



MINISTERUL FINANTELOR

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova
Serviciul Asistență și Oferire Servicii Contribuabili**

BINE AȚI VENIT!



SEMINAR WEB

1. Evitarea dublei impuneri. Stabilirea rezidenței fiscale a persoanelor fizice și a persoanelor juridice precum și atestarea veniturilor obținute de acestea;
2. *Eliberarea certificatului de rezidență fiscală pentru persoanele fizice și juridice rezidente în România;*
3. *Eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine și a certificatului privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent al unei persoane juridice străine.*

- Durata este de 2 ore (prezentarea temei și sesiune de întrebări și răspunsuri pe tema prezentată).

PENTRU BUNA DESFĂȘURARE:

- *În timpul seminarului microfoanele participanților vor fi închise de moderator.*
- *În timpul sesiunii de întrebări și răspunsuri vă puteți înscrie pentru adresarea întrebărilor .*
- *La întrebări se va răspunde în funcție de numărul și de complexitatea lor.*



1.Evitarea dublei impuneri. Stabilirea rezidenței fiscale a persoanelor fizice și a persoanelor juridice precum și atestarea veniturilor obținute de acestea

- Convențiile de evitare a dublei impuneri

Convențiile de evitare a dublei impuneri sunt acorduri încheiate între două state prin care sunt create drepturi și obligații juridice în materie fiscală.

Dubla impunere poate fi definită ca aplicarea unor impozite comparabile de către două sau mai multe jurisdicții fiscale/ țări pentru același venit sau capital impozabil.

Astfel, aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri presupune aplicarea de către toate statele a unei soluții fiscale unitare în cazuri identice de dublă taxare.



- Prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri *prevalează prevederilor Codului fiscal în condițiile în care persoana face dovada rezidenței sale fiscale.*
- În statul de rezidență se declară veniturile mondiale ale persoanei impozabile, *statul de rezidență fiind cel care aplică metoda de evitare a dublei impuneri.*

De exemplu:

- Un *rezident fiscal român* care datorează impozit atât Belgia cât și în România pentru dividendele obținute în Belgia, *va beneficia de credit fiscal din partea statului român pentru impozitul plătit în Belgia;*
- Un *rezident fiscal francez* care obține venituri din România din transferul unor titluri de valoare *nu va plăti impozit în România pentru aceste venituri în baza certificatului de rezidență fiscală în Franța, ținând cont de prevederile art. 13 “Câștiguri de capital” din Convenția de evitare a dublei impuneri.*



- Modelului convenției de evitare a dublei impuneri OCDE *stabilește ce înseamnă rezident al unui stat contractant și ce reguli se aplică atunci când o persoană fizică este rezidentă a ambelor State Contractante.*

“**Rezident al unui Stat Contractant**” = înseamnă orice persoană, care, potrivit legislației acestui Stat, este *supusă impozitării conform domiciliului, rezidenței, locului de conducere sau oricărui alt criteriu de natură similară și, de asemenea, include acest Stat și orice subdiviziune politică sau autoritate locală a acestuia*. Totuși, acest termen nu va include orice persoană care este supusă impozitării în acest Stat numai în legătură cu veniturile realizate din surse aflate în acest Stat sau capitalul situat în acel Stat.



Cum se evită dubla impozitare

- Convențiile de evitare a dublei impuneri prevăd ca metode de evitare a dublei impuneri “metoda creditului fiscal” sau “metoda scutirii”.
- În timp ce metoda creditului fiscal ține cont de impozit, metoda scutirii ține cont de venit.
- Persoanele fizice rezidente fiscal în România care obțin venituri din străinătate au obligația declarării acestor venituri în România prin completarea Declarației Unice (Formular 212) și dacă au plătit impozit în străinătate conform convenției de evitare a dublei impuneri *pot selecta după caz, metoda scutirii ori metoda creditului fiscal pentru a nu plăti impozit în ambele state.*



• Cum se aplică dubla impozitare

În funcție de rezultatele negocierilor dintre state, aceste două metode îmbracă, la rândul lor, două forme:

Metoda creditului fiscal:

Credit complet – statul de rezidență permite deducerea sumei totale a impozitului plătit în celălalt stat;

Credit obișnuit – impozitul plătit în celălalt stat este limitat la acea parte din propriul impozit care corespunde venitului care este impozitat în celălalt stat.

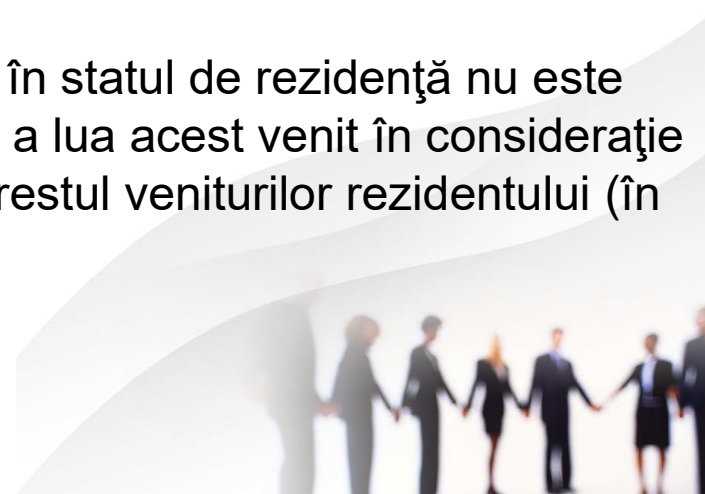
Metoda scutirii:

Scutare integrală - venitul care ar fi supus impozitării în statul de rezidență nu este luat

.

în calcul deloc de acest stat în scopul impozitării;

Scutare progresivă - venitul care ar fi supus impozitării în statul de rezidență nu este impozitat în acest stat însă acesta își reține dreptul de a lua acest venit în considerație în determinarea impozitului ce urmează a fi supus pe restul veniturilor rezidentului (în cazul existenței unui impozit pe venit global).



Aplicarea prevederilor fiscale în cazul rezidenților români

Conform legislației interne – Codul fiscal - persoanele fizice rezidente fiscal în România datorează impozit pe venit asupra veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României.

Persoanele fizice rezidente fiscal în România:

- Persoanele fizice *rezidente române, cu domiciliul în România;*
- Persoanele fizice *nerezidente care au centrul intereselor vitale în România, devenind persoane rezidente fiscal în România începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România;*

Centrul intereselor vitale ale unei persoane se află în statul cu care relațiile sale personale (familia aflată în întreținere, participarea la activități culturale sau de altă natură) și economice (este angajat al unui angajator român, într-o activitate de afaceri în România, deține proprietăți imobiliare în România, conturi la bănci în România, etc.) sunt mai apropiate;

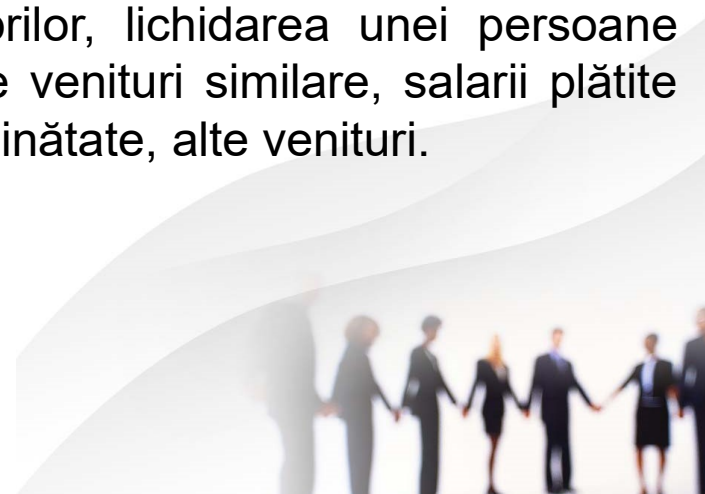
- *Persoanele fizice nerezidente prezente în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat, devenind rezidente fiscal începând cu prima zi a sosirii în România.*



Venituri obținute din străinătate ce se declară în declarația unică

Trebuie declarate *toate veniturile prevăzute de Codul fiscal ca fiind impozabile*, inclusiv cele pentru care Codul fiscal prevede reținerea la sursă a impozitului, *dacă ar fi fost obținute din România*:

activități independente, jocuri de noroc, dobânzi, drepturi de proprietate intelectuală, pensii, cedarea folosinței bunurilor, premii, activități agricole, dividende, silvicultură, piscicultură, transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal cu titlul de moștenire, transferul titlurilor de valoare și orice alte venituri, remunerații/indemnizații ale membrilor, lichidarea unei persoane juridice consiliului de administrație/cenzori și alte venituri similare, salarii plătite din România pentru activitatea desfășurată în străinătate, alte venituri.



Particularități privind locul de proveniență în cazul unor venituri

- Veniturile obținute din *activități independente desfășurate în România*, potrivit legii, se consideră ca fiind obținute din România, *indiferent dacă sunt primite din România sau din străinătate*
- Veniturile din *drepturi de proprietate intelectuală* sunt considerate ca fiind obținute din România, *numai dacă sunt primite de la un plătitor de venit din România sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit în România*
- Veniturile din *transferul titlurilor de valoare*, altele decât instrumentele financiare derivate, emise de rezidenți români precum și veniturile din *operațiuni cu instrumente financiare derivate*, realizate printr-un intermediar definit potrivit legislației în materie, *rezident fiscal român sau nerezident care are în România un sediu permanent*, ce are calitatea de intermediar sunt considerate ca fiind obținute din România, *indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate*.



Impozitarea veniturilor din străinătate

Se aplică *cotele* de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, *în funcție de natura acestuia*.

Exemplu:

Venituri din drepturi de proprietate intelectuală din străinătate: venitul net = venit brut - cheltuieli forfetare (40% din venitul brut). Impozit anual = 10% x venitul net

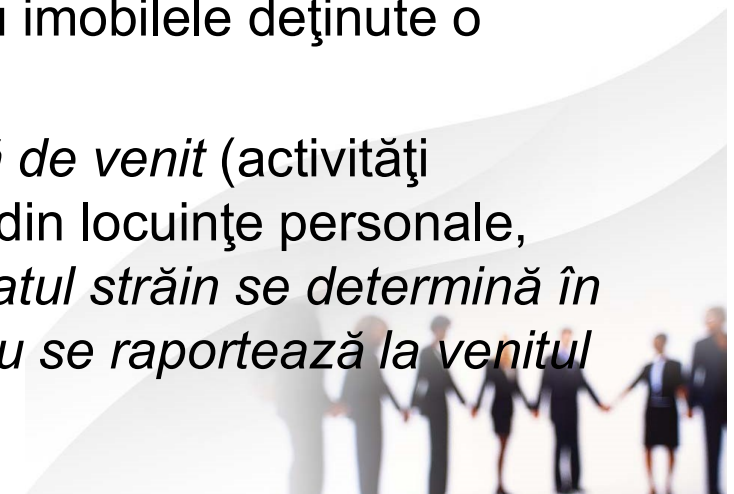
Venituri din pensii: Pensile anuale până la 24.000 de lei (2.000 x 12 luni) sunt neimpozabile (2.000 lei reprezintă valoarea lunară neimpozabilă). Impozit anual = 10% la suma care depășește 24.000 de lei/an.

