

# **Convenția dintre Austria și România pentru evitarea dublei impuneri**

**Sabine Dommès  
Direcția Taxe Internaționale  
Ministerul Federal de Finanțe din Austria**

# Convenția dintre Austria și România pentru evitarea dublei impuneri

- Problema dublei impuneri
- Noua Convenție aplicabilă din 2007
- Structura Generală a Convenției
  - Persoanele din sfera de aplicare
  - Sfera de aplicare
  - Reguli de alocare
  - Modalități de eliminare a dublei impuneri
  - Non-discriminarea
  - Procedura acordurilor mutuale
  - Schimbul de informații

# Persoanele ce fac obiectul Convenției

Articolul 1 coroborat cu Articolul 4 (1):

- Aplicabilă în cazul persoanelor ce sunt rezidenți ai unuia sau ai ambelor State Semnatare
- „Rezident” este o persoană ce datorează taxe din motive legate de domiciliu, rezidență, locul de exercitare a conducerii, loc de înregistrare sau alt criteriu similar
- Reguli de încadrare în cazul dublei rezidențe din Art. 4 (2) (pentru persoane fizice) și Art. 4 (3) (pentru persoane juridice)

## Articolul 2:

- Impozitele pe venit și pe capital impuse în numele unui Stat Semnatar sau al autorităților locale sau unităților administrativ-teritoriale ale acestuia
- În România (în special):
  - impozitul pe venit;
  - impozitul pe profit;
  - impozitul pe proprietăți
- În Austria (în special):
  - impozitul pe venit;
  - impozitul pe profit;
  - impozitul pe teren;
  - impozitul pe exploatare agricole și forestiere
  - impozitul pe valoarea terenurilor neexploatate
- Clauza de comparabilitate

## Articolul 3:

- Definirea termenilor
  - Austria și România
  - Persoană
  - Companie
  - Întreprindere a unui Stat Semnatar
  - Național
  - Circulație internațională
  - Autoritate competentă
- Clauza de interpretare

