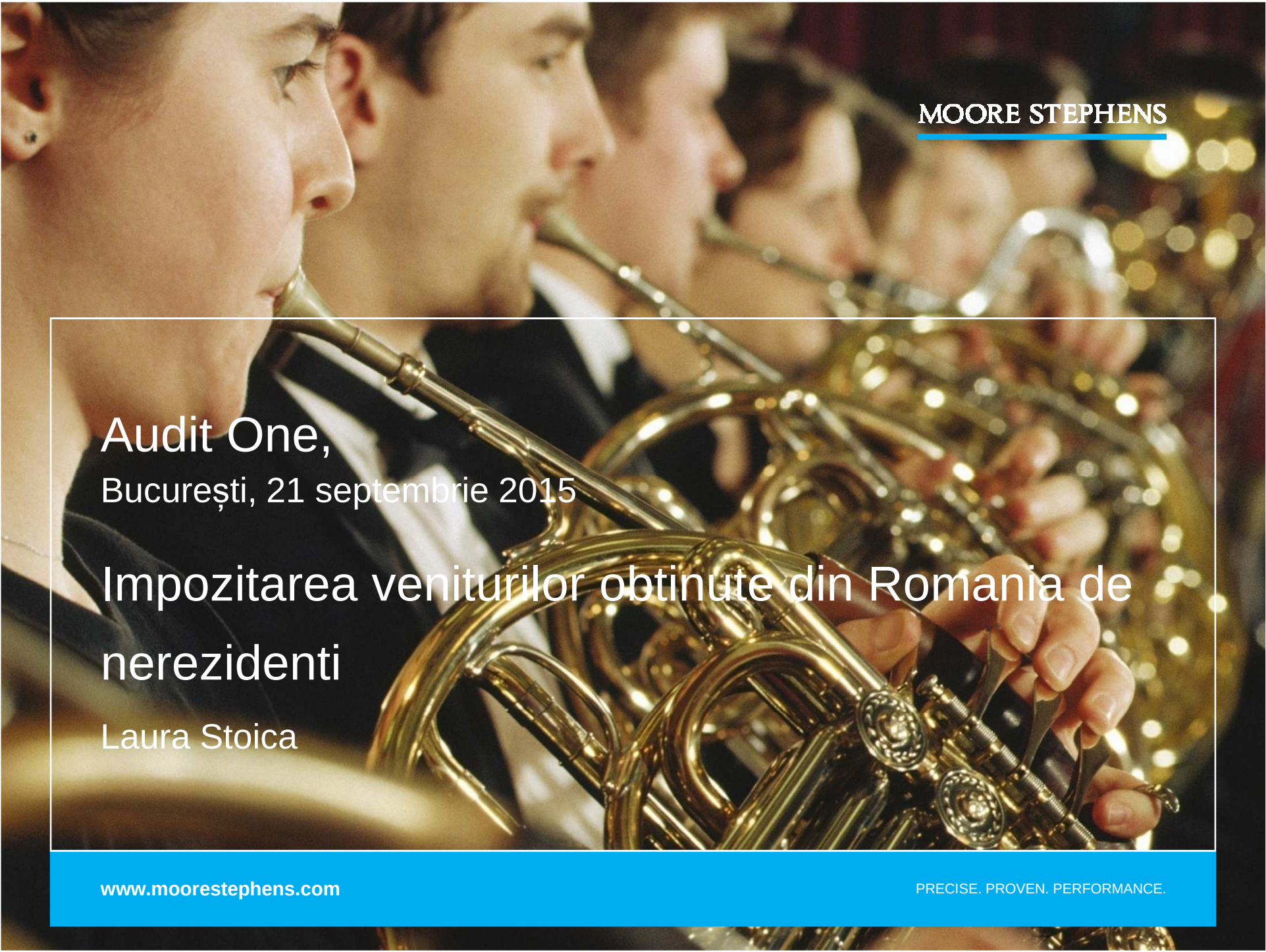




MOORE STEPHENS

Audit One,
București, 21 septembrie 2015

Impozitarea veniturilor obtinute din Romania de nerezidenti

Laura Stoica

www.moorestephens.com

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

CUPRINS



- Cadrul legislativ de referință
- Legislația aplicabila. Condiții de aplicare
- Certificatul de rezidenta fiscala
- Convenția de evitare de dublei impuneri
- Venituri impozabile in Romania
- Cote de impozitare
- Obligații declarative si de plata
- Certificatul de atestare a plății impozitului
- Studii de caz