Venituri din transferul proprietăților imobiliare:

Venitul impozabil = valoarea tranzacției.

• Impozit = venitul impozabil x 3% / 1% (pentru imobilele deținute o perioadă mai mare de 3 ani).

Excepție: Pentru *activitățile impozitate la normă de venit* (activități independente, închirierea turistică a camerelor din locuințe personale, activități agricole) *venitul net anual obținut în statul străin se determină în sistem real*, pe baza datelor din contabilitate sau se raportează la venitul brut obținut din statul străin, după caz.



Exemplu:

În cazul obținerii unor *venituri din străinătate din activități agricole* - cultivarea cartofilor, *se declară veniturile brute obținute din străinătate.*

Pentru *veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România care sunt neimpozabile/scutite* în conformitate cu prevederile Codului fiscal *se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.*

Exemplu: sume primite din străinătate cu titlu de moștenire, burse din străinătate, etc.



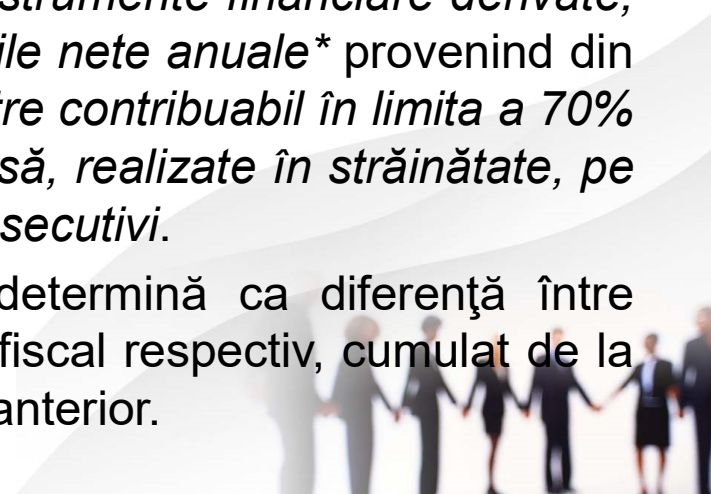
Impozitarea veniturilor din străinătate în cazul în care sunt înregistrate pierderi

Pentru veniturile din *activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real*, pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă, *se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% din veniturile nete anuale, obținute din aceeași sursă de venit în următorii 5 ani fiscali consecutivi.*

În cazul veniturilor de mai sus provenind din străinătate, pierderile se reportează și se compensează de către contribuabil cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, *înregistrate în următorii 5 ani fiscali consecutivi (7 ani fiscali consecutivi, pentru pierderile înregistrate până în anul 2023, inclusiv).*

Similar, în cazul veniturilor din *transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții, pierderile nete anuale** provenind din străinătate se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% din câștigurile nete anuale de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, *înregistrate în următorii 5 ani fiscali consecutivi.*

* Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din categoriile de venit menționate anterior.



Veniturile deja impozitate în alt stat

Dacă veniturile provin dintr-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, *în funcție de metoda de evitare a dublei impunerii prevăzută în convenție*:

- impozitul datorat în România este diminuat cu impozitul plătit în străinătate pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă (*metoda creditului fiscal*).

sau

- veniturile sunt scutite de la plata impozitului în România (*metoda scutirii*)

Impozitul plătit în țări cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii nu va diminua impozitul datorat în România.

Obligația declarativă a veniturilor din străinătate se menține indiferent de metoda de evitare a dublei impunerii aplicată.

- art. 131 alin. (1) și (2) Cod fiscal, pct. 46 alin. (5) și alin. (10) Norme metodologice



Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, *cumulativ, următoarele condiții:*

1. Se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;
2. Impozitul datorat în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit.

Plata impozitului în străinătate se dovedește:

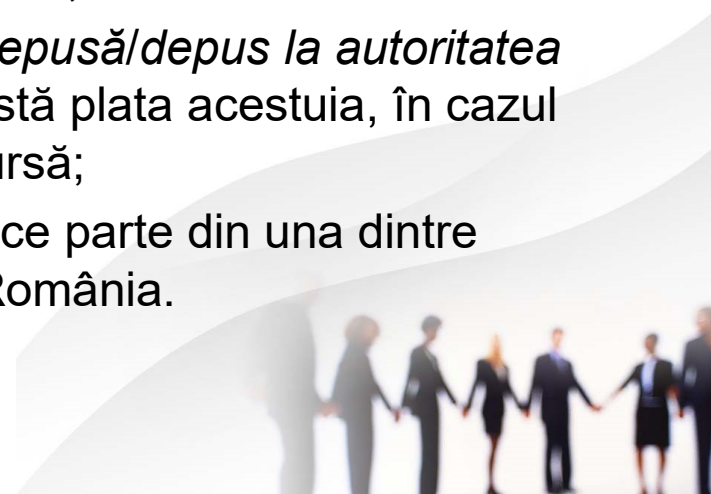
- printr-un document justificativ, *eliberat de autoritatea competentă a statului străin* sau,

- în situația în care autoritatea competentă a statului străin *nu eliberează* un astfel de document:

- *un document justificativ eliberat de către plătitorul de venit/agentul care reține* impozitul la sursă, în cazul veniturilor cu reținere la sursă;
- *copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină* însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în cazul veniturilor pentru care nu se realizează reținerea la sursă;

3. Venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri supuse impozitului pe venit în România.

•art. 131 alin. (3) Cod fiscal



Stabilirea creditului fiscal

Creditul fiscal se stabilește de către contribuabil *prin completarea Declarației Unice*.

Documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, precum și alte documente care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri se *păstrează de către contribuabil*.

- art. 131 alin. (4) Cod fiscal, pct. 46 alin. (2), (5), (6), (7), (11) Norme metodologice, Ordinul ANAF nr. 6/2024



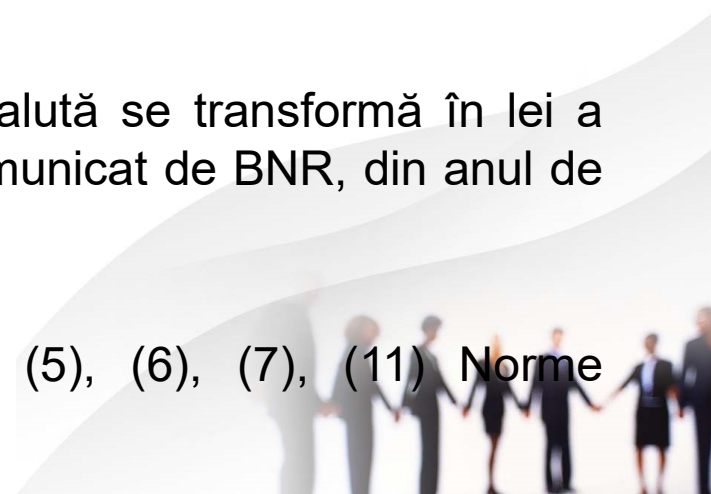
Calculul creditului fiscal

Creditul fiscal

- *se calculează la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România, aferent venitului impozabil din străinătate.*
- *se stabilește din impozitul pe venit datorat în România aferent anului în care impozitul a fost plătit statului străin, în baza documentației corespunzătoare care atestă plata impozitului în străinătate.*
- *se va calcula pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit dacă contribuabilul a obținut venituri din mai multe state pentru care a plătit acolo impozit.*

În vederea calculului creditului fiscal, sumele în valută se transformă în lei a cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de BNR, din anul de realizare a venitului.

art. 131 alin. (4) Cod fiscal, pct. 46 alin. (2), (5), (6), (7), (11) Norme metodologice



Completarea declarației unice

Veniturile din străinătate se declară în Declarația Unică (Formular 212), după încheierea anului în care au fost obținute veniturile, în cadrul Capitolului I, secțiunea I.2, subsecțiunea I.2.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate (conform formularului electronic), distinct, pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare sursă de venit realizat.

Dacă a fost plătit impozit în străinătate, pentru stabilirea impozitului care se datorează în România, formularul electronic al declarației unice *permite selectarea metodei de evitare a dublei impuneri.*

Formularul electronic oferă de asemenea un link către „Lista convențiilor pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state” publicată pe site-ul ANAF.

- art. 130 alin. (4) Cod fiscal



Exemple privind aplicarea creditului fiscal

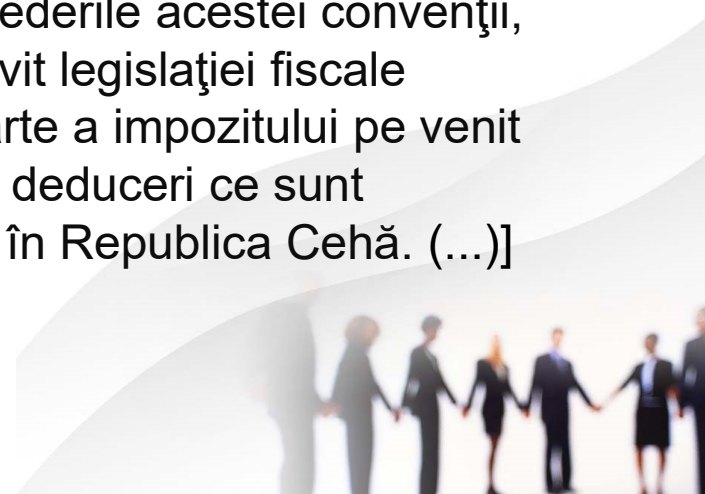
Exemplul 1.

O persoană fizică rezidentă în România *obține* în anul 2023 dividende *din Cehia* în sumă de 5.000 euro.

Persoana fizică prezintă plătitorului dividendelor certificatul de rezidentă fiscală în România în vederea aplicării cotei de impozit din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Cehia de 10%.

Convenția încheiată cu Republica Cehă – Legea nr. 37/1994, prevede în cadrul articolului Evitarea dublei impuneri, metoda creditului fiscal ca metodă de evitare a dublei impuneri.

