelor juridice străine care desfașoară în România activități de consultanță în cadrul unor acorduri de finanțare gratuită, încheiate de Guvernul Romaniei/autorități publice cu alte guverne/ autorități publice/ organizații internaționale guvernamentale sau neguvernamentale.
- g) *veniturile din dobânzi și redevențe, care intră sub incidența cap. V din prezentul titlu;*
- h) *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;*
- i) *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 din Codul Fiscal]

Coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri (C.E.D.I.) si a legislatiei Uniunii Europene (U.E.)

Dacă un contribuabil e rezident al unei țări cu care România a încheiat o C.E.D.I. , cota de impozit aplicabilă pentru venitul obținut de un contribuabil nu va putea depăși cota din convenție.

Dacă există cote diferite în C.E.D.I. și legislația națională se aplică cota mai favorabilă.

Unui rezident al unei țări a U.E., care realizează venituri impozabile din Romania i se aplica tratamentul mai favorabil din legislația internă, C.E.D.I. sau legislația U. E., în condițiile existenței acordurilor de stabilire de măsuri echivalente.

În cazul în care s-au făcut rețineri de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislația U.E., **suma impozitului reținut în plus se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.**

Regula procedurala in aplicarea acordurilor si a legislatiei U.E. - art. 230

Aplicarea CEDI si a legislatiei U.E. se face in conditiile prezentarii de catre nerezident a certificatului de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea competenta din statul de rezidenta si dupa caz , o declaratie pe propria raspundere pentru calitatea de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei U.E.

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 C.E.D.I. încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației U.E. după caz.

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 PJ română ale cărei titluri de valoare sunt înstrăinate în cazul câștigului de capital, la SP din România în cazul veniturilor care sunt atribuibile sediului permanent, respectiv la PJ din România unde PF nerezidentă a fost detașată.

Art. 230 alin. (2) - continuare - Declarația pe proprie răspundere data de beneficiarul efectiv al veniturilor din România în cazul aplicării prevederilor legislației europene trebuie să conțină:

Îndeplinirea condiției de beneficiar efectiv;

Perioada minimă de deținere;

Condiția de participare minimă în capitalul persoanei juridice române;

Încadrarea în una din formele de organizare prevăzute în titlul II sau IV;

Calitatea de contribuabil platitor de impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții. **Aceste declarații sunt în format standardizat, anexele 15 și 16 din OMFP nr. 583/2016.**

Art. 230 alin. (5) - - înregistrarea și declararea veniturilor din transferul titlurilor de valoare obținute din România de nerezidenți - obligațiile agentului custode

- agentul custode/intermediarul poate să înregistreze fiscal contribuabilul nerezident;

- intermediarul păstrează certificatul de rezidență al nerezidentului și înștiințează contribuabilul și organul fiscal în legătură cu câștigul/pierderea anuală obținută de fiecare contribuabil nerezident;

- în condițiile aplicării unei CEDI potrivit căreia dreptul de impunere revine statului străin, contribuabilul nerezident nu depune declarație pentru veniturile obținute.

Înregistrarea și declararea veniturilor din transferul titlurilor de valoare obținute din România de nerezidenți. - obligațiile agentul custode

- să calculeze totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă;
- să transmită în formă scrisă către fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;
- să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

IMPORTANT: PF nerezidentă nu are obligația de a declara câștigurile/pierderile, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului, dacă prin C.E.D.I. încheiată între România și statul de rezidență al persoanei fizice nerezidente nu este menționat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoană prezintă certificatul de rezidență fiscală.

[art.230 din Codul Fiscal]

Înregistrarea și declararea veniturilor din transferul titlurilor de valoare obținute din România de nerezidenți. - obligațiile agentul custode

- să calculeze totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă;
- să transmită în formă scrisă către fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;
- să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.

IMPORTANT: PF nerezidentă nu are obligația de a declara câștigurile/pierderile, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului, dacă prin C.E.D.I. încheiată între România și statul de rezidență al persoanei fizice nerezidente nu este menționat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoană prezintă certificatul de rezidență fiscală.