Cadrul legislativ de referință (1)



Legislația internă

- Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003
- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004
- OMFP nr. 724/2011 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 118 și 120 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și stabilirea competențelor în ceea ce privește semnarea acestor formulare
- OMFP nr. 74 din 23 ianuarie 2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice
- OMFP Nr. 1.400 din 21 septembrie 2012 privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente

Legislația internațională

- Convenții de evitare a dublei impuneri
- Acorduri privind schimbul de informații în domeniul fiscal

Cadrul legislativ de referință (2)



Legislatia Comunitara

- Directiva 2003/49/CE a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind un sistem comun de impozitare aplicabil platilor de dobanzi si redevente efectuate intre societati asociate din state membre diferite
- Directiva 2011/96/CE a Consiliului, din 30 noiembrie 2011, privind regimul fiscal comun care se aplica societatilor-mama si filialelor acestora din diferite state membre

Legislația aplicabilă. Condiții de aplicare



- **Legislația internațională** se aplică în condițiile prezentării de către beneficiarul nerezident a **Certificatului de rezidență fiscală** eliberat de autoritatea fiscală din statul respectiv sau a unui **alt document eliberat de către o altă autoritate** decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluia stat.
- **Legislația Comunitară** se aplică în condițiile prezentării de către nerezident a Certificatului de rezidență fiscală, precum și a Declarației pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar efectiv.
- Declarațiile pe propria răspundere sunt reglementate de OMFP nr. 724/2011, astfel:
 - Anexa nr. 15 - DECLARAȚIE pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dobânzi și redevențe [...]
 - Anexa nr. 16 - DECLARAȚIE pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende [...]

Certificatul de rezidenta fiscala (1)



Emitent

Certificatului de rezidenta fiscala este eliberat de *autoritatea fiscala* din statul respectiv.

Limba si format

Certificatul de rezidenta fiscala se depune la plătitorul de venit in *original* sau in *copie legalizată* însoțite de o *traducere autorizată în limba română*.

Originalul certificatului de rezidență fiscală este considerat certificatul de rezidență fiscală în *format electronic* sau *online*, daca autoritatea competentă străină emite certificatul in aceste formate.

Valabilitate

Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este *valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor*, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.

Certificatul de rezidenta fiscala (2)



Decizia Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006 - prezentarea certificatului ulterior plății venitului

În situația prezentării, în termenul de prescripție, a certificatului de rezidență fiscală care atestă că beneficiarul venitului are rezidența fiscală într-un stat semnatar al convenției de evitare a dublei impuneri cu România, veniturile obținute de acest nerezident din România sunt impozabile potrivit convenției, în condițiile în care certificatul de rezidență fiscală menționează că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în acel stat contractant pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile, producând efecte inclusiv asupra calculului de obligații fiscale accesorii aferente, acestea calculându-se numai pentru impozitul calculat conform convenției și neachitat în termen."

Convenția de evitare a dublei impuneri – Principii de baza



Principii de bază

- ✓ Prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri *prevalează* asupra legislației interne (art. 1 alin. (4) din Codul fiscal)
- ✓ Dacă există diferențe între cota din legislația română, cota prevăzută de convenție și cota prevăzută de legislația europeană, *se aplică cota mai favorabilă*.
- ✓ Aplicarea convențiilor este *condiționată* de existența certificatului de rezidență fiscală.
- ✓ Dispozițiile alin. 2 ale articolelor "Dividende", "Dobânzi", "Comisioane", "Redevențe" din convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, care reglementează impunerea în țara de sursă a acestor venituri, *se aplică cu prioritate*.

[illegible]

Venituri impozabile in Romania (1)



In cadrul veniturilor impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt incluse urmatoarele:

- ✓ *dividende de la un rezident;*
- ✓ *dobânzi de la un rezident;*
- ✓ dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent /a sediului permanent desemnat;
- ✓ *redevențe de la un rezident;*
- ✓ redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent /a sediului permanent desemnat;
- ✓ comisioane de la un rezident;
- ✓ comisioane 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 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;

Venituri impozabile in Romania (2)



- ✓ venituri reprezentând remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;
- ✓ *venituri din servicii prestate în România de orice natură și în afara României de natura serviciilor de management, de consultanță în orice domeniu, de marketing, de asistență tehnică, de cercetare și proiectare în orice domeniu, de reclamă și publicitate indiferent de forma în care sunt realizate și celor prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori;*
- ✓ venituri din profesii independente desfășurate în România - doctor, 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 sau 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;
- ✓ veniturile din pensii primite de la bugetul asigurărilor sociale sau de la bugetul de stat, în măsura în care pensia lunară depășește plafonul de 1000 lei;

Venituri impozabile in Romania (3)



- ✓ venituri din premii acordate la concursuri organizate în orice domeniu în România;
- ✓ venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate sumele încasate de un participant de la un organizator de jocuri de noroc.
- ✓ venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române.
- ✓ venituri realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie.