[Convenția cu Republica Cehă, art. 24 „Metode pentru evitarea dublei impuneri”
- În cazul unui *rezident al României*, dubla impunere va fi evitată după cum urmează: *impozitele plătite de un rezident român pentru venitul sau capitalul impozabil în Republica Cehă*, în conformitate cu prevederile acestei convenții, *vor fi deduse din impozitul datorat statului român* potrivit legislației fiscale române. Aceste deduceri nu vor depăși totuși acea parte a impozitului pe venit sau pe capital, calculat înainte de a se efectua aceste deduceri ce sunt atribuibile acelui venit sau capital, care poate fi impus în Republica Cehă. (...)]



Dacă venitul ar fi fost obținut din România, impozitul datorat ar fi fost:

1. Valoarea anuală în lei a dividendelor încasate: $5.000 \text{ euro} \times 4,9465$ (curs mediu anual lei/euro 2023) = 24.733 lei

2. Impozit datorat în România: $24.733 \text{ lei} \times 8\%$ (cotă impozit 2023) = 1.979 lei

Impozitul plătit în Cehia, atestat de autoritatea competentă cehă: $5.000 \text{ euro} \times 10\% = 500 \text{ euro}$

Impozitul pe dividende plătit în Cehia, în lei: $500 \text{ euro} \times 4,9465 = 2.473 \text{ lei}$

Credit fiscal: 1.979 lei

Diferență de plată: 0 - întrucât echivalentul în lei al impozitului plătit în Cehia (2.473 lei) *este mai mare decât cel datorat în România* (1.979 lei), persoanei fizice și se recunoaște suma reprezentând creditul fiscal extern la nivelul celui datorat în România, astfel că nu mai datorează impozit în România.



Exemplul 2

I. O persoană rezidentă în România obține anual 13.500 CAD (dolari canadieni) pensie din Canada pentru care **îi este reținut în Canada un impozit anual de 15% din suma brută a plăților care depășesc 12.000 CAD**.

Convenția încheiată cu Canada – Legea nr. 450/2004, prevede în cadrul articolului Evitarea dublei impunerii, metoda creditului fiscal ca metodă de evitare a dublei impunerii.

[Convenția cu Canada, art. 23 „Evitarea dublei impunerii” - când un rezident al României realizează venituri sau deține capital care, în conformitate cu prevederile prezentei convenții, *pot fi impozitate în Canada, România va acorda ca o deducere din impozitul pe venitul aceluși rezident, o sumă egală cu impozitul pe venit plătit în Canada (...)*]

II. Dacă venitul ar fi fost obținut din România, impozitul datorat ar fi fost:

1. Valoarea anuală în lei a pensiei din Canada: $13.500 \times 3,3896$ (curs mediu anual 2023 lei/CAD) = 45.760 lei

2. Valoare impozabilă în România: $45.760 - 24.000 = 21.760$ lei

3. Impozit datorat în România: $21.760 \times 10\% = 2.176$ lei

Impozit plătit în Canada, în lei: $1.500 \text{ CAD } (13.500 - 12.000) \times 15\% = 225 \text{ CAD}$

Valoarea în lei a impozitului plătit în Canada $225 \times 3,3896$ (curs mediu 2023 lei/CAD) = 763 lei

Credit fiscal: 763 lei

Diferența de plată: $2.176 - 763 = 1.413$ lei



Exemplul 3

O persoană rezidentă în România realizează **venituri din vânzarea unui imobil situat în Luxemburg** în valoare de 150.000 EUR pentru care a plătit un impozit de 22.500 EUR.

Convenția de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu Luxemburg (Legea nr. 85/1994) prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri, *pentru veniturile din vânzarea unui imobil, metoda scutirii*.

[Art. 23 În România, dubla impunere este evitată în felul următor:

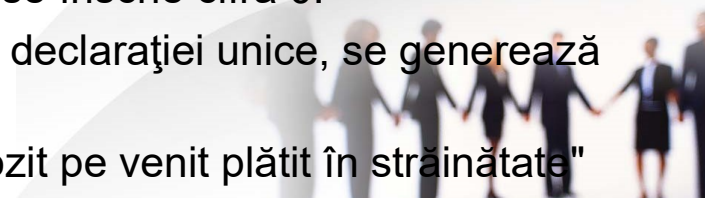
- a) *când un rezident al României* primește venituri sau posedă avere care, în conformitate cu dispozițiile prezentei convenții, sunt impozabile în Luxemburg, *România scutește de impozit aceste venituri sau această avere*, sub rezerva dispozițiilor subparagrafului
- b) referitor la dividende, dobânzi, redevențe, comisioane - dar poate, pentru calcularea sumei impozitului pentru restul de venit sau de avere a rezidentului, să aplice aceleași cote de impozite ca și când veniturile sau elementele de avere nu ar fi fost scutite (...);

Valoarea în lei a veniturilor din Luxemburg: $150.000 \times 4,9465$ (curs mediu anual 2023 lei/EUR) = 741.975 lei

Impozit plătit în Luxemburg, în lei: $22.500 \times 4,9465$ (curs mediu anual 2023 lei/EUR) = 111.296 lei

În situația în care convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și statul de realizare a venitului prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, în Rd. 7 „Impozit pe venit datorat în România” și în Rd. 10 „Diferență de impozit de plată”, din cadrul secțiunii I.2.B „Date privind impozitul anual datorat”, se înscrie cifra 0.

- **! La bifarea „metodei scutirii”**, în formularul electronic al declarației unice, se generează automat cifra 0 la rândul 7 și rândul 10
- De asemenea contribuabilii completează și Rd. 8 "Impozit pe venit plătit în străinătate"



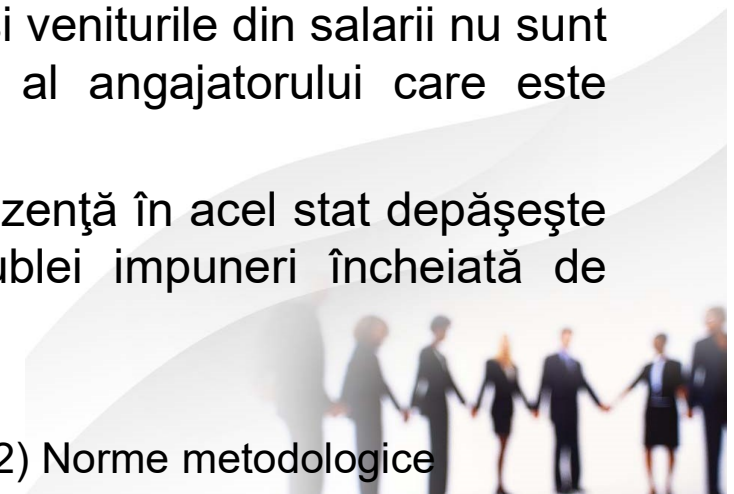
Impunerea veniturilor salariale din străinătate

Sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente **desfășurate într-un stat străin** (venituri salariale) **și plătite de un angajator nerezident**, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, inclusiv din activități dependente desfășurate la bordul navelor și aeronavelor operate în trafic internațional, **sunt venituri neimpozabile în România**. Aceste venituri nu se declară și nu fac obiectul creditului fiscal extern.

În cazul în care aceste venituri salariale **sunt plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România**, ele sunt:

1. **impozabile în România** dacă perioada de prezență în acel stat nu depășește perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care se desfășoară activitatea și veniturile din salarii nu sunt suportate de un sediu permanent din străinătate al angajatorului care este rezident în România.
2. **impozabile în statul străin** dacă perioada de prezență în acel stat depășește perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care se desfășoară activitatea.

•art. 76 alin. (4) lit. o) Cod fiscal, pct. 12 alin. (19), (20) și (22) Norme metodologice



Veniturile obținute de nerezidenții fiscal

Conform Codului fiscal *persoanele fizice nerezidente datorează în România impozit pentru o serie de venituri enumerate de Codul fiscal la Titlul VI, art. 223 alin. (1), impozit care se reține la sursă de plătitorul de venit.*

Totuși, **în cazul în care nerezidentul prezintă un certificat de rezidență fiscală în statul său de rezidență** atunci sunt aplicabile prevederile Convenției de evitare a dublei impuneri.

Este posibil ca, în conformitate cu prevederile Convenției, *venitul obținut de nerezident să nu fie supus impozitării în România*, chiar dacă el se regăsește la art. 223.

Exemplu:

O persoană fizică *rezidentă fiscal în Ungaria* obține un premiu la un concurs organizat în România.

Conform art. 223 alin. (1) lit. m) din Codului fiscal, *o persoană nerezidentă datorează impozit în România pentru veniturile din premii acordate la concursuri organizate în România.*

Conform Art. 23 „Alte venituri” din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Republica Ungară, pct. 1, *elementele de venit al unui rezident al unui stat contractant (Ungaria), indiferent de unde provin, care nu sunt tratate la articolele precedente ale convenției (cum sunt veniturile din premii) vor fi impozabile numai în acel stat contractant (Ungaria).*

În cazul în care persoana fizică *face dovada rezidenței fiscale în Ungaria* în perioada obținerii premiului, prin prezentarea certificatului de rezidență, *acesta nu datorează impozit în România pentru premiul obținut* (plătitorul nu reține impozit sau, dacă acesta a fost reținut înainte de prezentarea certificatului, plătitorul îi restituie impozitul, urmând să depună o cerere de regularizare – formular 110 - la organul fiscal).



Reținerea la sursă a impozitului pe veniturile nerezidenților

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile prevăzute la art.223 alin.(1) din codul fiscal, în cotele prevăzute la art. 224 alin. (4) din Codul fiscal, se calculează, *se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.*

La calculul impozitului se utilizează *cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.*

Impozitul se declară în:

Formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, *până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul și se plătește la buget până cel târziu la aceeași dată.*

Formular 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”, până până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, pentru individualizarea impozitului reținut pe fiecare beneficiar (se declară și veniturile scutite de impozit precum și veniturile pentru care impozitul a fost suportat de către plătitorul de venit).

Plată – în contul unic 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește venitul.

