

Procedura privind determinarea impozitului pe venitul nerezidenților

- **Scopul procedurii**

Scopul acestei proceduri este: determinarea impozitului pe venitul nerezidenților.

- **Domeniul**

Procedura se aplică la determinarea impozitului aferent veniturii obținut de nerezidenți, de către persoanele din cadrul compartimentului financiar-contabil.

- **Reglementări aplicabile**

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1/2017 pentru aprobarea normelor de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

- **Descrierea procedurii**

Veniturile ce fac obiectul reținerii la sursă a impozitului, obținute de nerezidenți:

- dividende,
- dobânzi,
- redevențe,
- comisioane,
- venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu;
- venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;
- venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate câștigurile primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc;
- venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române.

- **Declararea contractelor încheiate cu nerezidenți**

Pentru contractele de prestări servicii încheiate cu persoane nerezidente, persoanele juridice române depun o declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adiționale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente.

- **Cote de impunere**

- 1% pentru veniturile obținute la jocurile de noroc practicate în România, primite de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc;
- 5% pentru veniturile din dividende;
- 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România;

- cota cea mai favorabilă dintre cota prevăzută de legislația națională și cea prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri, dacă se aplică prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri.

- **Verificarea îndeplinirii condițiilor necesare aplicării convențiilor de evitare a dublei impuneri**

- prezentarea certificatului de rezidență fiscală emis de autoritățile din statul nerezidentului;
- existența unei Convenții de evitare a dublei impuneri și identificarea modului de impozitare a venitului respectiv (în România sau în statul nerezidentului);
- alegerea cotei mai mici;
- determinarea impozitului aferent (dacă impozitarea se realizează în România).

- **Termen de declarare și plată**

Impozitul se calculează și se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul.

Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește în lei la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

- **Persoane responsabile**

Directorul financiar-contabil:

- organizarea și conducerea contabilității;
- verificarea existenței documentelor necesare aplicării prevederilor Convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- verificarea înregistrării în contabilitate a impozitelor datorate și a plății acestora;
- urmărirea respectării prezentei proceduri;
- urmărirea revizuirii în timp a procedurii, în funcție de schimbările reglementărilor utilizate.

Personalul Biroului Contabilitate:

- contabilizarea și declararea contractelor externe;
- respectarea procedurii de lucru;
- propunerea de modificare a procedurii în funcție de modificările legislației în domeniu.

- **Dispoziții finale**

Procedura va fi adusă la cunoștința personalului care execută activitatea respectivă.
Procedura intră în vigoare la data de