Atentie! Nu reprezintă venituri impozabile în România *veniturile din transportul internațional* și prestările de servicii accesorii acestui transport, cu excepția cazului în care mijlocul de transport este operat exclusiv între locuri aflate pe teritoriul României.

Cote de impozitare



Impozitarea veniturilor obtinute de nerezidenti se efectueaza prin aplicarea urmatoarelor cote la **veniturile brute**.

Cota de impozit **generală**: 16% impozit cu reținere la sursă

Excepții:

- 0% dividende, în anumite condiții
- 0% dobânzi și redevențe, în anumite condiții
- 25% jocuri de noroc
- 50% dacă nu există instrument pentru schimb de informații cu țara către care se plătește venitul. Această prevedere se aplică în cazul în care plățile sunt efectuate în legătură cu tranzacții calificate drept artificiale.

Art. 11 – Codul Fiscal:

*Prin tranzacții artificiale se înțelege tranzacțiile sau seriile de tranzacții care **nu au un conținut economic** și care **nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite**, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.*

Venituri din servicii prestate în România și în afara României



Cota de 16% se aplică pentru:

- ✓ servicii prestate în România, de orice natură;
- ✓ veniturile din servicii prestate în afara României constând în servicii de management, servicii de consultanță în orice domeniu, servicii de marketing, servicii de asistență tehnică, servicii de cercetare și proiectare în orice domeniu, servicii de reclamă și publicitate indiferent de forma în care sunt realizate și servicii prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari, contabili, auditori, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport.

Cota poate fi redusă la 0% prin aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri (art. 7 – Profiturile întreprinderii), sub condiția prezentării de către beneficiar a certificatului de rezidentă fiscală.

Dividende - Condiții de aplicare a scutirii reglementate de Directiva 2011/96/CE



Persoana juridică străină beneficiară a dividendelor întrunește cumulativ următoarele condiții:

- ✓ Este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene și are una dintre formele de organizare prevăzute la art. 20¹ alin. (4);
- ✓ În conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene, este considerată a fi rezidentă a statului respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezident în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;
- ✓ plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru al Uniunii Europene, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
- ✓ deține *minimum 10%* din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română pe o perioadă neîntreruptă de *cel puțin 1 an*, care se încheie la data plății dividendului.

Persoana juridică română care plătește dividendul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- ✓ este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată»;
- ✓ plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

Dobanzi si redevente - Condiții de aplicare a scutirii reglementate de Directiva 2003/49/CE



Persoana juridică străină beneficiară a dobanzilor/redeventelor, precum si persoana juridica romana care plateste dobanzile/redeventele trebuie sa fie *intreprinderi asociate*.

Definitie: o întreprindere este o întreprindere asociată a unei alte întreprinderi dacă, cel puțin:

- (i) prima întreprindere are o participare minimă directă de 25% în capitalul celei de-a doua întreprinderi; sau
- (ii) cea de-a doua întreprindere are o participare minimă directă de 25% în capitalul primei întreprinderi; sau
- (iii) o întreprindere terță are o participare minimă directă de 25% atât în capitalul primei companii, cât și în al celei de-a doua.

Participările în capitalul social trebuie să fie deținute numai la întreprinderile rezidente pe teritoriul Comunității Europene;

Dobanzi si redevente - Condiții de aplicare a scutirii reglementate de Directiva 2003/49/CE



Termenul întreprindere a unui stat membru înseamnă orice întreprindere:

- ✓ care îmbracă una dintre formele enumerate în această privință în lista prevăzută la art. 124²⁶; **și**
- ✓ care, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, este considerată ca fiind *rezidentă în acel stat membru* și nu este considerată, în înțelesul unei convenții de evitare a dublei impuneri pe venit și pe capital încheiată cu un stat terț, ca fiind rezident în scopul impozitării în afara Comunității; **și**
- ✓ care este supusă unuia dintre impozitele enumerate la art. 124²⁰ (iii), fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data de intrare în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente.