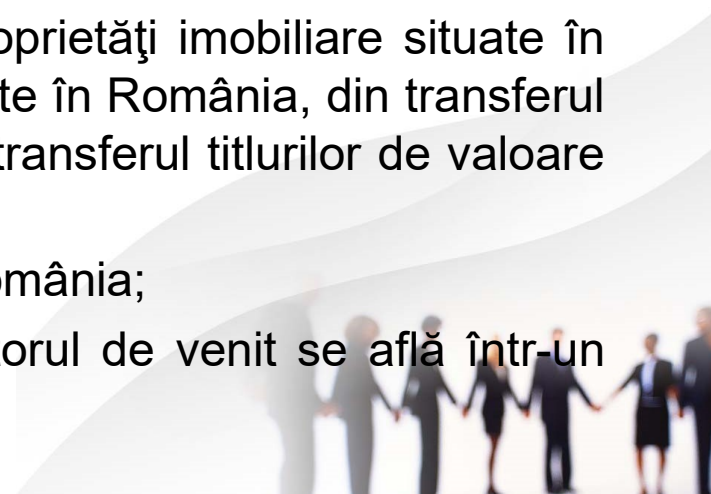
•Art. 223 alin. (1), art. 224 Cod fiscal



Reținerea la sursă a impozitului pe veniturile nerezidenților

O serie de venituri obținute din România de nerezidenții persoane fizice *au tratamentul fiscal prevăzut în titlul IV Impozit pe venit din Codul fiscal*, în funcție de natura venitului:

- veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat în România;
 - venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obținute dintr-o activitate dependentă (salarială) desfășurată în România;
 - veniturile primite de persoane fizice nerezidente care acționează în calitate lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident;
 - veniturile din pensii în măsura în care pensia lunară depășește plafonul neimpozabil de 2000/lună;
 - veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute din închirierea sau din altă formă de cedare a dreptului de folosință a unei proprietăți imobiliare situate în România, din transferul proprietăților imobiliare situate în România, din transferul titlurilor de participare deținute la un rezident și din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români;
 - venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România;
 - veniturile obținute de artiști sau sportivi, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin.
- Art. 223 alin. (2) Cod fiscal



Obligații declarative și de plată

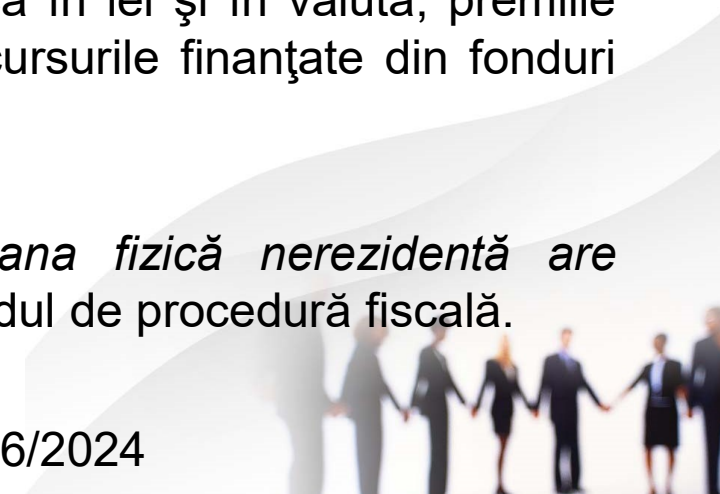
În cazul veniturilor pentru care plătitorul veniturilor nu reține la sursă impozitul, beneficiarul veniturilor, persoana fizică nerezidentă, are obligația declarării veniturilor și a impozitului aferent în Declarația unică (formular 212) și plății impozitului datorat (de ex. în cazul veniturile din închirierea unui imobil din România obținute de la o persoană fizică).

Venituri cu reținere la sursă sunt: venituri salariale, drepturi de proprietate intelectuală, venituri din jocuri de noroc, pensii, transfer titluri de valoare prin intermediari etc.

Titlul VI prevede *la art. 228 ce venituri sunt neimpozabile în România, iar la art. 229 veniturile pentru care se aplică scutiri de la plata impozitului* (cum ar fi dobânda aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută, premiile acordate elevilor și studenților nerezidenți la concursurile finanțate din fonduri publice etc.)

În vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale *persoana fizică nerezidentă are obligația înregistrării fiscale*, conform art. 82 din Codul de procedură fiscală.

Art. 82 Cod de procedură fiscală, Ordinul ANAF nr. 6/2024



PERSOANE FIZICE

Stabilirea rezidenței fiscale

Obligațiile persoanelor fizice la sosirea/ plecarea din România

În vederea stabilirii obligațiilor fiscale și evitării dublei impozitări, persoanele fizice rezidente și nerezidente care sosesc sau *pleacă* din România *trebuie să depună un chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale.*

Rezidența fiscală este statutul unei persoane în funcție de care se stabilește statul care are dreptul de impozitare a veniturilor din orice sursă, obținute de acea persoană.



Persoane fizice rezidente

O persoană fizică este rezidentă în România *dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:*

- *are domiciliul în România*, respectiv o locuință permanentă care poate fi în proprietate, închiriată ori disponibilă oricând pentru această persoană și/sau familia sa;

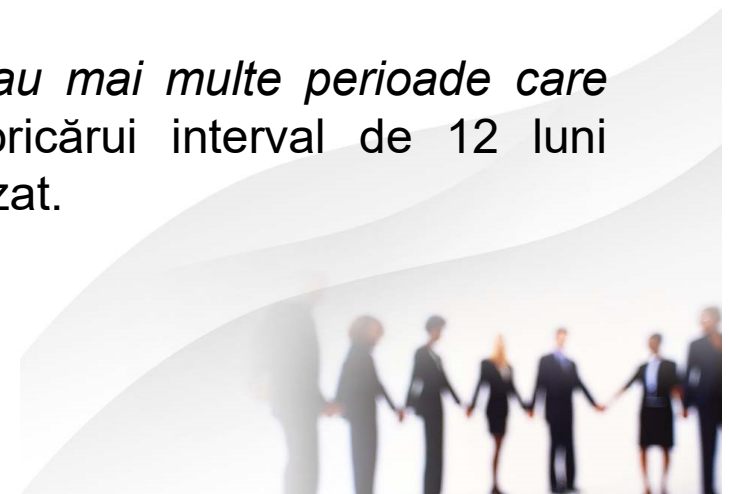
- *centrul intereselor vitale este amplasat în România*, respectiv statul cu care relațiile sale personale și economice sunt mai apropiate;

(Relațiile sale personale: familia aflată în întreținere, participarea la activități culturale sau de altă natură.

Relațiile economice: este angajat al unui angajator român, într-o activitate de afaceri în România, deține proprietăți imobiliare în România, conturi la bănci în România, etc.)

- *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.

•art.7 pct. 28 Cod fiscal



Persoane fizice *nerezidente*

O persoană fizică este nerezidentă în România dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- nu are domiciliul în România;
- centrul intereselor vitale nu este amplasat în România;
- este prezentă în România pentru o perioadă sau 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;*

Este considerat nerezident:

- cetățeanul străin cu statut diplomatic sau consular în România, cetățeanul străin care este funcționar ori angajat al unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, cetățeanul străin care este funcționar sau angajat al unui stat străin în România și membrii familiilor acestora.



Sosirea în România

Persoana fizică care sosește în România *are obligația* completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România"

dacă:

- stă în România 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.

Termen de depunere: în 30 de zile de la împlinirea termenului de 183 de zile de prezență în România.

•art.2, art. 14 din Ordinul MF nr. 1099/2016



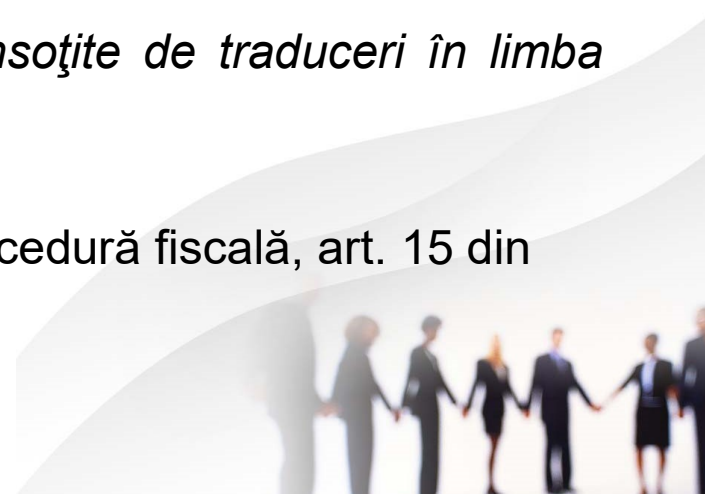
Documente justificative

La *chestionar* se anexează:

- copia pașaportului;
- copia cărții de identitate/cărții de rezidență permanente/ permisului de ședere/ certificatului de înregistrare fiscală, emisă/emis de autoritatea competentă din România;
- documente care atestă existența unei locuințe în România, locuință care poate fi în proprietate sau închiriată;
- după caz, certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;
- un document emis de autoritatea fiscală străină care atestă că persoana fizică este scoasă din evidența sa fiscală;
- orice alte documente care pot sta la baza determinării rezidenței persoanei fizice.

Documentele întocmite într-o limbă străină *vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.*

•art.8 alin. (2) și (3), art.82 alin. (10) din Codul de procedură fiscală, art. 15 din Ordinul MF nr. 1099/2016



Stabilirea rezidenței de către organul fiscal

La stabilirea rezidenței fiscale, organul fiscal ia în considerare:

- documentele justificative anexate la chestionar;
- prevederile convenției de evitare a dublei impuneri în cazul în care se prezintă un certificat de rezidență sau prevederile Codului fiscal în cazul în care nu se prezintă un certificat de rezidență;

precum și următoarele *criterii de rezidență*:

- domiciliul în România, locuința permanentă din România care poate fi în proprietate sau închiriată;
- prezența în România pentru 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;
- centrul intereselor vitale amplasat în România.

•art. 16 alin. (1) din Ordinul MF nr. 1099/2016



Reguli de stabilire a rezidenței fiscale conform convențiilor de evitare a dublei impuneri

Art. 4 Paragraf 2 din Convenția Model OCDE

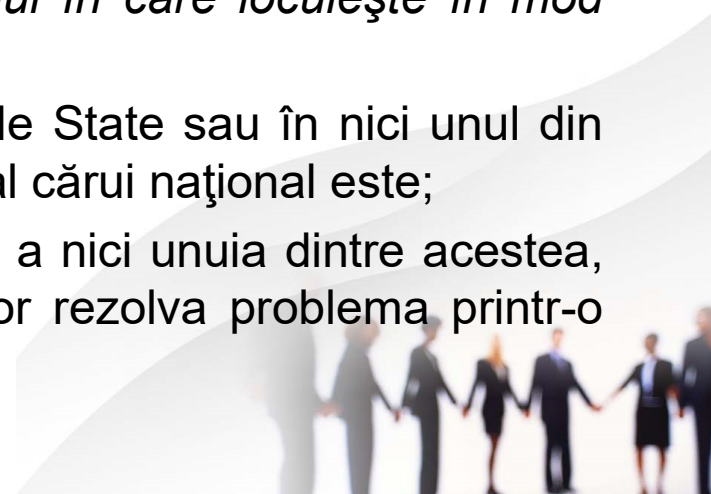
Dacă, potrivit prevederilor paragrafului 1 (care definește termenul “rezident al unui Stat Contractant”), o persoană fizică este rezidentă a ambelor State contractante, atunci statutul său va fi determinat după cum urmează:

a) va fi considerată rezidentă numai a Statului în care ea are o locuință permanentă la dispoziția sa; dacă are o locuință permanentă la dispoziția sa în ambele State, ea va fi considerată rezidentă numai a Statului cu care relațiile sale personale și economice sunt mai strânse (centrul intereselor vitale);

b) dacă Statul, în care are centrul intereselor sale vitale, nu poate fi determinat sau dacă ea nu are o locuință permanentă la dispoziția sa în nici un Stat, ea va fi considerată rezidentă numai a Statului în care locuiește în mod obișnuit;

c) dacă locuiește în mod obișnuit în ambele State sau în nici unul din ele, ea va fi considerată rezidentă numai a Statului, al cărui național este;

d) dacă este național al ambelor State sau a nici unuia dintre acestea, autoritățile competente ale Statelor Contractante vor rezolva problema printr-o înțelegere amiabilă.



