



MINISTERUL FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
Direcția Colectare



Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Iași  
Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași  
Tel: +40232 25 59 83, Fax: +40232 21 46 06  
E-mail: Registratura.Generala.IS@anaf.ro

## Modificări aduse Codului fiscal prin Legea 296 din 18 decembrie 2020\*

### TITLUL I- Dispoziții generale

Prevederile Codului fiscal în vigoare <u>ÎNAINTE</u> de modificările aduse de Legea 296/2020	Prevederile Codului fiscal în vigoare <u>DUPĂ</u> modificările aduse de Legea 296/2020
<b>CAPITOLUL III- Definiții</b>	
<p>ART. 7</p> <p><b>Definiții ale termenilor comuni</b></p> <p>18. locul conducerii efective - locul în care se iau deciziile economice strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său și/sau locul unde își desfășoară activitatea directorul executiv și alți directori care asigură gestionarea și controlul activității acestei persoane juridice;</p> <p>.....</p>	<p><b>La articolul 7, punctul 18, litera d) a punctului 26, punctele 37 și 40 se modifică și vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>"18. locul conducerii efective - locul în care, dacă nu se demonstrează altfel, persoana juridică străină realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:</p> <p>a) deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau</p> <p>b) cel puțin 50% din directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți;</p> <p>.....</p>

<p>26. d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.</p> <p>.....</p> <p>37. rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, și orice persoană fizică rezidentă;</p> <p>.....</p> <p>40. titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori la un fond deschis de investiții;</p>	<p>26. d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua ori dacă le controlează în mod efectiv;</p> <p>.....</p> <p>37. rezident - orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene sau orice persoană fizică rezidentă. Rezidentul are obligație fiscală integrală în România, fiind contribuabil supus impozitării în România pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României, conform prevederilor prezentei legi și ale tratatelor în vigoare încheiate de România;</p> <p>.....</p> <p>40. titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori deținerile la un fond de investiții;".</p>
	<p><b>După articolul 8 se introduce un nou articol, <u>articolul 8<sup>1</sup></u>, cu următorul cuprins:</b></p> <p>"ART. 8<sup>1</sup></p> <p><b>Locul conducerii efective în România al unei persoane juridice străine</b></p> <p>(1) Dacă o persoană juridică străină este considerată rezidentă atât în România, cât și într-un stat semnatar al unei convenții de evitare a dublei impuneri la care România este parte, rezidența acestei persoane se va stabili potrivit prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri.</p> <p>(2) Rezidența în România a persoanei juridice străine se stabilește de către organul fiscal central competent pe baza chestionarului prevăzut la <u>art. 230</u> alin. (8) și a următoarelor documente anexate la acesta:</p> <p>a) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a</p>

	<p>deciziei/hotărârii acționarilor/asociațiilor/fondatorilor/membrilor consiliului de administrație/directorilor executivi ai persoanei juridice străine cu privire la stabilirea locului conducerii efective în România;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>b) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a actului constitutiv actualizat al persoanei juridice străine;</li><li>c) copia legalizată a extrasului de la Registrul Comerțului sau organismului similar din statul străin în care este înregistrată persoana juridică străină, din care rezultă acționariatul și aportul acestuia în capitalul persoanei juridice străine; orice modificări ulterioare se comunică organului fiscal central competent în termen de 45 de zile calendaristice de la data producerii lor;</li><li>d) copia documentului sau actului privind utilizarea spațiului din România unde se va exercita efectiv conducerea persoanei juridice străine;</li><li>e) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a contractelor încheiate cu directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine având locul conducerii efective în România.</li></ul> <p>(3) Organul fiscal central competent analizează documentația prezentată de persoana juridică străină, stabilește dacă locul conducerii efective este în România și notifică persoana juridică străină dacă păstrează rezidența statului străin sau devine persoană juridică străină rezidentă în România.</p> <p>(4) Persoana juridică străină rezidentă în România potrivit locului conducerii efective are următoarele obligații:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) să se înregistreze la organul fiscal central competent, potrivit declarației de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni/declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România în termen de 30 zile de la data la care a fost notificat că este persoană rezidentă în România;</li><li>b) să păstreze procesele-verbale ale ședințelor de consiliu și ale adunărilor acționarilor/asociațiilor;</li><li>c) să conducă și să păstreze în România evidența contabilă, respectiv să întocmească situațiile financiare conform legislației contabile din România;</li><li>d) să se înregistreze ca plătitor de impozit pe profit;</li><li>e) să își mențină rezidența în România pe o perioadă de cel</li></ul>
--	---

	<p>puțin un an fiscal.</p> <p>(5) Prevederile <u>titlului II</u> "Impozitul pe profit" din prezentul cod sunt aplicabile și persoanei juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective.</p> <p>(6) În scopul administrării creanțelor fiscale, organul fiscal central stabilește și înregistrează, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, un loc al conducerii efective în România al unei persoane juridice străine, care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit <u>Legii nr. 207/2015</u> privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(7) Stabilirea rezidenței în România de către o persoană juridică străină nu trebuie să aibă la bază aranjamente artificiale în scopul reducerii impozitelor care ar fi trebuit să fie plătite în statul străin și nu trebuie să creeze oportunități de neimpozitare sau de impozitare mai scăzută în România, inclusiv prin aranjamente de utilizare a convențiilor fiscale încheiate de România, numai în scopul evitării plății impozitelor în beneficiul direct sau indirect al unor rezidenți din terțe jurisdicții."</p>
<b>CAPITOLUL IV - Reguli de aplicare generală</b>	
<p>ART. 12</p> <p><b>Venituri obținute din România de nerezidenți</b></p> <p>h) veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;</p> <p>i) veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare, deținute la o persoană juridică română, și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p> <p>.....</p>	<p><b>3. La <u>articolul 12, literele h), i), m) și s)</u> se modifică și vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>"h) veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, inclusiv închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident;</p> <p>i) veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare, deținute la un rezident și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;</p> <p>.....</p>

<p>m) venituri reprezentând remunerații primite de nerezidenții ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;</p> <p>.....</p> <p>s) venituri realizate din lichidarea unei persoane juridice române;</p>	<p>m) venituri reprezentând remunerații primite de nerezidenții ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident;</p> <p>.....</p> <p>s) venituri realizate din lichidarea unui rezident;"</p>
---	--

\* Legea nr. 296 din 18 decembrie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Material informativ elaborat de Biroul Asistență pentru Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Iași la data de 13.01.2021**