

SAI
10.10

699a



Ministerul Finanțelor Publice
Cabinet Ministru

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

Nr.72317/01.10.2017

Domnului Radu-Mihai MIHAIL
Senator, Parlamentul României - Senat

Nr. ~~10711~~ /M.R.P.
Data. 3.11.2017

SG 5391
9 11 2017

Adresa: Calea 13 Septembrie nr.1-3
Sector 5
București, România

Stimate domnule Senator,

10.10.

Referitor la întrebarea dumneavoastră, formulată în ședința Senatului din data de 10.10.2017, având ca obiect "Certificatul de rezidență fiscală pentru românii care au părăsit țara înainte de 2012", potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

În punctul de vedere formulat la interpelarea având ca obiect "Chestionar și obligații fiscale", transmis cu adresa nr.72019/2017, s-a făcut referire la "Chestionarul pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România" și nu la "Certificatul de rezidență fiscală", astfel cum se precizează în actuala interpelare.

Chestionarul pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România este formularul prin care o persoana fizică își declară pe proprie răspundere starea la plecarea din România. În baza datelor declarate de respectiva persoană, autoritatea fiscală din România stabilește dacă persoana fizică își va menține sau nu rezidența fiscală în România, fiind notificată în acest sens.

Certificatul de rezidență fiscală este documentul eliberat de o autoritate competentă a unui stat care atestă rezidența fiscală în respectivul stat a unei persoane fizice.

Ordinul ministrului finanțelor publice 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, este cadrul legal din România care reglementează macheta: "Certificat de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și, pentru persoane fizice rezidente în România". Ordinul menționat mai sus a fost actualizat în luna mai 2016, în sensul

corelării cu prevederile legale din noul Cod fiscal intrat în vigoare la 1 ianuarie 2016. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr.583/2016* a abrogat *Ordinul ministrului finanțelor publice 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*, ordin care a abrogat *Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1798/1998 pentru aprobarea formularisticii referitoare la aplicarea convențiilor de evitare a dublei impunerii și stabilirea competențelor privind semnarea acestor formulare*.

Autoritatea fiscală din România eliberează unei persoane rezidente în România certificatul menționat mai sus. Astfel, se atestă rezidența persoanei în România pentru a-i fi aplicate în statul străin, sursă a venitului, prevederile Convenției/Acordului de evitare a dublei impunerii dintre România și acel stat străin. Persoana rezidentă în România va avea obligație fiscală integrală, pentru veniturile obținute din România și din străinătate și i se va acorda credit fiscal pentru impozitul plătit în străinătate.

De asemenea, o autoritate fiscală străină poate să elibereze certificatul de rezidență fiscală unei persoane fizice române dacă îndeplinește criteriile de rezidență fiscală din statul respectiv coroborat cu prevederile convenției de evitare a dublei impunerii.

Prin urmare, în condițiile eliberării certificatului de rezidență fiscală de către o autoritate fiscală străină unei persoane fizice române, această persoană va fi tratată în România ca persoană nerezidentă și va plăti un impozit calculat cu o cotă redusă, conform tratatului de evitare a dublei impunerii. În statul care îl consideră rezident fiscal va avea obligație fiscală integrală și i se va acorda credit fiscal pentru impozitul plătit în România.

Lista și conținutul convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state se află pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm.

Certificatul de rezidență fiscală prezentat de nerezident autorității fiscale din România sau plătitorului de venit, după caz, este valabil pe parcursul anului pentru care acesta este emis, precum și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.

Totodată, precizăm că Certificatul de rezidență fiscală și Chestionarul pentru stabilirea rezidenței persoanei fizice la plecarea din România sunt două formulare diferite, reglementate de prevederi legale diferite: primul este un document eliberat de o autoritate competentă a unui stat care atestă rezidența fiscală a unei persoane în acel stat, iar cel de-al doilea este un formular în care persoana fizică, pe proprie răspundere, își declară starea de fapt la plecarea din România.

Așa cum a fost precizat și în punctul de vedere anterior, persoanelor care au părăsit teritoriul României anterior datei de intrare în vigoare a *Ordinului ministrului finanțelor publice nr.74/2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice*, respectiv 30 ianuarie 2012, nu le revine obligația depunerii formularului "*Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România*".

Menționăm că persoanele care au plecat din România înainte de 2012 și care și-au păstrat domiciliul în România, vor fi menținute în evidențele fiscale și tratate ca persoane rezidente cu obligație fiscală integrală, pentru veniturile obținute din România și din străinătate. Chiar dacă nu au obligația depunerii chestionarului, considerăm că este în avantajul acestora să își clarifice rezidența fiscală pentru a evita dubla impozitare și a putea beneficia de credit fiscal extern.

Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda creditului fiscal, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate. Creditul fiscal se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România. Pentru acordarea creditului fiscal, contribuabilul trebuie să prezinte certificatul de atestare a impozitului plătit în străinătate de contribuabil, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau orice alt document justificativ privind venitul realizat și impozitul plătit în celălalt stat, eliberat de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul, precum și orice alte documente care pot sta la baza determinării sumei impozitului plătit în străinătate, pentru situația în care dreptul de impunere a venitului statului străin.

Pentru informarea corespunzătoare a contribuabililor cu privire la obligația de depunere a chestionarelor atât la plecarea din România, cât și la sosirea în România, Agenția Națională de Administrare Fiscală a organizat, pe această temă, 5 sesiuni de îndrumare și asistență a contribuabililor, pe pagina de Facebook, sesiuni care au fost vizualizate de aproximativ 87.500 de persoane. Sesiunile au fost organizate în următoarele date:

- 03 august 2016;
- 31 mai 2017;
- 07 iunie 2017;
- 20 septembrie 2017;
- 27 septembrie 2017.

Menționăm că sesiunile organizate pe pagina de Facebook au fost distribuite de diverse consulatate și misiuni diplomatice, pentru a informa în mod corespunzător un număr cât mai mare de contribuabili. Astfel, apreciem că numărul persoanelor care au beneficiat de informațiile oferite contribuabililor în timpul sesiunilor a fost considerabil mai mare decât cel înregistrat pe pagina de Facebook a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Precizăm că întrebările și răspunsurile comunicate în cadrul sesiunilor sunt publicate și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-o secțiune special destinată, astfel încât să poată beneficia de aceste informații un număr cât mai mare de contribuabili.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