Stabilirea rezidenței de către organul fiscal

În cazul *persoanei fizice rezidente într-un stat* cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri care *îndeplinește condițiile de rezidență*:

- dacă persoana fizică face dovada rezidenței în statul respectiv prin *prezentarea certificatului de rezidență*, organul fiscal *stabilește dacă aceasta păstrează rezidența statului respectiv sau devine persoană fizică rezidentă fiscal în România, ținând cont și de prevederile convenției*;
- *dacă persoana fizică nu face dovada rezidenței în statul respectiv* prin prezentarea certificatului de rezidență, *va fi considerată persoană fizică rezidentă în România*.

O persoană fizică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri care îndeplinește condițiile de rezidență va fi considerată persoană fizică rezidentă în România.

art. 13 din Ordinul MF nr. 1099/2016



Stabilirea rezidenței fiscale de către organul fiscal

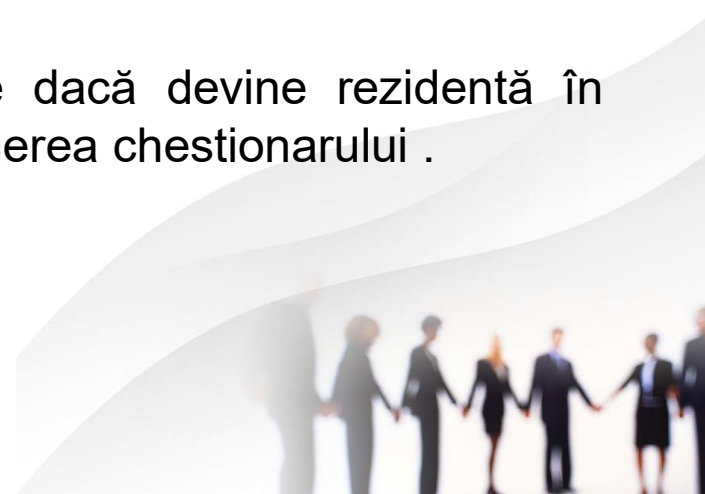
În urma analizei efectuate pe baza criteriilor de rezidență menționate anterior, *organul fiscal* stabilește dacă persoana fizică nerezidentă:

- devine rezidentă în România, caz în care are **obligație fiscală integrală*** în România și data de la care are această obligație,
sau
- nu devine persoană fizică rezidentă în România, caz în care va fi impozitată numai pentru veniturile obținute din România.

***obligație fiscală integrală** = persoana fizică datorează impozit pe venit pentru venitul obținut din orice sursă, atât din România, cât și din afara României

Persoana fizică este înștiințată printr-o notificare dacă devine rezidentă în România sau nu, în termen de 30 de zile de la depunerea chestionarului .

•art. 16 din Ordinul MF nr. 1099/2016



Obligațiile persoanei care devine rezidentă în România

Data de la care o persoană fizică care devine rezidentă în România are obligație fiscală integrală în România se stabilește în funcție de criteriul de rezidență îndeplinit:

- dacă centrul intereselor vitale este în România, persoana fizică are obligație fiscală integrală în România începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România;*
- dacă 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 are obligație fiscală integrală în România începând cu prima zi a sosirii în România;*

•art. 59 alin. (2) și (21) Cod fiscal



Obligațiile persoanei care devine rezidentă în România

O persoană fizică care devine *rezidentă în România numai pentru o perioadă dintr-un an fiscal*, are *obligație fiscală integrală în România numai pentru acea perioadă din anul fiscal în care este considerată rezidentă*.

Până la data la care devine rezidentă fiscal în România, este considerată nerezidentă și datorează impozit numai pentru veniturile obținute din România.

Exemplu:

O persoană fizică care sosește în România ca angajat al unei firme române pentru o perioadă mai mică de 183 de zile și ulterior își aduce familia în România, stabilindu-și domiciliul în România, ***devenind rezidentă în România***, **între data sosirii și data la care devine rezidentă datorează impozit numai pentru veniturile obținute din România, iar începând cu data declarării centrului intereselor vitale în România, prin completarea chestionarului, datorează impozit pe venit pentru venitul obținut din orice sursă, atât din România, cât și din afara României.**

Observație:

În cazul unei persoane fizice care declară că centrul intereselor vitale se află în România și care prezintă certificatul de rezidență dintr-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, pentru stabilirea rezidenței se aplică cu prioritate prevederile convenției.

art. 16 alin. (4) din Ordinul MF nr. 1099/2016



Obligațiile persoanei care devine rezidentă în România

Persoana fizică cu domiciliul în România și care dovedește *schimbarea rezidenței* într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, *este obligată în continuare la plata impozitului pe veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, până la data schimbării rezidenței.*

Exemplu:

O persoană fizică care și-a stabilit domiciliul în România ca urmare a unui contract de muncă pe o perioadă mai lungă fiind considerat rezident român și având obligație fiscală integrală în România, se mută în alt stat (un nou loc de muncă, se căsătorește acolo etc.). El continuă să plătească în România impozit pe veniturile din orice sursă, *atât din România, cât și din afara României până la data la care devine rezident în alt stat*, conform certificatului de rezidență eliberat de acel stat.



PLECAREA DIN ROMANIA

Obligația depunerii chestionarului *la plecarea din România*

"Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România" se depune de către:

- persoana fizică rezidentă în România,
- persoana fizică nerezidentă care a avut obligația completării

"Chestionarului pentru stabilirea rezidenței a persoanei fizice la sosirea în România", care pleacă din România și are o ședere în statul străin o perioadă mai mare de 183 de zile sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive.

Termenul de depunere: cu 30 de zile înaintea plecării din România.

- art. 3, art. 19 din Ordinul MF nr. 1099/2016



Documente justificative

La chestionar se anexează:

- copia pașaportului;
- copia cărții de identitate;
- documente care atestă existența unei locuințe în statul străin;
- după caz, certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea fiscală străină;
- orice alte documente care pot sta la baza determinării rezidenței persoanei fizice.

Documentele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.

•art.8 alin. (2) și (3), art.82 alin. (10) din Codul de procedură fiscală



Stabilirea rezidenței fiscale de către organul fiscal

La stabilirea rezidenței fiscale, organul fiscal *ia în considerare*:

- documentele justificative anexate la chestionar;
- prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau prevederile Codului fiscal, după caz, precum și următoarele criterii de rezidență:
- domiciliul în România/străinătate;
- locuința permanentă care poate fi proprietate, închiriată sau pusă la dispoziție;
- perioada sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive;
- centrul intereselor vitale amplasat în România/străinătate.

OBS:În cazul în care o persoană fizică română părăsește România definitiv, rezidența obținută în alt stat nu va fi influențată de revenirile ocazionale în România.

- art. 17 din Ordinul MF nr. 1099/2016



În urma analizei efectuate pe baza elementelor menționate anterior, *organul fiscal stabilește dacă:*

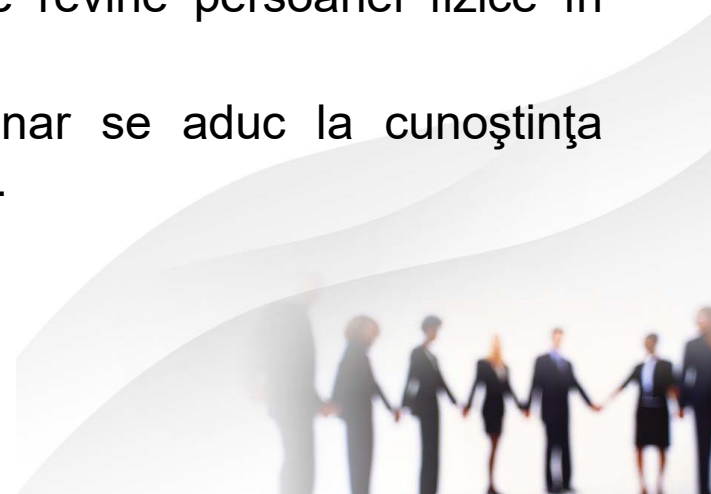
- *persoana fizică rămâne rezidentă în România și are obligație integrală în România, sau - este considerată nerezidentă și va fi scoasă/menținută din/în evidențele fiscale.*

Persoana fizică este înștiințată în termen de 15 de zile de la depunerea chestionarului printr-o *notificare*.

În situația în care persoana fizică *aduce informații suplimentare prin depunerea de noi documente care modifică încadrarea fiscală stabilită inițial, organul fiscal anulează notificarea emisă inițial și emite o nouă notificare* în vederea stabilirii obligației fiscale ce revine persoanei fizice în România.

Orice modificări ale datelor declarate în chestionar se aduc la cunoștința organului fiscal în 15 zile de la producerea acestora.

•Art. 20 alin. (1) - (3) din Ordinul MF nr. 1099/2016



Precizări referitoare *la plecarea în state cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri*

Dacă ulterior depunerii chestionarului persoana fizică rezidentă română, *cu domiciliul în România*, dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, *continuă să fie considerată rezidentă în România, având obligație fiscală integrală, până la data la care, conform certificatului de rezidență fiscală emis de statul străin, se schimbă rezidența.*

- art. 21 alin (1) din Ordinul MF nr. 1099/2016



Precizări referitoare la plecarea în state cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri

Persoana fizică rezidentă română, *care dovedește schimbarea rezidenței într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri 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.

- art. 59 alin. (7) din Codul de procedură fiscală, art. 21 alin. (3) din Ordinul MF nr. 1099/2016



Excepții de la depunerea „Chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România”

Nu au obligația depunerii chestionarului la plecarea din România:

- cetățenii români care lucrează în străinătate, ca funcționari sau angajați ai statului român într-un stat străin, care sunt considerați rezidenți români indiferent de perioada de ședere în statul străin.