[art.230 din Codul Fiscal]

Aplicarea scutirii de impozit pe veniturile nerezidentilor la dividendele plătite unei societăți cu rezidența fiscală în Germania

Exemplu

Societatea A SRL din România, plătitoare de impozit pe profit, distribuie în anul 2025 dividende unui asociat, Societatea B cu rezidența fiscală în Germania, plătitoare de impozit (Körperschaftssteuer).

Societatea B deține 10% din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă mai mare de un an.

Pentru veniturile din dividende plătite către societatea B beneficiară a dividendelor, aceasta a prezentat societății române plătitoare de impozit pe profit :

- certificatul de rezidență fiscală;
- declarația pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene situat în alt stat membru al Uniunii Europene - Anexa 16 din Ordinul Ministerului Finanțelor 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;

Declarația informativă 207 și certificate de atestare a impozitului plătit

Se depune „**Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți**”-D207 (OPANAF nr.179/2022) ,de către plătitorii de venit care au obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state,, la organul fiscal competent, **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior.**

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.

Certificate de atestare a impozitului reținut nerezidentilor în România

Nerezidentul depune o cerere la organul fiscal în a cărui rază teritorială se afla înregistrat platitorul de venituri (care face reținerea la sursă), solicitând eliberarea unui certificat de atestare a impozitelor platite în România, **atât conform convenției cât și cele platite conform legislației interne;**

Unitatea fiscală competentă are obligația de a elibera certificatul de atestare fiscală;

- Forma cererii și a certificatului de atestare a impozitului plătit de nerezident este stabilit prin **OMF nr. 583/2016, cu modificările și completările ulterioare.**

[art.231-232 din Codul Fiscal]

Alte reglementări legate de nerezidenți:

Inregistrarea contractelor încheiate cu nerezidenți (OPANAF nr. 2994/2016)

P J române, PF rezidente, precum și PJ străine care desfășoară activitate în România printr-un SP/SP desemnat au obligația să înregistreze contractele/documentele încheiate cu PJ străine sau PF nerezidente care execută pe teritoriul României prestări de servicii de natura lucrărilor de construcții, de montaj, activităților de supraveghere, activităților de consultanță, de asistență tehnică și a oricăror altor servicii prestate în România care generează venituri impozabile.

Înregistrarea contractelor/documentelor menționate mai sus, indiferent de durata acestora, se efectuează la organele fiscale teritoriale în a căror rază persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale activităților de la alineatul precedent, își au domiciliul fiscal, conform legii.

Atunci când nu este încheiat contract în formă scrisă, se înregistrează documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piață sau orice alte documente corespunzătoare

-D017 se depune pentru fiecare contract sau document care justifică prestările efective de servicii efectuate pe teritoriul României, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractelor , iar modificările se declară, în termen de 15 zile de la data producerii acestora,

 ANAF Agencia Nacional de Administraciones Fiscales	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE A CONTRACTELOR/ DOCUMENTELOR CARE JUSTIFICĂ PRESTĂRILE EFFECTIVE DE SERVICII PE TERITORIUL ROMÂNIEI. INIȚIALE/ADDITIONALE (CONEXE) ÎNCHIEATE CU PERSOANE JURIDICE STRĂINE SAU PERSOANE FIZICE NEREZIDENTE Anul: 	Anexa nr. 1 Număr de operator de date cu caracter personal - 759 017
--	---	--

☐ Declarație de mențiuni?

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Denumire/ Nume, Prenume: Cod de identificare fiscală:

Adresa: Județ: Sector: Localitate:

Strada: Nr.: Bloc: Scara: Etaj: Ap.:

Cod postal: Telefon: Fax: E-mail:

B. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANELOR FIZICE SAU JURIDICE STRĂINE

Denumire/ Nume, Prenume:

Adresa: Statul de rezidență: Localitate:

Adresa completă în țara de rezidență:

C. DATE DESPRE CONTRACTUL / DOCUMENTUL CARE JUSTIFICĂ PRESTĂRILE EFFECTIVE DE SERVICII PE TERITORIUL ROMÂNIEI

a. CONTRACTUL/ DOCUMENTUL CARE JUSTIFICĂ PRESTĂRILE EFFECTIVE DE SERVICII PE TERITORIUL ROMÂNIEI, ÎNȚIAL

Nr. Data: / /

Perioada de desfășurare a activității: de la: / / până la: / /

Locul unde se desfășoară efectiv activitatea: Județ: Localitate:

Adresa: Adresa completă:

Obiectul de activitate:

Formularul 017 "Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adiționale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente", cod MFP 14.13.01.40/n, prevăzut în anexa nr. 1 la ordin ,se depune fără a fi însoțit de documente doveditoare ale datelor înscrise în declarație.