Condițiile prezentate trebuie menținute pentru o perioadă neîntreruptă de **cel puțin 2 ani**.

Aplicarea titlului V din Codul fiscal



Asa cum este prevazut la punctul 12 alineat (9) din Normele Metodologice de aplicare a art. 118 din Codul fiscal, prevederile titlului V din Codul fiscal se aplica atunci cand:

- ✓ *beneficiarul* venitului obtinut din Romania este *rezident al unui stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri* sau
- ✓ *beneficiarul* venitului obtinut din Romania, rezident al unui stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, *nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala* sau
- ✓ *impozitul datorat de nerezident este suportat de catre platitorul de venit.*

Obligații declarative si de plata (1)



Regula generala: Impozitul cu reținere la sursă se se declara si se plateste până la data de *25 inclusiv a lunii următoare* celei în care s-a plătit venitul.

Excepție: În cazul dividendelor, dacă au fost distribuite dar nu au fost plătite până la sfârșitul anului, impozitul se declară și se plătește până la data de *25 ianuarie a anului următor* celui în care au fost distribuite.

Cursul de schimb aplicabil este cel comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți, respectiv cursul comunicat în ziua precedentă.

Declararea impozitului:

- ✓ Declarația 100
- ✓ Declarația anuală informativă se depune până în ultima zi a lunii februarie a anului următor – reglementată la art. 119 din Codul fiscal

Obligații declarative si de plata (2)



Definirea plății venitului:

- ✓ Îndeplinirea obligației de a pune fonduri la dispoziția creditorului, în maniera stabilită prin contract sau prin alte înțelegeri convenite între părți care conduc la stingerea obligațiilor contractuale (Norme metodologice pct. 9⁵ lit. c))
- ✓ Anularea datoriei
- ✓ Capitalizarea dobânzilor

9⁵. b) Pentru impozitul în valută aferent dobânzilor capitalizate realizate din România de nerezidenți, conversia se face, de asemenea, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care s-a capitalizat dobânda, respectiv la cursul valutar din momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului dobânzii capitalizate sau din momentul răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, ori în momentul în care dobânda se transformă în împrumut. [...]

c) Prin plată a unui venit se înțelege îndeplinirea obligației de a pune fonduri la dispoziția creditorului în maniera stabilită prin contract sau prin alte înțelegeri convenite între părți care conduc la stingerea obligațiilor contractuale.

Certificatul de atestare a plății impozitului



Certificatul de atestare a plății impozitului cu retenție la sursă:

- ✓ este necesar pentru evitarea dublei impuneri, atât în România, cât și în țara de rezidență
- ✓ este reglementat prin OMFP nr. 724/2011
- ✓ se obține prin depunerea unei cereri la organul fiscal unde este înregistrat plătitorul de venit, în cazul impozitelor reținute prin stopaj la sursă.

Cererea poate fi întocmită și depusă la organul fiscal de către persoana juridică străină, personal sau prin reprezentant/împuternicit, caz în care se anexează și actul de împuternicire în original ori în copie legalizată.

Restituirea impozitului plătit în plus



Restituirea impozitului plătit în plus este reglementată de Codul de Procedură Fiscală (OG nr. 92/2003) la art. 117².

Etape:

- ✓ Nerezidentul depune o cerere de restituire la plătitorul de venit român
- ✓ Impozitul reținut la sursă și plătit în plus este calculat și restituit de plătitorul de venit
- ✓ Plătitorul de venit român regularizează, în termenul de prescripție cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea către nerezident.
- ✓ Pentru diferențele de restituit, plătitorul de venit român are la dispoziție procedura compensării sau a restituirii, după caz.
- ✓ Plătitorul de venit trebuie să corecteze declarația informativă privind impozitul reținut la sursă; nu se mai depune declarație rectificativă pentru declarația 100.
- ✓ Nerezidentul poate solicita direct autorităților impozitul reținut la sursă plătit în plus doar dacă plătitorul de venit nu mai există.