•art. 5 din Ordinul MF nr. 1099/2016



Modul de depunere al chestionarelor:

- În format **hârtie**:

- prin poștă cu confirmare de primire;
- la ghișeu în format hârtie;

Formularul poate fi descărcat de pe site-ul ANAF.ro – „Asistență contribuabili”- „Declararea obligațiilor fiscale” – „Toate formularele cu explicații”.

- În format **electronic**, prin mijloace electronice de transmitere la distanță:
pe portalul e-guvernare, în cazul deținerii unui certificat digital calificat;
- prin SPV (Spa.iul Privat Virtual), prin link-ul „Depunere Declarație unică și alte
formulare SPV-PF”.

Formularele electronice pot fi descărcate de pe site-ul ANAF.ro: secțiunea „Servicii online”, rubrica „Descărcare declarații” și se găsesc sub denumirea:

- Z015 – chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea în România;
- Z017 - chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale la plecarea din România.

Recomandăm utilizarea serviciului SPV, care facilitează comunicarea cu ANAF cu rapiditate!



Depunerea chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale prin Spațiul Privat Virtual:

Se completează formularul PDF inteligent (ultima versiune de pe site-ul ANAF) Z015 “Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România”/Z017 “Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România” după caz.

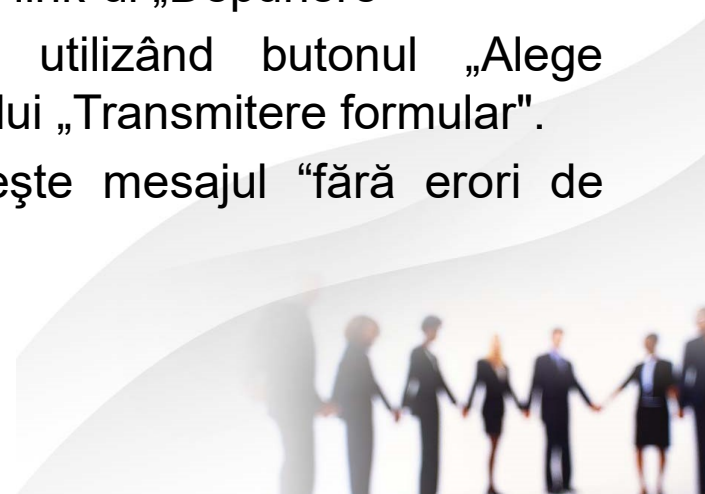
Formularele se pot descărca gratuit de pe site-ul ANAF.ro/ Servicii online/ Declarații electronice/ Descărcare declarații/formulare Z015/Z017.

După completarea formularului, acesta trebuie validat.

În cazul în care se primește un mesaj că există erori de validare, se corectează datele din formular și se efectuează o nouă validare, după care se salvează fișierul.

După validare, formularul la care se atașează un fișier ZIP care conține documentele justificative scanate, se transmite prin link-ul „Depunere Declarație unică și alte formulare SPV-PF”, utilizând butonul „Alege fișier/Browse” și se transmite prin apăsarea butonului „Transmitere formular”.

Formularul se consideră depus dacă se primește mesajul “fără erori de validare”.



Transmiterea chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale

Pe canalul de Youtube al Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt materiale video cu privire la descărcarea, completarea și transmiterea chestionarelor pentru stabilirea rezidenței fiscale, ce pot fi accesate folosind link-urile:

- <https://www.youtube.com/watch?v=zISMtKgLiI>
- <https://www.youtube.com/watch?v=cMLg3pTJlyA>
- <https://www.youtube.com/watch?v=5RwbEuWciIM>
- <https://www.youtube.com/watch?v=2AlwkmcW7xs>
- <https://www.youtube.com/watch?v=LRuvVrq7Evw>
- <https://youtu.be/ZwPf7DgWgho> .



Baza legală

Legea 227/2015 privind Codul fiscal, articolele: 62 lit. w) și x), 108-110, 132, 137, 155 și normele metodologice date în aplicarea acestora aprobate prin HG 1/2016, ambele acte cu modificările și completările ulterioare;

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

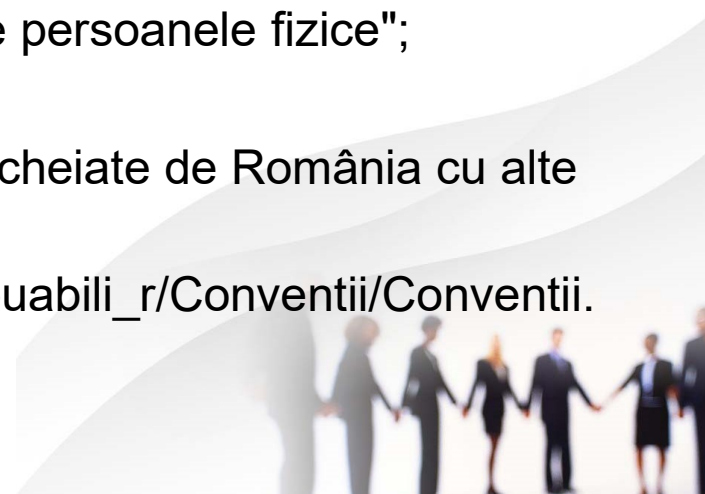
Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul MF nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;

Ordinul ANAF nr. 6/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";

Lista convențiilor pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state .

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm



PERSOANE JURIDICE

1. Depunerea *solicitărilor de eliberare a certificatelor de rezidență fiscală* pentru persoane juridice rezidente în România, de atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine, de atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent al unei persoane juridice străine

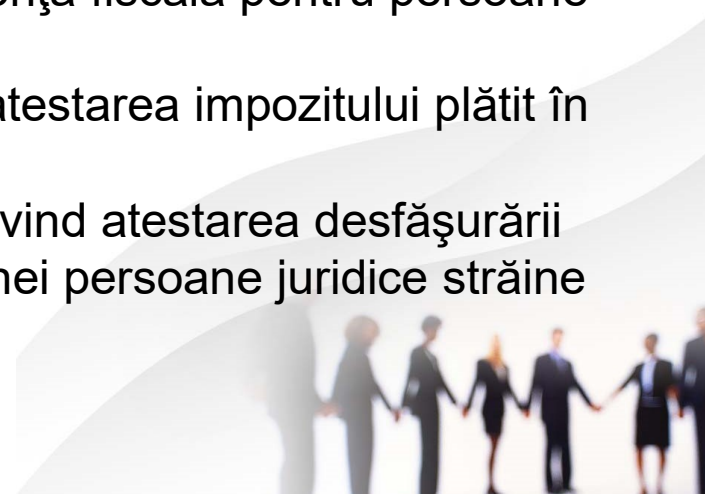
Cererile format PDF inteligent pentru eliberarea certificatelor se *transmit* după completarea lor prin portalul e-guvernare.ro .

În vederea transmiterii acestora se va descărca după site-ul ANAF din secțiunea Declarații electronice / Descărcare declarații - formularul specific în funcție de natura solicitării, după cum urmează:

Z01 - Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală pentru persoane juridice rezidente în România;

Z09 - Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine

Z13 - Cerere referitoare la eliberarea certificatului privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent al unei persoane juridice străine



2. Completarea solicitărilor de eliberare a certificatelor

2.1 Completarea formularului Z01 - Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală pentru persoane juridice rezidente în România

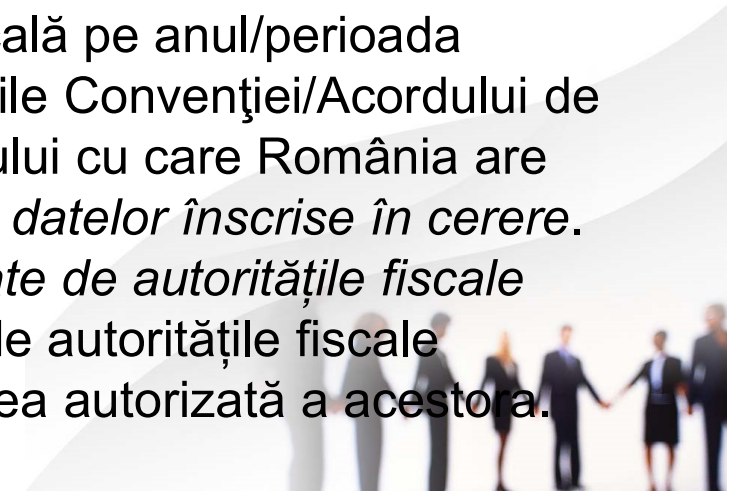
La completarea formularului Z01 - Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală pentru persoane juridice rezidente în România se va avea în vedere definiția persoanei juridice române prevăzută la art.7 în Codul fiscal:

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

a) **Cerere** pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și, pentru persoane juridice rezidente în România (anexa nr. 1; formular Z01);

Solicitarea se efectuează în baza art. 7 coroborat cu art. 230 din Codul fiscal, iar emiterea certificatului de rezidență fiscală pe anul/perioada se realizează având în vedere prevederile Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și statului cu care România are încheiată/încheiat convenție/acord după analiza datelor înscrise în cerere.

Pentru certificatele de rezidență, modele agreeate de autoritățile fiscale străine, este necesar formularul tipizat eliberat de autoritățile fiscale străine, completat, după caz, însoțit de traducerea autorizată a acestora.



b) Certificat de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și, pentru persoane juridice rezidente în România (anexa nr. 2 Z02)

Acesta se emite în două exemplare, dintre care unul se transmite persoanei juridice rezidente în România și unul rămâne la organul fiscal emitent.

2.2 Completarea formularului Z09-Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine (anexa nr. 9);

Solicitarea se efectuează în baza art. 232 din Codul fiscal/ Convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul respectiv în vederea eliberării certificatului prin care se atestă impozitul plătit, aferent veniturilor realizate din România în perioada /din anul, de la persoana rezidentă/nerezidentă.