## Articolul 4:

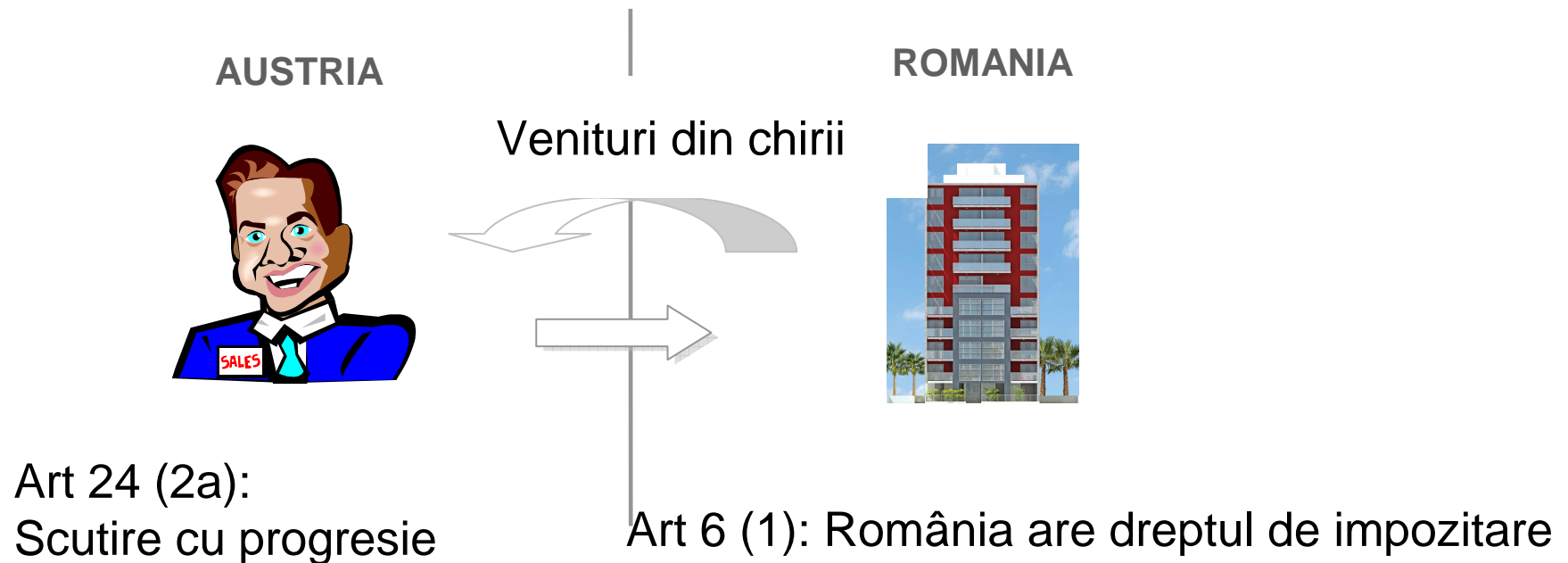
- Rezidență

## Articolul 5:

- Sediul Permanent (cu durată de 12 luni)

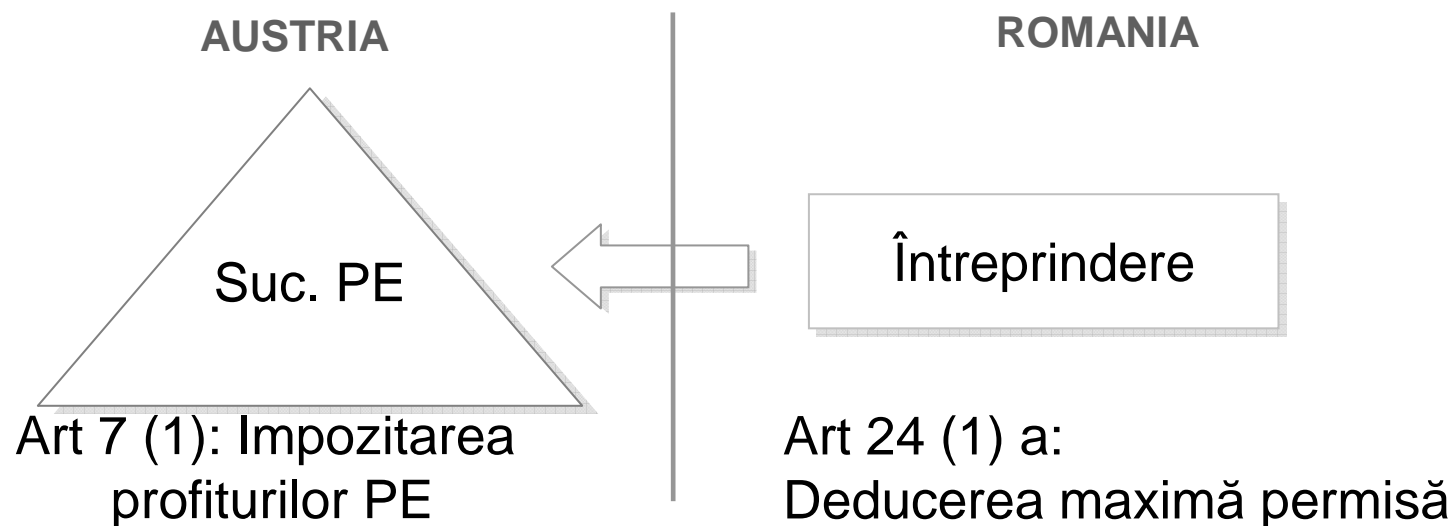
## Articolul 6 (Venituri din bunuri imobile):

- Statul în care se află bunul imobil primește dreptul de impozitare
- Exemplu:



## Articolele 7 și 14 (Profituri comerciale și Venituri din profesii independente):

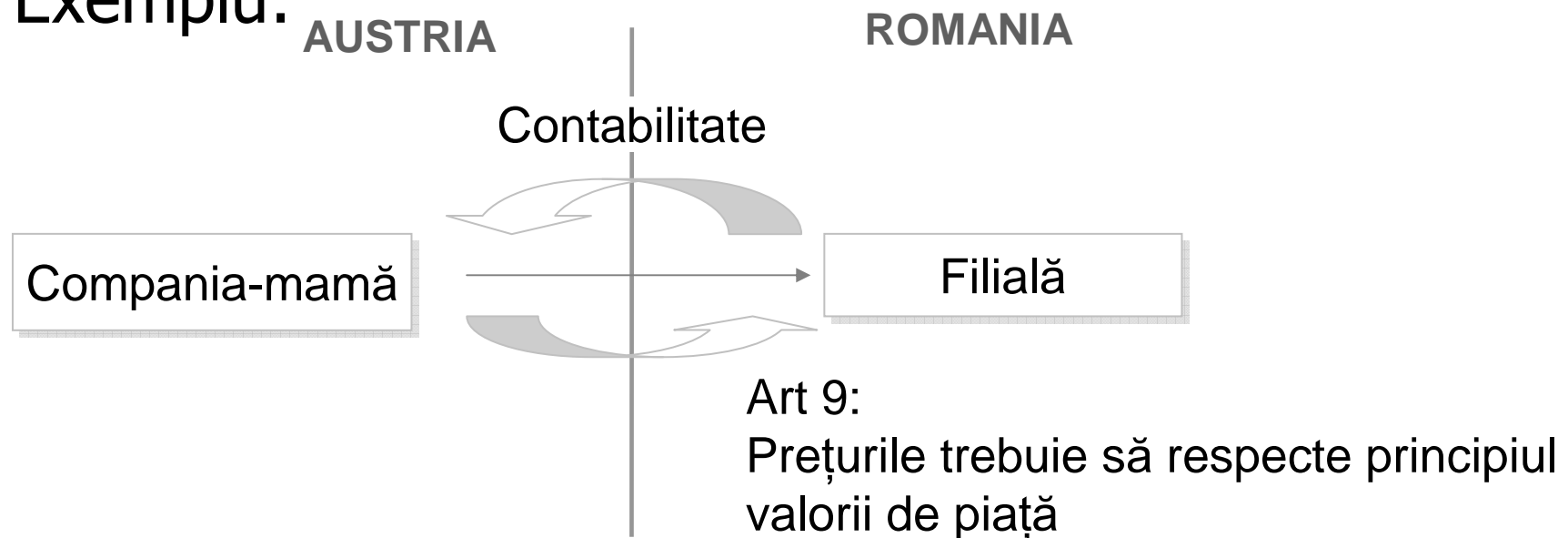
- Profiturile unei întreprinderi dintr-un Stat vor fi impozabile numai în Statul respectiv
- Impozabile în celălalt Stat dacă SP/baza fixă (Articolul 5) se află în acesta și profiturile sunt atribuibile SP/bazei fixe
- Exemplu:



# (Reguli de alocare)

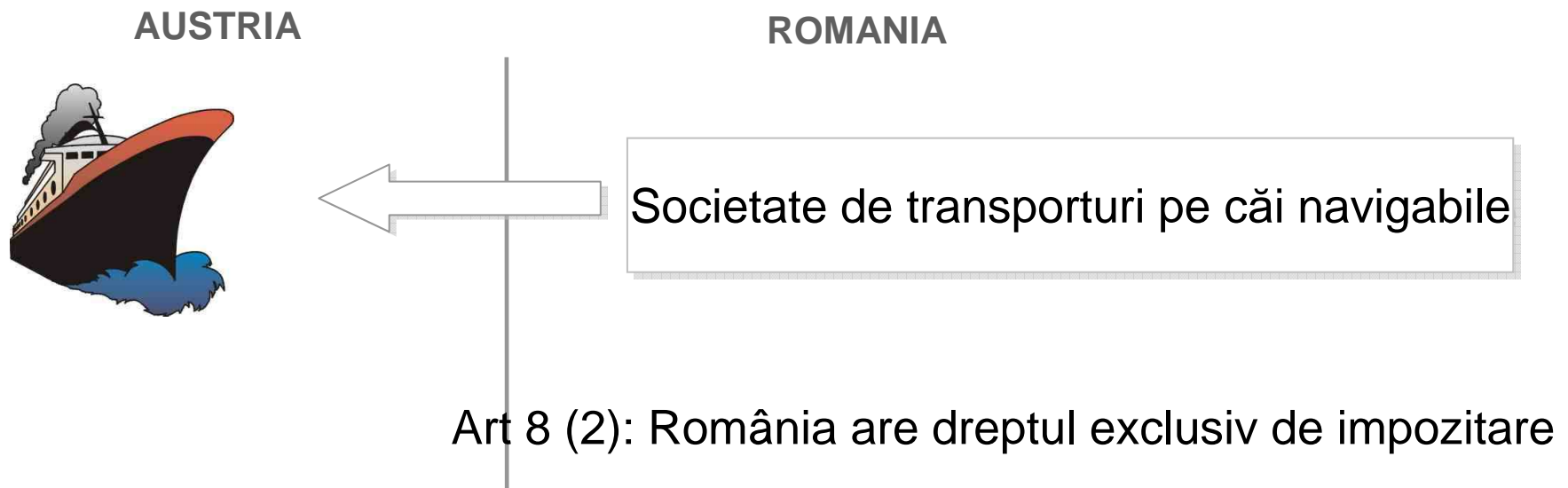
## Articolul 9 (entități afiliate):

