



Declarație pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb situat în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb (Anexa 16 la O.M.F.P 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 dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb situat în alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb.

Dividendele plătite de o întreprindere, care este persoană juridică română sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb, **sunt scutite de impozit dacă persoana juridică străină beneficiară a dividendelor întrunește cumulativ următoarele condiții:**

1. are una dintre formele de organizare prevăzute în directivă/acord;
2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb, este considerată a fi rezidentă a statului respectiv și nu este considerată în înțelesul unei convenții/unui acord de evitare a dublei impuneri încheiate/încheiat cu un stat terț, ca fiind rezidentă în scopul impozitării în afara Uniunii Europene sau Asociației Europene a Liberului Schimb;
3. plătește impozit pe profit sau un impozit similar acestuia, în conformitate cu legislația fiscală a statului membru al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;
4. - are o participare minimă directă de 10% în capitalul persoanei juridice române pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani care se încheie la data plății dividendelor - potrivit Directivei 90/435/CEE a Consiliului, din 23 iulie 1990, privind regimul fiscal comun care se aplică societăților mamă și filialelor acestora din diferite state membre, amendată prin Directiva 2003/123/CE a Consiliului, din 22 decembrie 2003;
- are o participare minimă directă de 25% în capitalul persoanei juridice române pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani care se încheie la data plății dividendelor - potrivit Acordului între 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 regimul fiscal comun care se aplică societăților mamă și filialelor acestora din diferite state membre).

Dacă beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb situat în alt stat membru al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb, pentru acordarea acestei scutiri persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea trebuie să întrunească cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 - 4.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridică română care plătește dividendele trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

1. este o societate înființată în baza legii române și are una dintre următoarele forme de organizare: „societate pe acțiuni”, „societate în comandită pe acțiuni” sau „societate cu răspundere limitată”;

2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

Pentru acordarea acestei scutiri, persoana juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, care plătește dividendul, trebuie să plătească impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări.

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 dividendelor. În cazul în care beneficiarul efectiv al dividendelor este un sediu permanent, autoritatea fiscală din statul membru al Uniunii Europene sau al Asociației Europene a Liberului Schimb în care sediul permanent este situat va certifica faptul că acesta 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 dividendelor, iar celălalt exemplar se va depune la plătitorul dividendelor pentru acordarea scutirii.

Declarația este valabilă pentru anul pentru care este emis certificatul de rezidență fiscală, cu excepția situației în care se schimbă cerințele pentru acordarea scutirii.

Modelul și precizările referitoare la formularul Anexă nr. 16 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/asistențăcontribuabili/nerezidenți/declarațiecutireimpozitdividende/.

Director Executiv Adjunct
Dr. Ec. Marin ȚURLEA

