

# Andreea Cosmănescu, EY România: Se poate evita dubla impunere în procesul de raportare a venitului global?



*Autor: Andreea Cosmănescu, Manager,  
Departamentul de asistență fiscală și  
juridică, EY România*

Persoanele care nu-și declară venitul global până la 25 mai, pot primi notificări de la organele fiscale, pe baza datelor obținute prin schimbul de informații cu statele membre sau țările din afara Uniunii Europene. Cel puțin câteva mii, posibil și zeci de mii de persoane pot fi în această situație, iar cetățenii români cu domiciliul în România care au plecat din țară și nu și-au clarificat rezidența fiscală pot fi subiectul dublei impuneri dacă nu se conformează cu procedurile necesare la organul fiscal competent. Același risc există și în cazul cetățenilor străini care au avut statut de rezidenți fiscali în România, dar nu s-au scos din evidențele fiscale la plecarea din țară pentru o perioadă mai mare de 183 de zile.

În condițiile globalizării și extinderii tranzacțiilor transfrontaliere, schimbul de informații a devenit o necesitate, fiind o măsură impusă și acceptată în cadrul Uniunii Europene, cât și în relația cu statele din afara Uniunii Europene, pentru combaterea evaziunii fiscale. Astfel, acțiunile administrațiilor fiscale nu mai rămân limitate la teritoriul dintre granițele naționale, așa cum s-a întâmplat în trecut. Avantajele acestui mecanism sunt

claritatea asupra rezidenței fiscale și obținerea unor informații consolidate globale asupra veniturilor obținute, dar există și un dezavantaj substanțial: anul fiscal diferit de anul calendaristic pentru unele state.

Schimbul de informații se poate face sub trei forme: la cerere, spontan sau automat. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) are o lungă istorie de lucru cu privire la combaterea evaziunii fiscale și formele de schimb de informații, iar articolul 26 din Convenția-model a OCDE oferă o bază pentru toate cele trei forme de schimb de informații.

Codul de Procedură Fiscală, ce transpune la nivel național Directiva 2014/107/EU privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal începând cu anul trecut, asigură o mai mare transparență administrațiilor fiscale asupra situației persoanelor fizice. Situația veniturilor din salarii, remunerațiile administratorilor, produsele de asigurări de viață, situația conturilor financiare, veniturile din pensii, informația despre bunurile imobile și veniturile din înstrăinarea acestora este astfel accesibilă organelor fiscale din fiecare țară membră UE.

Cu toate acestea, există câteva situații în care contribuabilii nu pot să se conformeze procedurilor declarative anuale datorită lipsei de documente justificative, întrucât, în anumite state, anul fiscal nu corespunde cu cel calendaristic.

Un astfel de caz este întâlnit de persoanele fizice care obțin venituri în Marea Britanie, unde veniturile obținute anual sunt raportate în două declarații anuale (de ex. anul calendaristic 2016 este acoperit de două declarații fiscale din Marea Britanie: aprilie 2015 – aprilie 2016, respectiv aprilie 2016 – aprilie 2017, cu termen de înregistrare mult după termenul anual din România).

Astfel, multe persoane rezidente fiscal în România preferă să nu depună declarațiile de venit anuale și în țara noastră pentru a evita emiterea unor decizii de impunere eronate ce nu pot fi contestate în timp util. În cazul de față, datorită lipsei documentației ce reflectă impozitul pe venit plătit în Marea Britanie care trebuie recunoscut în scop de credit fiscal, evitându-se astfel dubla impunere a aceluiași venit în două state diferite, riscul cu care se confruntă aceste persoane include amenda pentru nedepunerea în termen a declarației anuale de venit în România și chiar un control fiscal preliminar pentru veniturile a căror sursă nu a fost identificată pentru sume ce depășesc echivalentul a 50.000 RON.

Urmează o perioadă de doi ani de negocieri privind condițiile ieșirii Marii Britanii din Uniunea Europeană, cu implicații profunde – nu doar pentru Marea Britanie, dar și pentru Europa ca întreg, implicit România.

Rămâne de văzut care vor fi mecanismele agreeate pentru ușurarea raportării veniturilor anuale, precum și modificările legislative cu privire la schimbul de informații în acest sens, ținând cont și de candidatura României la OCDE.

\*\*\*

## **Despre EY România**

EY este una dintre cele mai mari firme de servicii profesionale la nivel global, cu 230.000 de angajați în peste 700 de birouri din 150 de țări și venituri de aproximativ 29,6 miliarde de USD în anul fiscal încheiat la 30 iunie 2016. Rețeaua noastră este cea mai integrată la nivel global iar resursele din cadrul acesteia ne ajută să le oferim clienților servicii prin care să beneficieze de oportunitățile din întreaga lume. În România, EY este unul dintre liderii de pe piața serviciilor profesionale încă de la înființare, în anul 1992. Cei peste 700 de angajați din România și Republica

Moldova furnizează servicii integrate de audit, asistență fiscală, asistență în tranzacții și servicii de asistență în afaceri către companii multinaționale și locale. Avem birouri în București, Cluj-Napoca, Timișoara, Iași și Chișinău. EY România s-a afiliat în 2014 singurei competiții de nivel mondial dedicată antreprenoriatului, EY Entrepreneur Of The Year. Câștigătorul ediției locale reprezintă România în finala mondială ce are loc în fiecare an în luna iunie la Monte Carlo. În finala mondială se acordă titlul World Entrepreneur Of The Year. Pentru mai multe informații, vizitați pagina noastră de internet: [www.ey.com](http://www.ey.com).