Declararea contractelor încheiate cu nerezidenții pentru prestarea serviciilor pe teritoriul României (1)



Obligatia de declarare a contractelor:

Persoanele juridice romane, persoanele fizice rezidente, precum si sediile permanente din Romania apartinand persoanelor juridice straine beneficiare ale unor prestari de servicii de natura activitatilor de lucrari de constructii, montaj, supraveghere, consultanta, asistenta tehnica si orice alte activitati, executate de persoane juridice straine sau fizice nerezidente pe teritoriul Romaniei, au obligatia sa inregistreze contractele incheiate cu acesti parteneri la organele fiscale competente, potrivit OMFP nr. 1400/21.09.2012.

Cine are obligatii declarative?

- ✓ persoanele juridice romane
- ✓ persoanele fizice rezidente
- ✓ sediile permanente din Romania apartinand persoanelor juridice straine

Cand apare obligatia declararii contractelor?

Atunci cand se beneficiaza de servicii

- ✓ de natura activitatilor de lucrari de constructii, montaj, supraveghere, consultanta, asistenta tehnica si orice alte activitati
- ✓ executate de persoane juridice straine sau fizice nerezidente
- ✓ pe teritoriul Romaniei

Declararea contractelor încheiate cu nerezidenții pentru prestarea serviciilor pe teritoriul României (2)



Nota: Atunci cand nu este incheiat contract in forma scrisa, se inregistreaza documentele care justifica prestarile efective de servicii pe teritoriul Romaniei: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piata sau orice alte documente corespunzatoare.

Inregistrarea contractelor/documentelor care justifica prestarile efective de servicii pe teritoriul Romaniei se realizeaza prin depunerea, la organul fiscal competent, a "Declaratiei de inregistrare a contractelor/documentelor care justifica prestarile efective de servicii pe teritoriul Romaniei, initiale/aditionale (conexe), incheiate cu persoane juridice straine sau persoane fizice nerezidente", **fara a fi insotita de documente doveditoare ale datelor inscrise in declaratie.**

Declaratia se depune pentru fiecare contract sau document care justifica prestarile de servicii efectuate pe teritoriul Romaniei, **in termen de 30 de zile** de la data incheierii contractelor sau de la data emiterii oricaror documente prevazute de lege.

Atentie! Contractele incheiate pentru activitati desfasurate in afara teritoriului Romaniei nu fac obiectul inregistrarii potrivit OMFP nr. 1400/2012.

Studii de caz

Importanta clauzelor contractuale



În funcție de clauzele contractuale, se stabilește dacă venitul ce se plătește nerezidentului este un **venit brut** sau un **venit net**.

Exemplul 1 - În contract se prevede *plata după deducerea impozitului*:

- suma datorată: 100 EUR
- impozit cu reținere la sursă datorat: $100 \times 16\% = 16$ EUR
- suma plătită către nerezident: 84 EUR
- sau se aplică prevederile din convenția de evitare a dublei impuneri

Exemplul 2 - În contract se prevede *plata fără deducerea impozitului*:

- suma datorată: 100 EUR
- impozit cu reținere la sursă datorat: $100 \times 16\% / (100\% - 16\%) = 19$ EUR
- suma plătită către nerezident: 100 EUR
- NU se aplică prevederile convenției
- cheltuiala cu impozitul este nedeductibilă

Studii de caz - redevențe



O societate romana inchiriaza un echipament industrial de la o societate din Ungaria. Platile efectuate de societatea romana catre nerezidentul stabilit in Ungaria reprezinta redevente.

Presupunem ca societatea romana a avut de platit in data de 24.08.2015 o factura in suma de 2.000 euro. Astfel, societatea romana a calculat un impozit de 200 euro ($2.000 \text{ euro} * 10\%$) pe care l-a retinut la sursa si a platit catre nerezident suma de 1.800 euro.

Impozitul retinut se va vira catre bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a efectuat plata catre nerezident, respectiv pana la data de 25 septembrie 2015.

Pentru transformarea in lei a impozitului de 200 de euro se va folosi cursul BNR valabil la data platii venitului catre nerezident, respectiv 4,4300 lei/1 euro. Astfel, impozitul in suma de 886 lei ($200 \text{ euro} * 4,4300$) va fi virat si declarat in formularul 100 pana la data de 25.09.2015.

Studii de caz – servicii prestate in Romania



O societate romana incheie un contract de prestari servicii cu o societate din Austria. Serviciile sunt prestate pe teritoriul Romaniei, astfel ca veniturile incasate de prestatorul austriac intra sub incidenta impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti. Deoarece beneficiarul veniturilor nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala la data platii veniturilor, societatea romana va retine un impozit de 16% din suma datorata.