Situații de impozitare a veniturilor nerezidenților

EXEMPLUL 1

Societatea română AAAA achiziționează servicii artistice de la un prestator din SUA și dreptul de a folosi drepturile de autor, natura venitului încadrându-se la venituri din redevențe. Artistul (rezident SUA) concertează în România în cadrul unui festival organizat de societatea BBBB, contravaloarea serviciilor în sumă de 9.000 dolari americani este facturată de către societatea BBBB rezidentă în SUA. Suma de 9.000 dolari americani este plătită la societatea BBBB în data de 10 octombrie 2025 iar factura este emisă în data de 22 septembrie 2025.

Pentru aceste servicii trebuie reținut și virat la bugetul de stat impozit nerezidenți și ce impozit se datorează?

Răspuns:

Conform art. 223 din Codul fiscal

(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:
(...)

d) redevențe de la un rezident

Conform prevederilor din H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare:

-pct.2, Titlul VI specifică: În aplicarea prevederilor art.223 alin. (1) lit. d) și e) din Codul fiscal:

(1) Termenul redevență cuprinde orice sumă care trebuie plătită în bani sau în natură pentru folosirea sau dreptul de a folosi orice proprietate sau drept prevăzut la art.7 pct.36 din Codul fiscal, indiferent dacă suma trebuie plătită conform unui contract sau ca urmare a copierii ilegale sau a încălcării drepturilor legale ale unei alte persoane.

Conform art.7 pct.13 din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

13. dreptul de autor și drepturile conexe - constituie obiect al acestora operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, artistic sau științific, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor (...);

Cazul I -Dacă beneficiarul nerezident nu prezintă certificat de rezidență fiscală, cota de impozitare datorată era de 16%, aplicată la venitul brut. Venitul brut este $9.000 \text{ USD} \times 4,3848 = 39.463 \text{ RON}$.

Impozitul datorat și reținut de plătitorul român de venit : $39.463 \text{ lei} \times 16\% = 6.314 \text{ lei}$, s-a declarat pe formularul 100 -

"Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat". Venitul net virat la extern : $39.463 \text{ RON} - 6.314 \text{ RON} = 33.149 \text{ RON}$.

Situații de impozitare a veniturilor nerezidenților

EXEMPLUL 1.-continuare - Răspuns: (...)

Cazul II.

Pentru cazul în care se prezintă certificat de rezidență fiscală, devin aplicabile prevederile din convenție (care sunt mai favorabile).

Convenția de evitare a dublei impuneri dintre România și SUA-Decret nr.238 din 23 decembrie 1974

ART. 12-Redevențe(...)

(2) Redevențele obținute de către un rezident al unuia dintre statele contractante din surse situate în celălalt stat contractant nu vor fi impozitate de către celălalt stat contractant cu o cotă care depășește **10%** din suma brută a redevențelor culturale sau cu o cota care depășește **15%** din suma brută a redevențelor industriale.

Redevențele culturale sunt plățile de orice fel făcute pentru considerentul folosirii sau dreptului de a folosi drepturi de autor cu privire la opere literare, artistice sau științifice, inclusiv drepturile de autor pentru filme sau filme ori benzi imprimate folosite la emisiunile de radio sau televiziune.

Prin urmare, dacă societatea nerezidentă prezintă certificat de rezidență fiscală din SUA, valabil pentru anul 2025, cota de impozit datorat, care s-a reținut, declarat pe **formularul 100** - "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și plătit, este de **10%**, aplicată la venitul brut (redevențe culturale).

Nerezidentul poate depune o cerere la organul fiscal competent, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului plătit către bugetul de stat. De asemenea, plătitorul român de venituri va depune formularul 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți" până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv a anului 2026 pentru anul de realizare a venitului-2025.

