



MINISTERUL FINANTELOR

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

BINE AȚI VENIT!



SEMINAR WEB

- 1. Eliberarea certificatului de rezidenta fiscala pentru persoane juridice rezidente in România;**
- 2. Eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine;**
- 3. Eliberarea certificatului privind atestarea desfășurării activității în România de către sediul permanent al unei persoane juridice străine;**
- 4. Serviciul Spațiu Privat Virtual (SPV).**

- 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.



Cadrul legal

- *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.*



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

2. Completarea solicitărilor de eliberare a certificatelor Z01; Z09; Z013 și emiterea certificatelor aferente ce se realizează în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cuprinde informațiile necesare ce cu privire la completarea cererilor și ale certificatelor



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

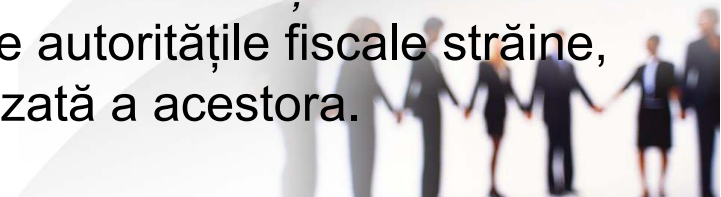
La completarea formularului Z01 - Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală pentru persoane juridice rezidente în România se va avea în vedere definiția persoanei juridice române prevăzută la art.7 în Codul fiscal:

”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 realizează în baza art. 7 coroborat cu art. 230 din Codul fiscal, iar emiterea certificatului de rezidență fiscală pe anul/perioada se efectuează în vederea aplicării prevederilor 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);

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

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



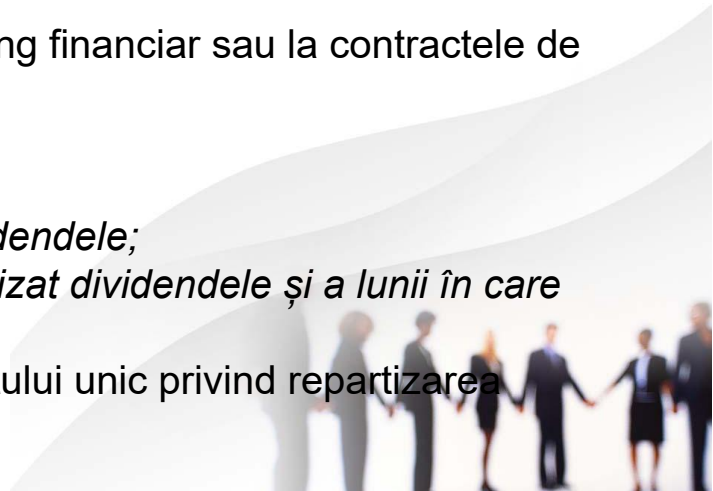
În vederea eliberării "Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine", se anexează la cerere copii ale documentelor prin care se face dovada realizării venitului și a plății impozitului datorat de persoana juridică străină, solicitate de organele fiscale (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 dobânda 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. Mărimea atașamentului după arhivare nu poate depăși 10 MB.

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. **Venitul brut realizat din lichidarea unui rezident** reprezintă suma excedentului distribuțiilor în bani sau în natură care depășește aportul la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare. **Se consideră venituri din lichidarea unui rezident**, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. **Venitul impozabil reprezintă diferența** dintre distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare;

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.



B) 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. În situația în care se depășește această mărime. Documentele atașate în zip vor respecta aceleași precizări și condiții de transmitere anterior prezentate.



B Certificat privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine (anexa nr. 10 Z010);

Certificatul se completează și se eliberează de către *organul fiscal în a căruia 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 căruia rază teritorială se află situat sediul permanent* desemnat, după caz. Sumele se stabilesc pe baza declarației anuale de impozit pe profit depuse potrivit Codului fiscal și a documentelor care atestă plata impozitului la bugetul statului român. Datele din cuprinsul certificatului se completează de către organul fiscal competent, potrivit legii.

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 *nu sunt impozitate potrivit titlului VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România și 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 impuneri;

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, cum ar fi dobânzile la credite, dobânzile în cazul contractelor de leasing financiar, dobânzile la creditele intragrup, precum și dobânzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobânzi pentru depozite la termen potrivit normelor Băncii Naționale a României, 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. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare 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 în cazul 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.

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.***



Scutirile de la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți sunt prevăzute la art. 229 alin.(1) din Codul fiscal, pentru:

- **dobânda aferentă instrumentelor de datorie publică în lei și în valută,** veniturile obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale și veniturile obținute din tranzacționarea titlurilor de stat și a obligațiunilor emise de către unitățile administrativ-teritoriale, în lei și în valută, pe piața internă și/sau pe piețele financiare internaționale, precum și dobânda aferentă instrumentelor emise de către Banca Națională a României în scopul atingerii obiectivelor de politică monetară și veniturile obținute din tranzacționarea valorilor mobiliare *emise de către Banca Națională a României;*

- **dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile române,** constituite potrivit Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă instrumentele/titlurile de creanță *sunt emise în baza unui prospect aprobat de autoritatea de reglementare competentă și dobânda este plătită unei persoane care nu este o persoană afiliată a emitentului instrumentelor/titlurilor de creanță respective;*



