

Persoanele fizice care sunt obligate pentru completarea chestionarelor pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea/plecarea în/din România

Act normativ: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099 din 12 iulie 2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice

➤ "Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România":

- se completează de persoana fizică care sosește în România sau care are o ședere în statul român 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;
- se înregistrează la organul fiscal competent în 30 de zile de la împlinirea termenului de 183 de zile de prezență în România.

La acest formular persoana fizică anexează:

- a) copia pașaportului, valabil, pentru persoanele din afara Uniunii Europene, iar cetățenii Uniunii Europene anexează copia pașaportului sau a documentului național de identitate, valabil;
- b) copia cărții de identitate/cărții de rezidență permanente/permisului de ședere/certificatului de înregistrare fiscală, emisă/emis de autoritatea competentă din România;
- c) documente care atestă existența unei locuințe în România a persoanei fizice, locuință care poate fi în proprietate sau închiriată sau care rămâne disponibilă oricând pentru această persoană și/sau familia sa;
- d) după caz, certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a aceluși stat, în original sau în copie legalizată, însoțit de o traducere autorizată în limba română. Acest certificat/document este valabil pentru anul/anii pentru care este emis;
- e) un document emis de autoritatea fiscală străină care atestă că persoana fizică este scoasă din evidența sa fiscală, după caz ;
- f) orice alte documente care pot sta la baza determinării rezidenței persoanei fizice în România/alt stat.

Organul fiscal analizează îndeplinirea condițiilor de rezidență în funcție de situația concretă a persoanei fizice, luând în considerare prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau prevederile Codului fiscal, după caz, precum și documentația prezentată.

În urma analizei efectuate, organul fiscal stabilește dacă persoana fizică nerezidentă păstrează rezidența statului străin potrivit convenției de evitare a dublei impuneri sau devine persoană fizică rezidentă în România. În termen de 30 de zile de la depunerea formularului, organul fiscal notifică persoana fizică dacă are obligație fiscală integrală în România sau va fi impusă numai pentru veniturile obținute din România.

Dacă o persoană fizică devine rezidentă în România numai pentru o perioadă dintr-un an fiscal, această persoană fizică are obligație fiscală integrală în România numai pentru acea perioadă din anul fiscal în care este considerată rezidentă; pentru perioada din anul fiscal, respectiv de la data sosirii în România și până la data la care devine rezidentă în România, persoana fizică este considerată nerezidentă, fiind supusă impozitului numai pentru veniturile obținute din România.

În situația în care intervin modificări față de datele înscrise în notificare, ca urmare a completării documentației prezentate de persoana fizică pentru stabilirea rezidenței la sosirea în România cu noi informații/documente, organul fiscal emite o nouă notificare și o anulează pe cea precedentă, pentru stabilirea obligației fiscale ce revine persoanei fizice în România.

Nu au obligația completării formularului "**Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România**" următoarele persoane fizice, cu respectarea regulilor generale ale dreptului internațional sau a prevederilor acordurilor speciale la care România este parte:

- cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular în România;
- cetățenii străini care sunt funcționari ori angajați ai unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România;
- cetățenii străini care sunt funcționari sau angajați ai unui stat străin în România;
- membrii familiilor acestora;
- cetățenii români care lucrează în străinătate, ca funcționari sau angajați ai statului român într-un stat străin.

➤ **"Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România"**

- se completează de persoana fizică rezidentă în România, precum și persoana fizică nerezidentă care a avut obligația completării chestionarului la sosirea în România, care pleacă din țară pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive.

- se înregistrează la organul fiscal cu 30 de zile înainte de plecarea din România.

În cazul în care o persoană fizică română părăsește România definitiv și nu mai are domiciliu în țara noastră, rezidența obținută în alt stat nu va fi afectată de revenirile ocazionale în România.

La acest formular persoana fizică anexează:

- a) copia pașaportului, valabil, pentru persoanele din afara Uniunii Europene, iar cetățenii Uniunii Europene anexează copia pașaportului sau a documentului național de identitate, valabil;
- b) copia cărții de identitate/cărții de rezidență permanente/permisului de ședere/certificatului de înregistrare fiscală, emisă/emis de autoritatea competentă din România;
- c) după caz, certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a aceluși stat, în original sau în copie legalizată, însoțit de o traducere autorizată în limba română. Acest certificat/document este valabil pentru anul/anii pentru care este emis;
- d) contractul care atestă desfășurarea unei activități salariale ori independente în străinătate;
- e) orice alte documente care pot sta la baza determinării rezidenței persoanei fizice în România/alt stat.

Organul fiscal analizează îndeplinirea condițiilor de rezidență în funcție de situația concretă a persoanei fizice, luând în considerare prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau prevederile Codului fiscal, după caz, precum și documentația prezentată. În urma analizei efectuate, organul fiscal stabilește dacă persoana fizică rezidentă în România păstrează rezidența în țara noastră potrivit convenției de evitare a dublei impuneri, respectiv Codului fiscal sau este persoană fizică nerezidentă în România.

În termen de 15 zile de la depunerea formularului, organul fiscal notifică persoana fizică și stabilește dacă aceasta are în continuare obligație fiscală integrală în România sau va fi scoasă/mentținută din/în evidențele fiscale. În cazul obligației fiscale integrale, persoana fizică rezidentă este supusă în continuare impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României.

În situația în care intervin modificări față de datele înscrise în notificare, ca urmare a completării documentației prezentate de persoana fizică pentru stabilirea rezidenței la plecarea din România cu noi informații/documente, organul fiscal emite o nouă notificare și o anulează pe cea precedentă, pentru stabilirea obligației fiscale ce revine persoanei fizice în România.

Persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, care dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri completează formularul și este obligată în continuare la plata impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, pentru anul calendaristic în care are loc schimbarea rezidenței, precum și în următorii 3 ani calendaristici.

Persoana fizică nerezidentă care a avut obligația completării chestionarului la sosirea în România și a obținut pe perioada șederii în România rezidența în România, completează la plecarea din România numai chestionarul la plecarea din România și nu va mai face dovada schimbării rezidenței într-un alt stat. Persoana fizică este considerată rezidentă în România până la data la care părăsește România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive.

Persoana fizică nerezidentă care pe perioada șederii în România și-a dovedit rezidența într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri și care a avut obligația completării chestionarului la sosirea în România, completează la plecarea din România chestionarul la plecarea din România.

- Cele două formulare se completează în două exemplare, originalul se transmite de persoana fizică în cauză, personal sau prin împuternicit, prin poștă cu confirmare de primire sau se depune la registratura organului fiscal și copia se păstrează de către persoana fizică. Aceste formulare se pot edita și/sau completa de către solicitanți și cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și pot fi depuse și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

- Se admite completarea olografă a celor două chestionare, citeț, cu majuscule, sau după caz, prin bifarea cu "X" a căsuței corespunzătoare.

- La cererea organului fiscal din România, persoana fizică este obligată să prezinte documentele solicitate de aceasta, însoțite de o traducere autorizată în limba română, și, după caz, să aducă clarificări adiționale.

DIRECTOR EXECUTIV COLECTARE

Mihail Antonescu

