

PRECIZĂRI

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 situat în alt 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 excepții;
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 excepții.

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 excepții.

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.

EXPLANATIONS

Dividends paid by a company which is a Romanian legal person or a legal person with the head office in Romania, incorporated under European law, to a legal person resident in another European Union or European Free Trade Association Member State or to a permanent establishment of a company from a European Union or European Free Trade Association Member State located in another European Union or European Free Trade Association Member State, shall be exempted from tax if the foreign legal person that receives the dividends meets all the conditions mentioned below:

1. has one of the legal forms listed in the Directive/Agreement;
2. according to the tax law of the European Union or European Free Trade Association Member State, it is considered to be a resident of that State and it is not considered to be a resident for tax purposes outside the European Union

or European Free Trade Association, according to a Convention/Agreement for the avoidance of double taxation concluded with a third state;

3. it is liable to pay profit tax or a similar tax, according to the tax law of the European Union or European Free Trade Association Member State, without the possibility of an option or exemption;

4. - has a direct minimum holding of 10% in the capital of the Romanian legal person for an uninterrupted period of at least 2 years, which ends on the date the dividends are paid - according to the Council Directive 90/435/EEC of 23 July 1990 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States, as amended by Council Directive 2003/123/EC of 22 December 2003;

- has a direct minimum holding of 25% in the capital of the Romanian legal person for an uninterrupted period of at least 2 years, which ends on the date the dividends are paid - according to the Agreement between the European Community and the Swiss Confederation providing for measures equivalent to those laid down in Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments (provisions of article 15 regarding the common system of taxation applicable to parent companies and their subsidiaries from different Member States).

If the recipient of the dividends is a permanent establishment of a legal person resident in a European Union or European Free Trade Association Member State located in another European Union or European Free Trade Association Member State, the foreign legal person for which the permanent establishment carries on an activity shall meet all the conditions provided at points 1 to 4 in order for the exemption to be granted.

In order for the exemption to be granted, the Romanian legal person paying the dividends shall meet all the conditions mentioned below:

1. it is a company incorporated under Romanian law and has one of the following legal forms: „societate pe acțiuni”, „societate în comandită pe acțiuni” or „societate cu răspundere limitată”;

2. it is liable to pay profit tax, according to the provisions of Title II of Law no. 571/2003 regarding the Fiscal Code, as amended, without the possibility of an option or exemption.

In order for the exemption to be granted, the legal person with the head office in Romania, which is the payer of the dividends, incorporated under European law, shall be subject to profit tax, according to the provisions of Title II of Law no. 571/2003 regarding the Fiscal Code, as amended, without the possibility of an option or exemption.

The statement shall be filled in in duplicate and shall be accompanied by the certificate of tax residence issued by the tax authority of the state where the beneficial owner of the dividends is resident. When the beneficial owner of the dividends is a permanent establishment, the tax authority of the European Union or European Free Trade Association Member State in which the permanent establishment is located shall certify that it is registered as a taxpayer and that is carrying on an activity in that state. At the same time, a certificate of tax residence of the foreign legal person for which the permanent establishment carries on an activity shall be submitted.

One copy of the statement is kept by the beneficial owner of the dividends, while the other is handed in to the payer of the dividends in order for the exemption to be granted.

The statement is valid for the year for which the certificate of tax residence was issued, except for the case in which the conditions required for the exemption to be granted have changed.