Situații de impozitare a veniturilor nerezidenților

Cazul 2:

În data de 31 octombrie 2024 o persoană juridică română , plătește comisioane în valoare de 7.000 euro către o persoană juridică rezidentă fiscal în Suedia. Persoana juridică nerezidentă nu prezintă certificat de rezidență fiscală valabil pentru anul 2024 iar plătitorul român declară impozitul reținut în cotă de 16% potrivit dispozițiilor Titlului VI din Codul Fiscal. Cursul BNR la euro valabil pentru 31 octombrie 2024, ziua plății venitului, este 4,9746 .

Ce obligații declarative are persoana juridică română?

Răspuns :

Persoana juridică română, plătitoare a venitului din comisioane are obligația să declare impozitul pe veniturile nerezidenților datorat, prin formularul 100 și să-l plătească până la 25 a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul la extern.

Venitul brut = 4,9746 lei X 7.000 = 34.822 lei

Impozit : 34.822 X 16% = 5.572 lei.

ATENȚIE ! Impozitele cu reținere la sursă plătite în numele persoanelor juridice nerezidente pentru veniturile realizate din România sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil pentru plătitorii români de impozit pe profit, potrivit art.25, alin.(4), lit.a). din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Plătitorul român de venit depune formularul 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți".

Termenul de depunere a declarației informative D207 a fost până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului 2025 pentru anul 2024 .

Situații de impozitare a veniturilor nerezidenților

Cazul 3:

Societatea română achiziționează servicii de consultanță și consiliere în domeniul dezvoltării de la o societate din Cehia. S-a primit de la societatea din Cehia certificatul de rezidență fiscală, în care se menționează că persoana juridică este rezidentă fiscal în Republica Cehă în anul 2025.

Care sunt obligațiile declarative ale societății românești ?

Trebuie contractul de consultanță înregistrat la ANAF și, dacă da, prin ce formular?

Se reține impozit pe veniturile nerezidenților?

Răspuns:

Veniturile din consultanță prestate de PJ nerezidentă către o SC din România intră în sfera impozitului pe veniturile nerezidenților conform art. 223 alin.(1), lit. i). din Codul fiscal.

Cazul I- Impozitul se reține la sursă în România cu o cota de 16%, aplicat la venitul brut, doar dacă persoana juridică din străinătate NU prezintă certificat de rezidență fiscală.

În cazul speței noastre, PJ nerezidentă prezintă plătitorului român, la data plății venitului la extern certificat de rezidență fiscală valabil pentru anul 2025, (emis de autoritățile fiscale din Cehia). Prin urmare, se aplică Convenția de evitare a dublei impuneri România-Cehia, ratificată prin Legea nr.37/1994, se aplică art.7, nu se reține impozit în România, venitul fiind impozabil numai în Cehia.

În acest caz, societatea română nu are obligație declarativă sau de plată a impozitului pe veniturile nerezidenților.

Legiuitorul impune într-adevăr declararea contractelor cu nerezidenți către ANAF prin intermediul formularului 017 Declarația de înregistrare a contractelor/ documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/ adiționale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente, dacă aceste servicii sunt prestate pe teritoriul României.

În cazul speței noastre, serviciile nu sunt prestate pe teritoriul României, prin urmare societatea nu are obligația declarării contractului către ANAF. Nu există obligația reținerii impozitului pe veniturile nerezidenților, deoarece societatea străină a transmis certificatul de rezidență fiscală din Cehia.

Situații de impozitare a veniturilor nerezidenților

Cazul 4: o persoană juridică cu sediul social în Olanda, rezidentă fiscal a acestui stat , plătește dobânzi și redevențe la o persoană juridică rezidentă fiscal în Romania.

Se pune întrebarea dacă persoana juridică română are obligația de a reține impozit pe veniturile nerezidenților la dobânzile și redevențele plătite în anul 2024 către persoana juridică , rezidentă fiscal în Olanda.

Răspuns: Protocolul la CEDI încheiată între România și Olanda, ratificată prin Legea nr.85/1999 :(...)

