



Cornelia.Trasca.AG@mfinante.ro

Declarație pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dobânzi și redevențe efectuate de o întreprindere rezidentă sau de un sediu permanent situat în România către o întreprindere asociată rezidentă în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb sau către un sediu permanent situat în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb (Anexa 15 la OMFP nr.724/2011)

Stimați contribuabili,

Vă aducem la cunoștință că prin 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.131/22.02.2011, a fost stabilită și Declarația pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dobânzi și redevențe efectuate de o întreprindere rezidentă sau de un sediu permanent situat în România către o întreprindere asociată rezidentă în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb sau către un sediu permanent situat în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb.

Declarația este completată pentru a se obține exceptarea de la orice impozitare asupra plăților de dobânzi și redevențe ce provin din România, cu condiția ca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor să fie o întreprindere rezidentă în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb sau un sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb situat în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb, în conformitate cu Directiva 2003/49/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind sistemul comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare, implementată în România în cap. IV al titlului V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și în conformitate cu Acordul dintre Comunitatea Europeană și Confederația Elvețiană de stabilire a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi (prevederile art. 15 referitoare la sistemul comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite).

Începând cu 1 ianuarie 2011 sunt scutite de impozit cu reținere la sursă plățile transfrontaliere de dobânzi și redevențe efectuate între întreprinderi asociate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau ale Asociației Europene a Liberului Schimb, dacă beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor deține minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare la persoana juridică română, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani, care se încheie la data plății dobânzilor sau redevențelor.

În cazul în care plătitorul dobânzilor sau redevențelor ori beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor este un sediu permanent, condițiile prevăzute în declarație, referitoare la deținerea de minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare la persoana juridică română și la obligația de plată a impozitului fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, se referă la întreprinderea căreia îi aparține sediul permanent din România. Sediul permanent trebuie să fie tratat ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau redevențelor dacă plățile de dobânzi ori redevențe

reprezintă venituri cu privire la care sediul permanent este supus, în statul membru în care este situat, unuia dintre impozitele menționate în directivă/acord sau, în cazul Belgiei, "impozitului nerezidenților/belasting der niet-verblijfhouders" ori, în cazul Spaniei, "impozitului asupra venitului nerezidenților/impuesto sobre la renta de no residentes" sau unui impozit care este identic ori în mod substanțial similar și care este aplicat după data de 1 ianuarie 2011, în plus sau în locul impozitelor existente.

Declarația va fi întocmită în 2 (două) exemplare și va fi însoțită de certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea fiscală din statul de rezidență al beneficiarului efectiv al dobânzilor sau redevențelor. În cazul în care beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor este un sediu permanent, autoritatea fiscală din statul membru în care sediul permanent este situat va certifica faptul că este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe și că desfășoară activitate în acel stat. Totodată, se va prezenta certificatul de rezidență fiscală al persoanei juridice străine pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea.

Un exemplar al declarației se va păstra la beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor, iar celălalt exemplar se va depune la plătitorul dobânzilor sau redevențelor pentru acordarea scutirii.

Declarația este valabilă pentru anul pentru care este emis certificatul de rezidență fiscală.

În situația în care beneficiarul efectiv va primi atât dobânzi, cât și redevențe de la același plătitor, acesta va prezenta o singură declarație pentru acordarea scutirii.

Modelul și precizările referitoare la formularul Anexă nr.15 din O.M.F.P nr.724/2011, în limba română și limba engleză, în format word, pot fi descărcate de pe site-ul Direcției Generale a Finanțelor Publice Argeș: [www.finantearges.ro/asistentă contribuabili/nerezidenți/declarație scutire impozit dobânzi și redevențe/](http://www.finantearges.ro/asistentă_contribuabili/nerezidenți/declarație_scutire_impozit_dobânzi_și_redevențe/).

Director Executiv Adjunct
Dr. Ec. Marin ȚURLEA