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

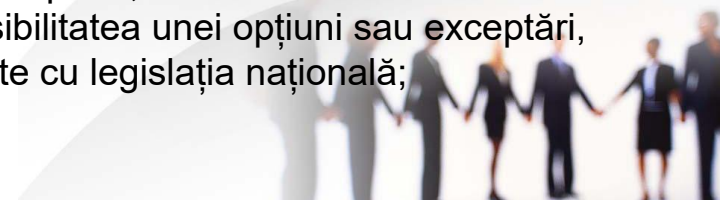
1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- (i) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene și are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 la titlul II sau la art. 43 alin. (4) lit. a) pct. (ii);
- (ii) este considerată a fi rezidentă a statului membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv, și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;
- (iii) plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 la titlul II sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite;
- (iv) deține minimum 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea trebuie să întrunească cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 subpct. (i) - (iv) *și profiturile înregistrate de sediul permanent să fie impozabile în statul membru în care acesta este stabilit*, în baza unei convenții pentru evitarea dublei impuneri sau în baza legislației interne a aceluia stat membru;

3. rezidentul care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- (i) are una dintre formele de organizare prevăzute la art. 43 alin. (4) lit. b) pct. (i) sau în anexa nr. 1 la titlul II și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;
- (ii) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională;



- **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*.



Declarații anuale 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.*



Serviciul Spațiu Privat Virtual

Spațiul Privat Virtual este

- un serviciu gratuit,
- disponibil 24h/24h, 7 zile/7 zile,
- prin intermediul căruia contribuabilii depun declarații, cereri, solicită documente, verifică situația fiscală proprie, etc.

Prin transmiterea documentelor prin mediul electronic sunt economisite atât resursele contribuabililor, cât și cele ale administrației fiscale.

Informații suplimentare cu privire la înrolarea în SPV se pot obține:

- accesând portalul ANAF, la secțiunea "Servicii Online"
- telefonic, apelând Call Center-ul ANAF la nr. 031.403.91.60.

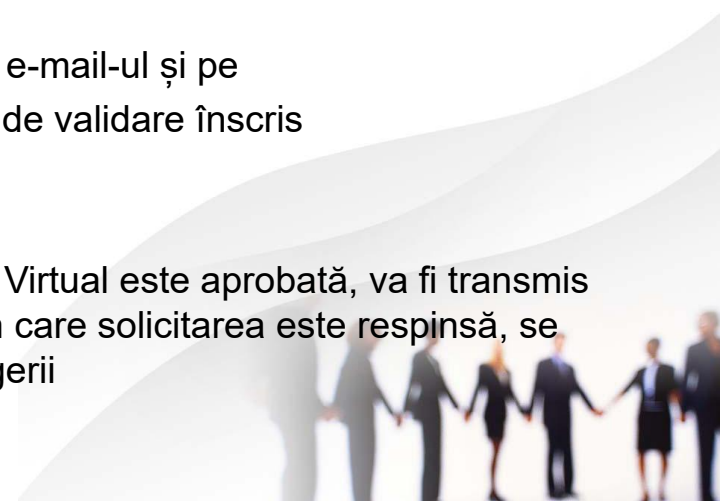


Înregistrarea persoanelor juridice în serviciul Spațiul Privat Virtual pe baza certificatului digital

Serviciul Spațiul Privat Virtual (SPV) constă în punerea la dispoziția persoanelor juridice a unui spațiu virtual aflat pe serverele Ministerului Finanțelor Publice/Agenciei Naționale de Administrare Fiscală, prin intermediul căruia se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între Agenția Națională de Administrare Fiscală și contribuabil, în legătură cu situația fiscală proprie a acestuia.

În vederea înrolării în serviciul Spațiul Privat Virtual, persoanele juridice trebuie să parcurgă următorii pași:

1. se accesează site-ul www.anaf.ro, secțiunea "Înregistrare în Spațiul Privat Virtual";
2. se execută în ordine click pe "Înregistrare utilizatori persoane fizice și juridice" -> „Persoane juridice” -> butonul „Înregistrare utilizatori cu certificat digital” ;
3. în formularul web care se deschide, pentru înregistrarea unui utilizator cu certificat digital, se vor completa datele de identificare ale solicitantului (persoanei juridice) și ale persoanei (titularul certificatului digital) așa cum sunt solicitate, se încarcă documentul de confirmare și arhiva zip cu documentele care atestă calitatea utilizatorului;
4. se apasă butonul „Trimite”;
5. se afișează fereastra în care se vor completa codurile primite pe e-mail-ul și pe numărul de telefon, dacă este cazul, declarate în formular, și codul de validare înscris pe ecran;
6. se afișează pe ecran toate informațiile completate în formular;
7. în cazul în care cererea de înregistrare în serviciul Spațiul Privat Virtual este aprobată, va fi transmis un mesaj în acest sens pe e-mail-ul declarat în formular; în cazul în care solicitarea este respinsă, se va comunica aceasta la adresa de e-mail, precum și motivul respingerii



- **Vă mulțumim pentru atenția acordată!**

