

Buletin fiscal nr. 28

Ordin al ministrului finanțelor publice pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice

Ordinul nr. 1.099/2016 (în continuare, „Ordinul”), publicat în Monitorul Oficial nr. 577/29 iulie 2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice

Sumarul prevederilor principale:

- Clarificări cu privire la rezidența fiscală parțială: dacă o persoană fizică sosește în România pe parcursul unui an fiscal, aceasta va fi supusă impozitului pe venit din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data de la care persoana fizică devine rezidentă în România. În perioada cuprinsă între data sosirii și data la care devine rezidentă în România, persoana fizică este supusă impozitului numai pentru veniturile obținute din România, fiind considerată nerezidentă;
- Persoanele fizice străine care au devenit rezidente în România și care pleacă din România pentru o perioadă mai mare de 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive vor fi considerate nerezidente de la data plecării, fără a avea obligația de a face dovada schimbării rezidenței;
- Persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, continuă să fie considerate rezidente în România, având obligație fiscală integrală, până la data schimbării rezidenței. Prin urmare, în practică autoritățile fiscale nu ar trebui să mai refuze schimbarea rezidenței pentru perioade retroactive;
- Locuința permanentă aflată la dispoziția persoanei fizice (un criteriu important pentru stabilirea rezidenței fiscale) este considerată a fi orice loc

disponibil pentru și/sau pentru membrii familiei acesteia (fie proprietate personală, fie închiriată). Astfel, Ordinul ar clarifica în mod normal cazurile în care anumite autorități fiscale nu considerau a fi locuințe permanente spațiile închiriate de terți pentru persoanele fizice;

- Ordinul modifică conținutul Chestionarelor pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea în România/ plecarea din România, precum și a notificărilor emise de autoritățile fiscale (de ex: notificările vor indica data de la care persoana fizică este considerată rezidentă sau nerezidentă fiscal în România).

Aspecte importante care nu au suferit modificări:

- Persoanele fizice care sosesc în România și au o ședere mai mare de 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat au în continuare obligația completării chestionarului de rezidență fiscală;
- Persoanele fizice care pleacă din România (inclusiv cetățenii români care își păstrează domiciliul în România) pentru o perioadă mai mare de 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive au în continuare obligația completării chestionarului înainte de a părăsi țara;
- Persoanele fizice care sunt/devin rezidente fiscal în alte state trebuie să obțină un certificat de rezidență fiscală și să îl pună la dispoziția autorităților fiscale române (cu excepția cazurilor specifice prevăzute de lege);
- Persoanele fizice trebuie să înștiințeze autoritățile fiscale cu privire la orice schimbare a informațiilor inițiale relevante în stabilirea rezidenței fiscale. Autoritățile vor emite, dacă este cazul, o nouă notificare;
- Persoanele fizice trebuie să transmită autorităților

diverse documente justificative (de ex: contracte de angajare/ detaşare, contracte de chirie). De asemenea, autoritățile pot solicita un certificat care atestă scoaterea din evidența fiscală din celălalt stat. Toate documentele trebuie traduse în limba română.

La data intrării în vigoare a prezentului Ordin, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 74/2012 se abrogă.

Prevederile Ordinului intră în vigoare începând cu 29 iulie 2016.