Presupunem ca societatea romana a avut de platit in data de 24.08.2015 o factura in suma de 2.000 euro. Prin urmare, societatea romana a calculat un impozit de 320 euro ($2.000 \text{ euro} \times 16\%$) pe care l-a retinut la sursa si a platit catre nerezident suma de 1.680 euro.

Impozitul retinut se va vira catre bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a efectuat plata catre nerezident.

Pentru transformarea in lei a impozitului de 320 de euro se va folosi cursul BNR valabil la data platii venitului catre nerezident, respectiv 4,4300 lei/1 euro. Astfel, impozitul in suma de 1.418 lei ($320 \text{ euro} \times 4,4300$) va fi virat si declarat in formularul 100 pana la data de 25.09.2015.

Studii de caz – impozit suportat de plătitorul de venituri



O societate romana incheie un contract de know-how cu o societate din Bulgaria. Platile efectuate in baza acestui contract reprezinta redevente, pentru care platitorul are obligatia de a retine impozit la sursa. Deoarece beneficiarul veniturilor nu accepta sa i se retina la sursa impozitul datorat, societatea romana va calcula un impozit de 16% la suma determinata potrivit procedeului “suta majorata”.

Presupunem ca societatea bulgara a emis o factura in suma de 2.000 euro, pe care beneficiarul roman a platit-o integral in data de 24.08.2015, fara a face retinere la sursa. Prin urmare, platitorul a stabilit suma bruta a venitului in suma de 2.381 euro ($2.000 \text{ euro} / 0,84$), precum si un impozit de 381 euro ($2.381 \text{ euro} * 16\%$).

Impozitul calculat se va vira catre bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a efectuat plata catre nerezident.

Pentru transformarea in lei a impozitului de 381 de euro se va folosi cursul BNR valabil la data platii venitului catre nerezident, respectiv 4,4300 lei/1 euro. Astfel, impozitul in suma de 1.688 lei ($381 \text{ euro} * 4,4300$) va fi virat si declarat in formularul 100 pana la data de 25.09.2015.

Studii de caz – dividende (1)



O persoana juridica romana platitoare de impozit pe profit are ca actionar unic o persoana juridica platitoare de impozit pe profit stabilita in Germania.

Dupa o perioada de detinere de 9 luni, la data de 4 august 2015, societatea romana plateste dividende in suma de 100.000 lei.

Deoarece conditia privind perioada de detinere nu este indeplinita, nu se poate aplica scutirea reglementata de legislatia Comunitara.

1. Beneficiarul dividendelor nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala =>

Legislatia aplicabila: Codul fiscal

Impozit retinut la sursa: $100.000 \times 16\% = 16.000$ lei

Dividende nete platite: 84.000 lei

Declararea si plata impozitului retinut: pana la data de 25.09.2015.

2. Beneficiarul dividendelor prezinta certificatul de rezidenta fiscala =>

Legislatia aplicabila: Conventia de evitare a dublei impuneri

Impozit retinut la sursa: $100.000 \times 5\% = 5.000$ lei

Dividende nete platite: 95.000 lei

Declararea si plata impozitului retinut: pana la data de 25.09.2015.

Studii de caz – dividende (2)



La data indeplinirii conditiei de detinere, persoana juridica straina beneficiara a dividendelor are dreptul de a solicita restituirea impozitului retinut. In acest scop va prezenta si Declaratia pe propria raspundere (Anexa nr. 16 a OMFP nr. 724/2011).

Norme metodologice:

Pct. 10. În aplicarea prevederilor art. 117 lit. h) din Codul fiscal, condiția privitoare la perioada minimă de deținere de 1 an va fi înțeleasă luându-se în considerare hotărârea Curții Europene de Justiție în cazurile conexe: Denkavit International BV, VITIC Amsterdam BV and Voormeer BV v Bundesamt für Finanzen - C-283/94, C-291/94 și C-292/94, și anume:

Dacă la data plății perioada minimă de deținere de 1 an nu este încheiată, scutirea prevăzută în Codul fiscal nu se va acorda.

În situația în care persoana juridică română, respectiv sediul permanent din România poate face dovada că perioada minimă de deținere a fost îndeplinită după data plății, persoana juridică română, respectiv sediul permanent din România poate cere restituirea impozitelor plătite în plus de către nerezident.

Întrebări?



Mulțumesc!