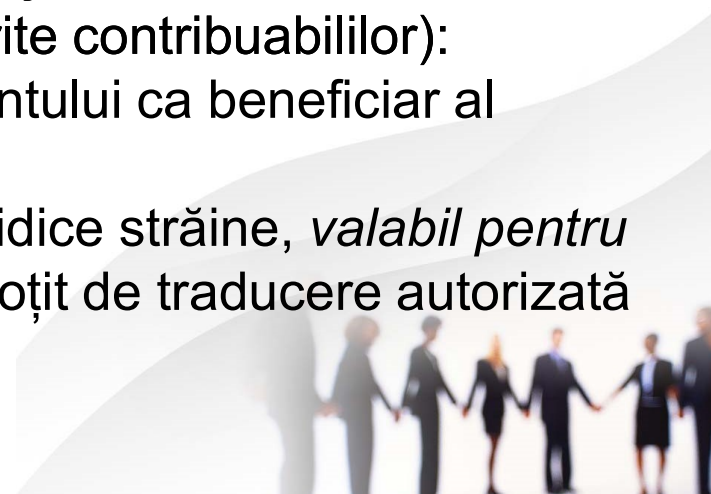
Certificatul este un document justificativ care atestă plata impozitului în România fiind utilizat de contribuabili la acordarea creditului fiscal extern.



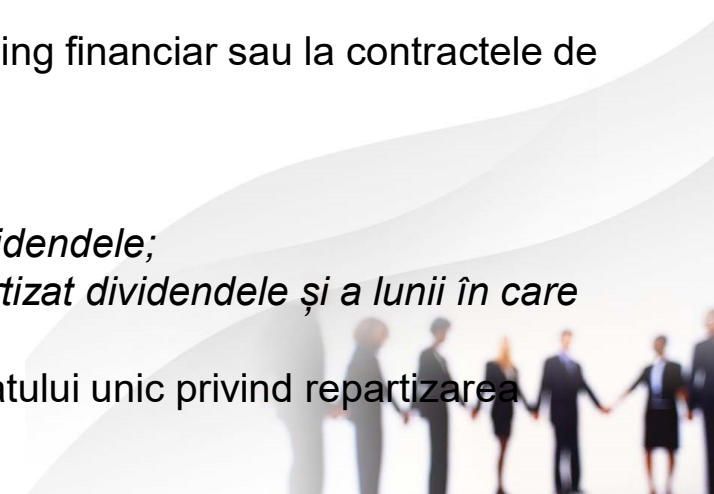
În vederea eliberării "Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine", la cerere se *anexează copii ale documentelor prin care se face dovada realizării venitului și a plății impozitului datorat de persoana juridică străină, solicitate de organele fiscale (de exemplu, facturi, contracte, dispoziții de plată valutare externe, ordine de plată a impozitelor și alte documente care pot fi utile organului fiscal pentru atestarea impozitului plătit în România de persoanele juridice străine*, se va anexa și copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală al persoanei juridice străine, însoțită de o traducere autorizată în limba română.

Detaliem în continuare categoria de documente care pot fi atașate, după caz, *în funcție de natura venitului* așa cum se precizată în Catalogul serviciilor oferite contribuabililor (ANAF/Asistență contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Catalogul serviciilor oferite contribuabililor):

- Certificatul de înregistrare fiscală al nerezidentului ca beneficiar al venitului;
- Certificat de rezidență fiscală a persoanei juridice străine, *valabil pentru anul în care se fac plățile către nerezident*, însoțit de traducere autorizată în limba română, în copie legalizată;



- Copii ale contractelor, semnate pentru conformitate cu originalul, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați;
 - Copia declarației tip de înregistrare a contractelor încheiate cu persoane juridice/fizice nerezidente, conform O.P.A.N.A.F. nr. 2994/2016 (Formular 017 - "Declarație de înregistrare a contractelor/ documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adicionale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente");
 - Copii ale facturilor externe, semnate pentru conformitate cu originalul, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați;
 - **Copii ale dispozițiilor de plată valutară externă sau după extrasele de cont care atestă plata venitului către persoana nerezidentă;**
 - Declarație pe proprie răspundere a beneficiarului de venit potrivit căreia, pentru impozitele cuprinse în cerere, nu s-a mai solicitat și obținut un alt certificat de atestare pentru sumele solicitate;
 - Copia declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă pe beneficiarii de venit nerezidenți (F 207);
 - Centralizatorul privind modul de achitare a facturilor externe și plata impozitelor datorate, după caz;
 - Copia scadențarului: rata și dobanda la contractele de leasing financiar sau la contractele de credit, după caz;
 - Balanța de verificare, după caz.
- În cazul dividendelor se depun/prezintă și următoarele:
- *Copia bilanțului contabil aferent anului din care provin dividendele;*
 - *Copia balanței de verificare aferentă lunii în care s-au repartizat dividendele și a lunii în care s-au plătit dividendele;*
 - Copia hotărârii adunării generale a acționarilor sau a asociatului unic privind repartizarea dividendelor.



Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine însoțită de atașament se transmite organului fiscal electronic.

A) La completarea cererii se va avea în vedere modalitatea de impunere a venitului, astfel:

*a) Veniturile obținute din România **cu reținere la sursă** indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate:*

- 1. dividende de la un rezident;*
- 2. dobânzi de la un rezident;*
- 3. redevențe de la un rezident;*
- 4. comisioane de la un rezident;*
- 5 .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;*

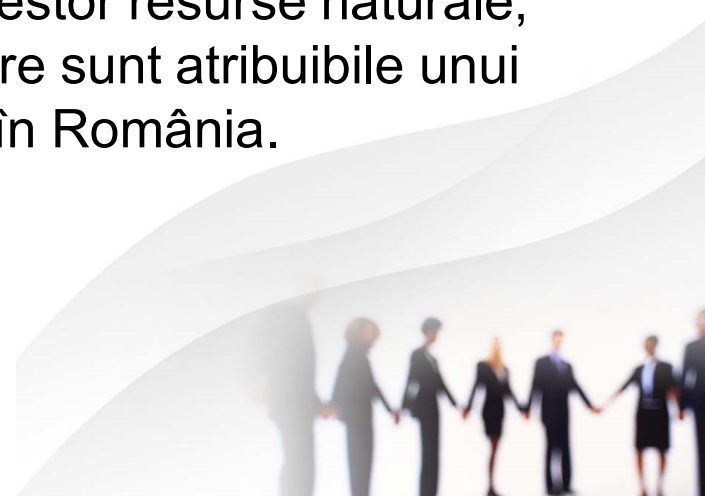


- 6. venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident;*
- 7. venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;*
- 8. venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unui rezident;*
- 9. 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;*
- 10. venituri din premii acordate la concursuri organizate în România.*



b) Venituri care *nu sunt cu reținere la sursă*:

1. veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau a oricăror drepturi legate de aceste proprietăți;
2. veniturile unei persoane juridice străine obținute din închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România,
3. veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident;
4. veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, vânzarea-cesionarea oricărui drept aferent acestor resurse naturale;
5. veniturile/profitul aferent unui nerezident care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat în România.



Profitul realizat din România

Pentru emiterea și eliberarea "Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine", ***se vor anexa cererii copii ale documentelor prin care se face dovada realizării profitului și a plății impozitului datorat de persoana juridică străină***, solicitate de organele fiscale (de exemplu, declarații fiscale, ordine de plată a impozitelor și alte documente utile organului fiscal pentru atestarea impozitului pe profit plătit în România de persoanele juridice străine) și totodată în vederea aplicării prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri, ***se va anexa și copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală al persoanei juridice străine, însoțită de o traducere autorizată în limba română.***

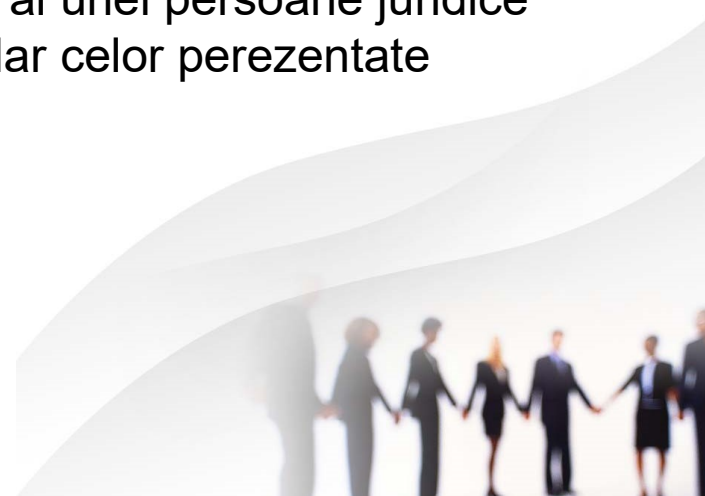
Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine însoțită de atașament se transmite organului fiscal electronic, pe e-guvernare.

Mărimea atașamentului după arhivare nu poate depăși 10 MB.



Certificatul (anexa nr. 10 Z010) se completează și se eliberează de către *organul fiscal în a cărei evidență contribuabilul este înregistrat sau de către organul fiscal unde plătitorul de venit este înregistrat*, în cazul impozitelor reținute prin stopaj la sursă, respectiv de către *organul fiscal în a cărei rază teritorială se află situat sediul permanent* desemnat, după caz. Sumele se stabilesc de către organul fiscal competent pe baza declarației anuale de impozit pe profit depuse potrivit Codului fiscal și a documentelor care atestă plata impozitului la bugetul statului român.

2.3 Completarea formularului Z013 “Cerere referitoare la eliberarea certificatului privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent/sediul permanent desemnat al unei persoane juridice străine” și emiterea “Certificatului privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent/sediul permanent desemnat al unei persoane juridice străine - formularul Z014 se realizează în mod similar celor prezentate anterior cu respectarea prevederilor în vigoare.

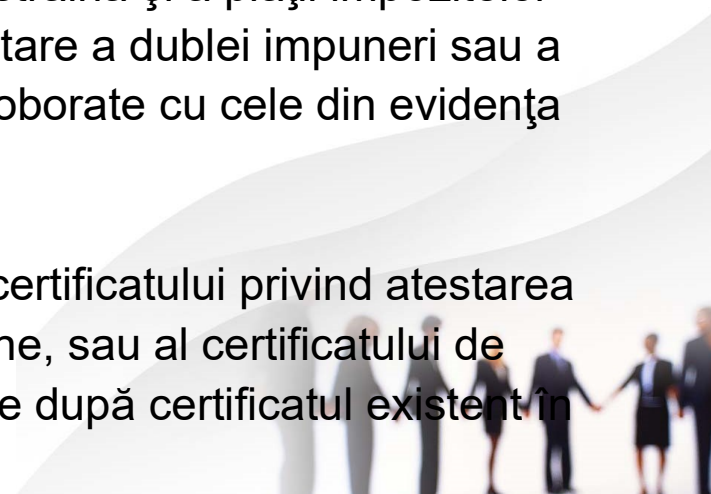


În cazul atestării impozitului pe profitul obținut în România de către sediul permanent al unei persoane juridice străine se înscrie *denumirea și codul de identificare fiscală al persoanei juridice străine* care a obținut venitul/profitul din România, atribuit de organul fiscal din România și *adresa*, respectiv denumirea localității în care își are sediul persoana juridică străină care solicită eliberarea certificatului.

