

4117



Ministerul Finanțelor Publice
Cabinet Ministru

B-dul. Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

Nr. 60338/28.02.2018

Nr. 18.6.8./M.R.P.
Data. 02.03.2018

SG: 1048
08.03.2018

Doamnei Silvia-Monica DINICĂ
Senator, Parlamentul României - Senat

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

Stimată doamnă Senator,

12.02

Referitor la **interpelarea dumneavoastră, formulată în ședința Senatului din data de 12.02.2018, având ca obiect "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România"**, potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

Prin depunerea "*Chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România*" și în funcție de datele înscrise pe propria răspundere a persoanei în acest formular, autoritatea competentă fiscală română stabilește dacă persoana fizică plecată în străinătate pentru o perioadă mai mare de 183 de zile își menține rezidența fiscală în România sau devine persoană nerezidentă.

Dacă această persoană continuă să obțină venituri din România, pentru care România are drept de impunere potrivit convenției de evitare a dublei impuneri (exemplu: chirii, dobânzi, dividende, redevențe) această persoană va fi menținută în evidențele fiscale din România, dar va fi tratată ca persoană nerezidentă în România și va plăti un impozit calculat cu o cotă redusă, conform tratatului de evitare a dublei impuneri. Statul care îl consideră rezident fiscal îi va acorda credit fiscal pentru impozitul plătit în România.

Chestionarul trebuie depus de către persoana fizică, în vederea scoaterii/menținerii din/în evidențele fiscale ale organelor fiscale teritoriale.

Astfel, fiecare persoană va completa formularul "*Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România*" înaintea deplasării în străinătate, cu informațiile cunoscute la data completării.

Dacă ulterior înregistrării formularului "*Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România*", persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, obține documente/informații suplimentare, aceasta completează un nou formular cu informațiile actualizate.

Persoana fizică, cu domiciliu în România, care părăsește România și nu depune chestionarul la autoritatea competentă din România va fi menținută în evidențele fiscale și tratată ca persoană rezidentă cu obligație fiscală integrală, pentru veniturile obținute din România și din străinătate.

Mobilitatea contribuabililor, numărul tranzacțiilor transfrontaliere și internaționalizarea instrumentelor financiare au cunoscut o dezvoltare puternică, ceea ce îngreunează stabilirea corectă a rezidenței persoanelor, dar și a taxelor și impozitelor de către autoritățile fiscale din state diferite. Aceste dificultăți afectează funcționarea sistemelor de impozitare și atrage după sine apariția dublei impunerii, fapt care incită la fraudă fiscală și evaziune fiscală.

În consecință, este foarte important ca rezidența fiscală să fie corect determinată, deoarece rezidentului fiscal îi va fi aplicabilă, în vederea plății impozitului pe venitul obținut atât din România, cât și din străinătate, legislația fiscală a statului care îl consideră rezident fiscal.

Prin urmare, autoritatea fiscală are nevoie de informații pentru a stabili situația concretă a contribuabililor, astfel cum sunt solicitate prin *Chestionar*, precum și de documente eliberate de alte autorități fiscale (certificate de rezidență fiscală), pentru a stabili dacă un contribuabil este rezident sau nerezident.

Astfel, întrucât întrebările din chestionare sunt facile pentru contribuabil și, totodată, utile autorității fiscale din România pentru a stabili rezidența în România sau în străinătate a unei persoane fizice, nu considerăm că se impune modificarea *Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice*.

Reglementări similare sunt și în state ale Uniunii Europene, precum și din afara Uniunii Europene. Pentru exemplificare, menționăm câteva state care au astfel de formulare pentru determinarea statutului de rezident fiscal la sosirea, respectiv plecarea în/din acel stat: Canada, Croația, Danemarca, Estonia, Norvegia, Slovenia etc..

De asemenea, menționăm că, în vederea creării facilității de depunere în format electronic a *Chestionarului*, Centrul Național pentru Informații Financiare are în lucru dezvoltarea unei aplicații informatice.

Persoanele fizice care părăsesc România pentru o perioadă mai mare de 183 de zile trebuie identificate și luate în evidență, astfel încât, pe baza datelor prezentate și a legislației aplicabile, respectiv Codul fiscal și

Convențiile de evitare a dublei impuneri, autoritatea fiscală din România să stabilească rezidența fiscală a persoanei fizice.

De asemenea, Ministerul Finanțelor Publice a subliniat în informările către contribuabili, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Parlamentul României că scopul acestui chestionar este de a stabili rezidența persoanelor fizice la plecarea din România fără a avea legătură cu deciziile de impunere emise de organele fiscale române pentru plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate transmise românilor din diasporă.

Astfel, în ceea ce privește legislația referitoare la aplicarea contravenției pentru nedepunerea Chestionarelor la plecarea, respectiv la sosirea în România, menționăm că a intrat în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2018 și, în consecință, până în prezent Ministerul Finanțelor Publice nu deține date referitoare la numărul de sancțiuni înregistrate pentru această situație.

Totodată, în acest context, precizăm că depunerea Chestionarelor face obiectul *Legii prevenirii, nr.270/2017*, care prevede că, în cazul constatării săvârșirii unei contravenții se încheie un proces-verbal de constatare a contravenției prin care se aplică sancțiunea avertismentului, caz în care nu se aplică sancțiuni contravenționale complementare.

De asemenea, atunci când se constată neîndeplinirea obligației stabilite de Codul fiscal, organul fiscal poate, în baza prevederilor art.7 alin.1 din *Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare*, să aplice și sancțiunea avertismentului care *"constă în atenționarea verbală sau scrisă a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârșite, însoțită de recomandarea de a respecta dispozițiile legale"*.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