IX. La art. 11 , independent de prevederile paragrafului 2 al art. 11, dacă și atâta timp cât Olanda, conform legislației interne, nu percepe impozite prin reținere la sursă asupra dobânzilor plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit stabilită în paragraful 2 al art. 11 va fi redusă la zero.

X. La art. 12 din Protocolul la CEDI încheiat între România și Olanda

Independent de prevederile paragrafului 2 al art. 12, dacă și atâta timp cât Olanda, conform legislației interne, nu percepe impozit prin reținere la sursă asupra redevențelor plătite unui rezident al celuilalt stat contractant, cota de impozit stabilită în paragraful 2 al art. 12 va fi redusă la zero.

Autoritățile fiscale competente din Olanda au confirmat că nu au introdus prevederi în legislația lor internă care ar afecta aplicarea prevederilor de la punctele IX și X din Protocol, în sensul că rezidenții români care obțin venituri de natura dobânzilor și redevențelor din Regatul Țărilor de Jos ar fi subiect al impunerii la sursă în anul 2024 conform prevederilor din legislația națională.

„Totuși începând cu 1 ianuarie 2021, impozitarea la sursă pentru aceste tipuri de plăți se va aplica condiționat în circumstanțe specifice și anume:

- Când dobânda sau redevența este plătită unui beneficiar efectiv dintr-o jurisdicție cu o fiscalitate redusă . Pentru că România nu se află pe lista cu jurisdicțiile care au o fiscalitate redusă, rezidenții români care obțin venituri de natura dobânzilor sau redevențelor din Olanda, în principiu, nu vor fi subiect al acestei impozitări la sursă.

- într-o situație de abuz . Numai într-o situație specială de abuz un rezident român va fi supus impozitului prin reținere la sursă în cazul unor plăți reprezentând dobânzi sau redevențe. Astfel, se întâmplă situația în care deși sunt respectate din punct de vedere formal condițiile prevăzute de legea privind impozitele prin reținere la sursă asupra plăților reprezentând dobânzi și redevențe scopul acestei legi nu a fost respectat și există intenția de a obține un avantaj din această lege prin crearea artificială a condițiilor prevăzute pentru obținerea acestuia. Acesta este cazul dacă un rezident român o companie condusă care nu are justificare economică și are o natură pur formală și este parte a unei structuri din care mai face parte o societate sau un grup de societăți situate într-o jurisdicție cu o fiscalitate redusă.

În consecință, cu excepția unei situații de abuz fiscal, dobânda sau redevența plătită de un rezident al Olandei unui beneficiar efectiv din România nu va intra sub incidența unei impozitări la sursă condiționate și astfel nu se vor percepe impozite la sursă asupra acestor plăți."

Așadar , în cazul dobânzilor și redevențelor plătite unui rezident fiscal din Olanda, care sunt vizate de protocolul la CEDI încheiat între România și Olanda , plătitorul de venit nu are obligația reținerii impozitului pe veniturile nerezidenților, dacă se prezintă certificat de rezidență fiscală valabil pentru anul plății venitului la extren.

Alte exemple sunt publicate pe site-ul www.anaf.ro la următorul link :

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Cota_0.pdf

Informații suplimentare : ANAF 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 contribuabili**, persoanele fizice pot accesa “**Formularul de contact**”, existent în cadrul serviciului “Spațiul Privat Virtual” sau pe pagina de internet : www.anaf.ro/asistpublic. Persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent (...) vor utiliza Formularul unic de contact din contul propriu Spațiul Privat Virtual;
- prin participarea la **seminare web**;
- **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/Servicii%20Online/%20Înregistrare%20utilizatori/S.P.V./Înregistrare/Înrolare%20Persoane%20Fizice/Juridice%20și%20alte%20entități%20fără%20personalitate%20juridică)** - pentru informații privind înregistrarea persoanelor fizice/ persoanelor juridice în Spațiul Privat Virtual ;
- **[www.anaf.ro /Asistență Contribuabili/ Servicii oferite contribuabililor](http://www.anaf.ro/Asistență%20Contribuabili/) sunt publicate Ghiduri curente și alte materiale informative;**



Vă mulțumim pentru atenție !