Se înscrie *denumirea rezidentului român/nerezidentului care a plătit venitul persoanei juridice străine, codul de identificare fiscală al plătitorului de venit* rezident român/ nerezident care a plătit venitul persoanei juridice străine, atribuit de organul fiscal din România, adresa.

Totodată, se va înscrie *natura venitului obținut din România de persoanele juridice străine*. Sumele ce se înscriu în acest certificat *au la bază datele din documentele aflate în posesia plătitorului de venit* rezident român/nerezident *sau oricărei altei entități înregistrate în România*, potrivit legii, plătitoare de venituri, prin care se face dovada realizării veniturilor de către persoana juridică străină și a plății impozitelor datorate de aceasta potrivit convenției/acordului de evitare a dublei impuneri sau a Codului fiscal, date solicitate de organele fiscale și coroborate cu cele din evidența fiscală a acestor autorități.

Organul fiscal poate elibera, *la cerere, un duplicat* al certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine, sau al certificatului de rezidență fiscală în sensul eliberării unei copii certificate după certificatul existent în evidența fiscală, cu mențiunea "duplicat".



Următoare venituri impozabile obținute din România au tratamentul fiscal prevăzut în titlul II sau IV, după caz:

- veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat în România;
- veniturile unei persoane juridice străine obținute din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau a oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, *inclusiv* închirierea sau cedarea folosinței bunurilor proprietății imobiliare situate în România, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România, precum și veniturile din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la un rezident.

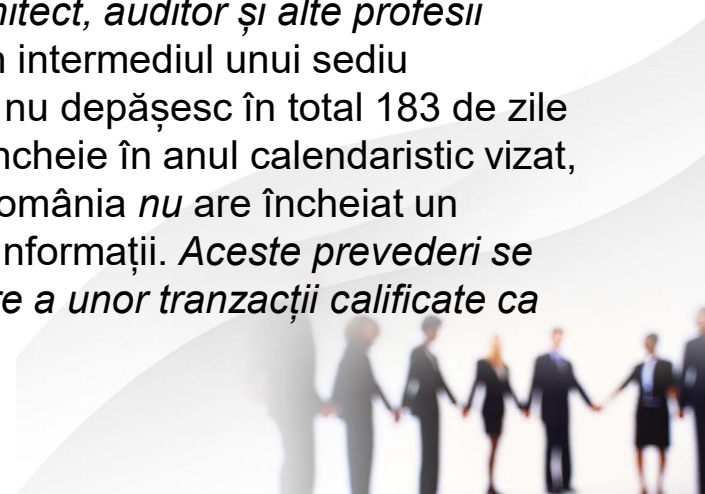


Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți se realizează potrivit art. 224 din Codul fiscal. Astfel, pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat **de către plătitorii de venituri impozit până la termenul de plată a acestuia la bugetul de stat.**

În funcție de natura venitului, impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

-8% pentru veniturile din dividende de la un rezident;

- 50% pentru veniturile din dobânzi de la un rezident sau de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent /a sediului permanent desemnat; **redevențe, comisioane** de la un rezident sau de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat; **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; **venituri din servicii prestate în România, exclusiv** transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport, **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, dacă veniturile sunt plătite într-un cont dintr-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. Aceste prevederi se aplică numai în situația în care veniturile sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3);*



- **10% în cazul veniturilor impozabile enumerate la art. 223 alin. (1) lit. b) - i) și k) - p)** obținute din România de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii;

d) 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, decât cele enumerate la art.223 alin. (1), aceasta *aplicându-se* și veniturilor de natura dobânzilor, atunci când veniturile de această natură sunt plătite într-un stat cu care România are încheiat un instrument juridic în baza căruia se face schimbul de informații și beneficiarul sumelor *nu face dovada rezidenței fiscale*.

Impozitul se calculează, respectiv ***se reține în momentul plății venitului***, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Cursul de schimb al pieței valutare este cel comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.



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

Impozitul asupra **dobânzilor capitalizate** *se calculează de plătitorul acestor venituri 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, după caz.*

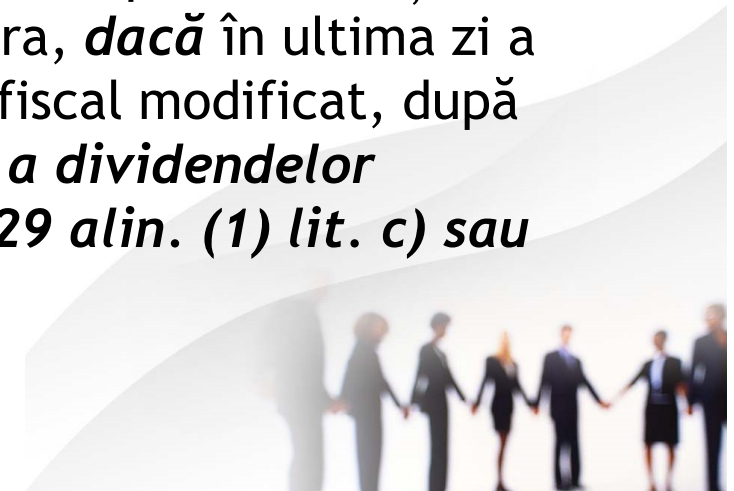
Pentru orice venit, impozitul care trebuie reținut, în conformitate cu prezentul capitol, ***este impozit final***, cu excepția situației în care contribuabilul poate opta, potrivit prezentului capitol, pentru regularizarea impozitului plătit.



Declararea impozitului în formularul 100 aferent dividendelor distribuite, potrivit legii, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, se efectuează și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor, după caz.

Excepție

Impozitul nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, ***dacă*** în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, ***persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute la art. 229 alin. (1) lit. c) sau c¹), după caz.***



Scutiri de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- dobânda aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută,
- 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, *dacă* persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la art. 229 din Codul fiscal.

•art. 229 alin.(1) din Codul fiscal



- **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;*

- **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 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.



Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene se realizează potrivit prevederilor art.230 din Codul fiscal

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 care se aplică asupra acelui venit, prevăzută în convenție.* În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, *se aplică cota de impozitare mai favorabilă.* 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.

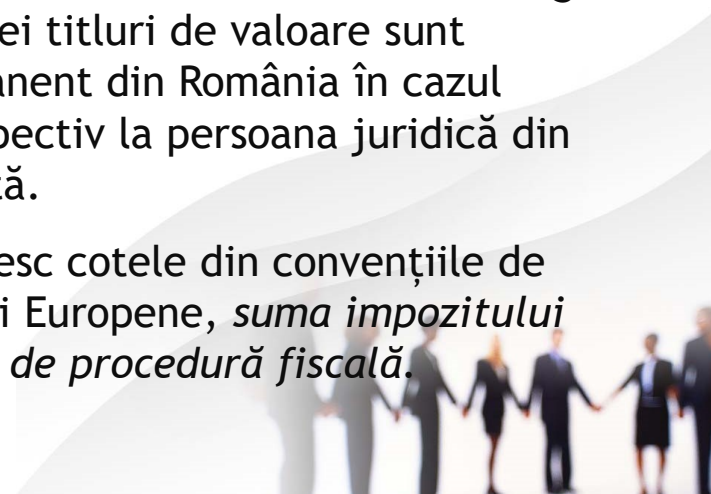


Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, *nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.*

Certificatul de rezidență fiscală *se prezintă în original sau copie legalizată însoțite de o traducere autorizată în limba română.* În situația în care autoritatea competentă străină emite *certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau online*, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.

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.

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.*



Declarația anuală privind reținerea la sursă -Formularul 207

Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor potrivit prevederilor art.231 din Codul fiscal 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.*

În cazul reprezentanței unei persoane juridice străine plata impozitului și depunerea declarației fiscale se realizează conform art. 237 din Codul fiscal .

Reprezentanța unei/unor persoane juridice străine are obligația să declare și să plătească impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat *până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.*

- Reprezentanța unei/unor persoane juridice străine *înființată în România în cursul unei luni din anul de impunere are obligația să calculeze*, să depună declarația fiscală la organul fiscal competent și să plătească impozitul pentru anul de impunere, **în termen de 30 de zile de la data la care aceasta a fost înființată.** *Impozitul se calculează începând cu data de 1 a lunii în care aceasta a fost înființată până la sfârșitul anului respectiv.*

- Reprezentanța unei/unor persoane juridice străine *desființată din România în cursul anului de impunere are obligația să recalculeze impozitul pe reprezentanță și să depună declarația fiscală la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la data la care aceasta a fost desființată.* *Reprezentanța recalculează impozitul anual pentru perioada de activitate de la începutul anului până la data de 1 a lunii următoare celei în care se desființează.*

- *Reprezentanțele sunt obligate să conducă evidența contabilă prevăzută de legislația în vigoare din România.*



Baza legală

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 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;

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.



Servicii oferite contribuabililor ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

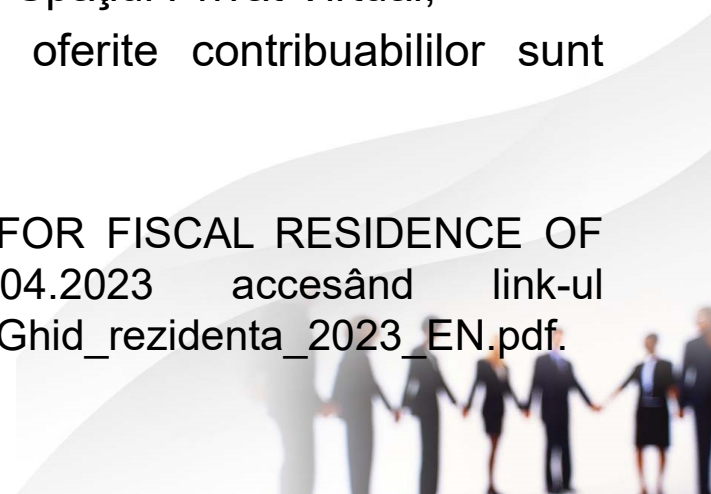
Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;

Pentru a adresa cereri de asistență, 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 în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact din contul propriu Spațiul Privat Virtual – selectând secțiunea Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea, serviciul Spațiul Privat Virtual poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;

Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în Spațiul Privat Virtual, puteți accesa secțiunile ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual;

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

Pe site-ul ANAF poate fi consultat ghidul GUIDELINES FOR FISCAL RESIDENCE OF INDIVIDUALS - publicat în data de 26.04.2023 accesând link-ul https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentContribuabili_r/Ghid_rezidenta_2023_EN.pdf.



- **Vă mulțumim pentru atenția acordată!**