- Entitățile afiliate au obligația de a respecta principiul valorii de piață
- Liniile Directoare ale OCDE privind Prețurile de Transfer 2010
- Exemplu:



## Articolul 8 (Transport maritim, pe căi navigabile interioare și transport aerian):

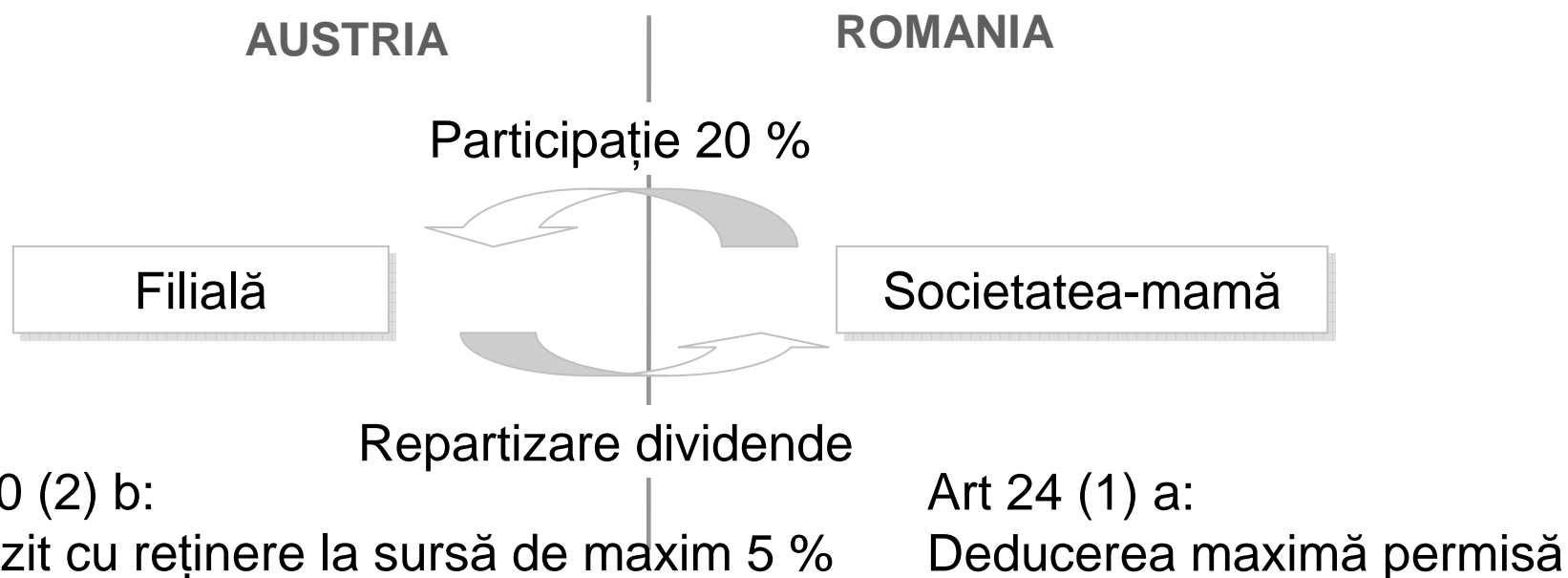
- Profiturile sunt impozabile în Statul unde se desfășoară conducerea efectivă a activității
- Exemplu:



# Reguli de alocare

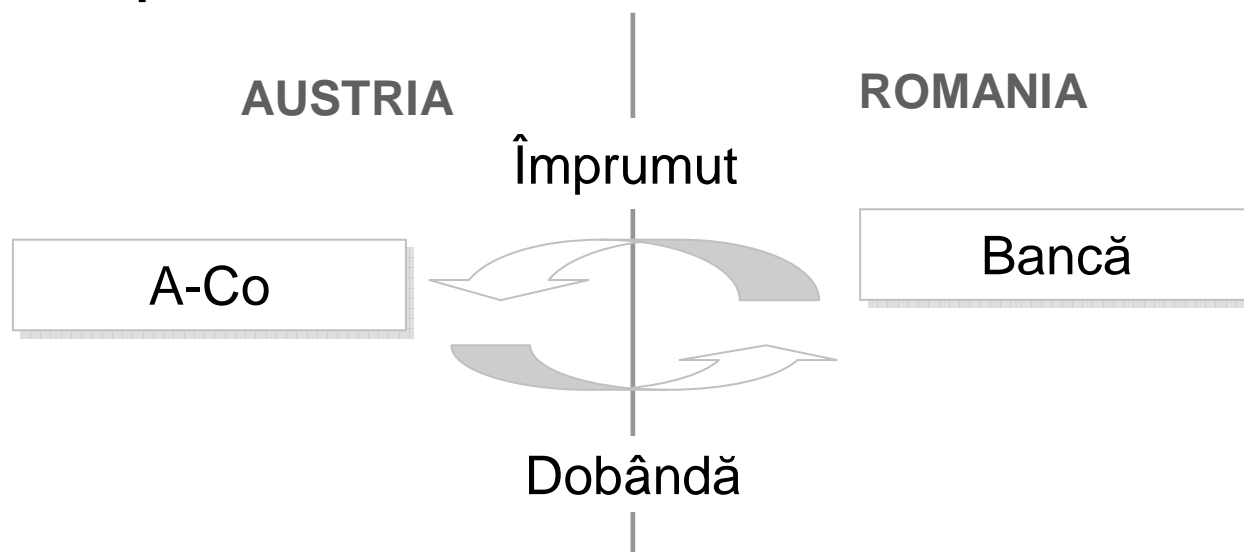
## Articolul 10 (Dividende):

- 0 impozit cu reținere la sursă pentru dividendele intragrup (condiția deținerii a 25% din capital)
- 5 % impozit cu reținere la sursă în toate celelalte cazuri
- Exemplu:



## Articolul 11 (Dobânzi):

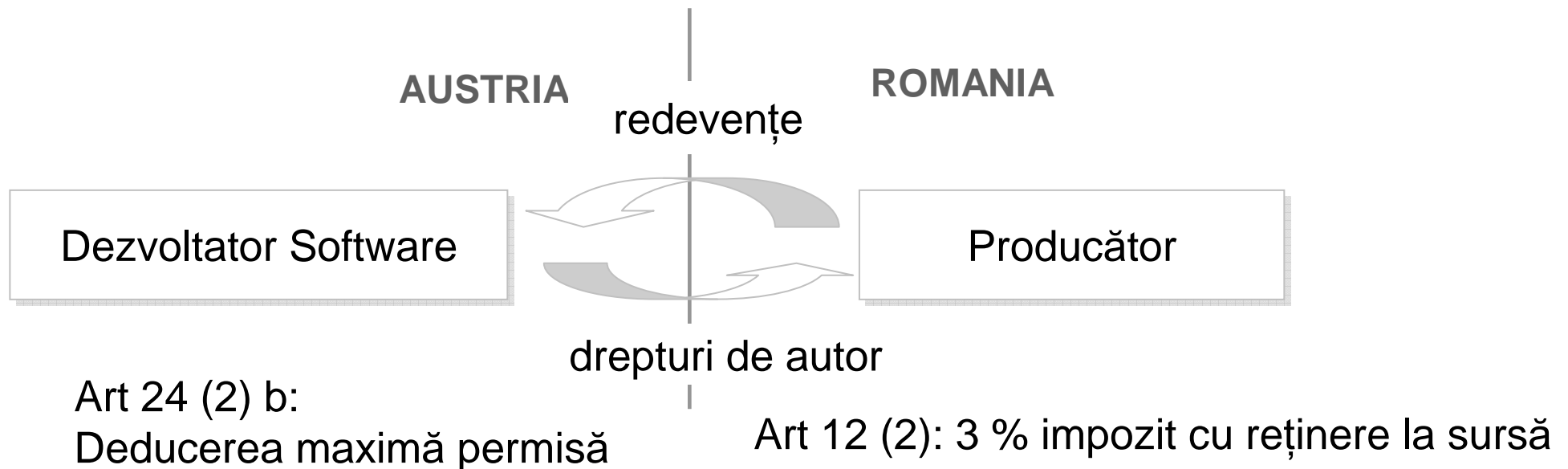
- 0 impozit cu reținere la sursă cât timp Austria nu percepe impozit cu reținere la sursă pe dobânzile plătite unui rezident din România
- Exemplu:



Art 11(2) + al. 2 din protocol: 0 impozit cu reținere la sursă

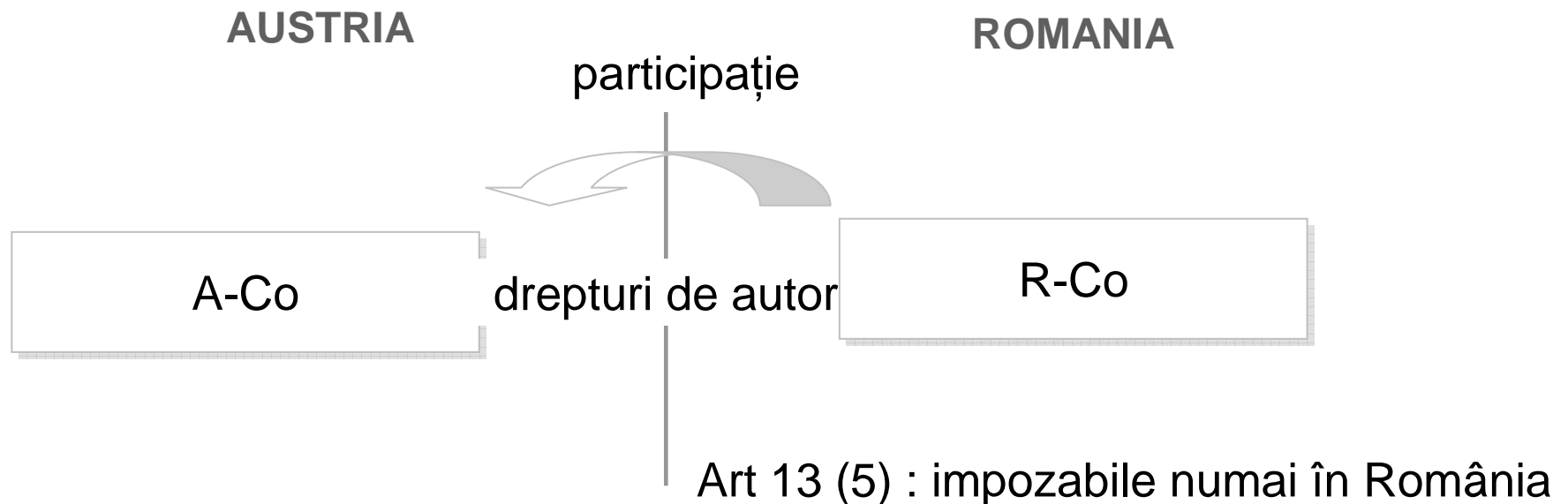
## Articolul 12 (Redevențe):

- 3 % impozit cu reținere la sursă
- Exemplu:



## Articolul 13 (Câștiguri de capital):

- Impozitele percepute de Statul Sursă se limitează la câștigurile din bunuri imobile și bunurile de producție ale unui SP
- Toate celelalte câștiguri sunt impozabile numai în Statul de Rezidență (de ex. câștigurile din înstrăinarea de acțiuni/părți sociale)
- Exemplu:



## Articolul 15 (venituri din profesii dependente):

- Impozabile în Statul Sursă dacă
  - prezența în Statul Sursă - mai mare de 183 de zile sau
  - angajatorul se află în Statul Sursă sau
  - SP al angajatorului din Statul Sursă a suportat remunerațiile
- Exemplu:

AUSTRIA



Atribuire

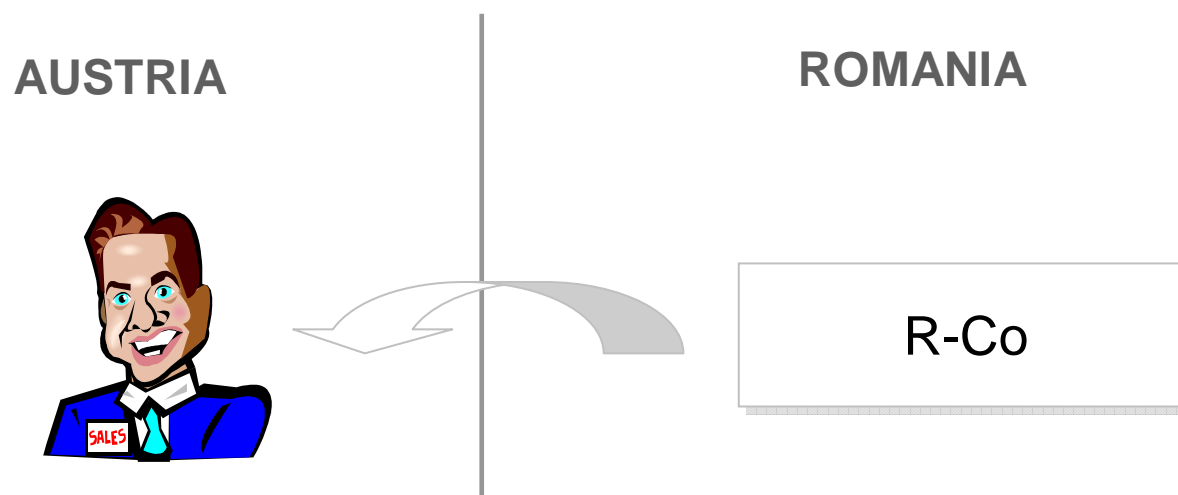
ROMANIA

R-Co

Art 15 (2) a: 183 de zile în Austria

## Articolul 16 (Remunerațiile Administratorilor):

- Impozitarea în Statul de Rezidență al companiei
- Exemplu:



Membru al consiliului de administrație

Art 24 (2) a:  
Scutire progresivă

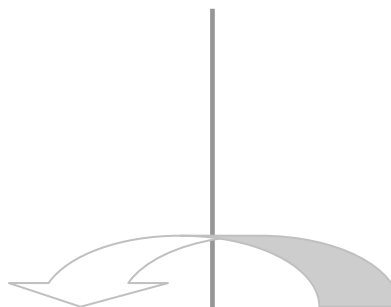
Art 16: Impozitarea în România

## Articolul 17 (Artiști și Sportivi):

- Impozitarea în State of Exercise
- Schimburile culturale și sportive convenite între Guvernele Statelor Semnatore sunt scutite de impozit
- Exemplu:

AUSTRIA

ROMANIA

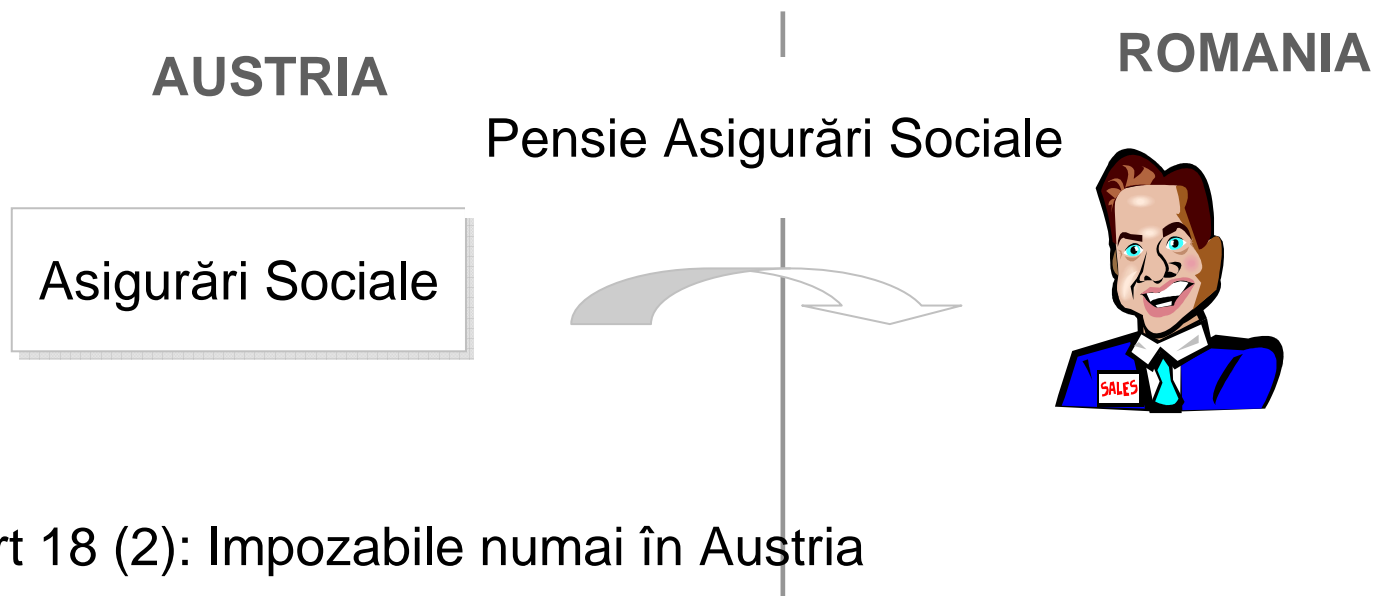


Art 17 (1): Impozitare în Austria

Art 24 (1) a:  
Deducerea maximă permisă

## Articolul 18 (Pensii și Anuități):

- În general impozabile numai în Statul de Rezidență
- Pensile de asigurări sociale impozabile numai în Statul Sursă
- Exemplu:



## Articolul 19 (Funcții publice):

- Impozitare exclusiv în Statul Sursă
- Exemplu:

AUSTRIA



Salariu sau  
retribuție



ROMANIA

→ România sau autoritatea locală sau  
→ unitatea administrativ-teritorială sau  
→ persoana juridică de drept public  
din cadrul acesteia

Art 19 (1) a: Impozabile numai în România

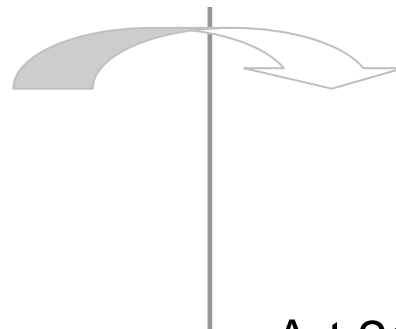
## Articolul 21 (Alte venituri):

- Impozitare numai în Statul de Rezidență
- Exemplu:

AUSTRIA

ROMANIA

Alte venituri



Art 21: Impozabile numai în România

# Modalități de evitare a dublei impuneri

## România (Articolul 24 (1))

- Metoda deducerii
- Deducere maximă

## Austria (Articolul 24 (2))

- Metoda scutirii
- Scutire progresivă
- Metoda deducerii pentru venituri pasive (Art 10, 11, 12, 13 (4))
- Deducere maximă
- Regimul de scutire pentru participațiile din Austria inclus în in Convenția de Evitare a Dublei Impuneri
- Prevederea referitoare pentru soluționarea conflictelor de încadrare

Principalele consecințe ale formării unui grup sunt următoarele:

- Atribuirea integrală a profiturilor/pierderilor unui membru local al grupului către societatea-mamă, chiar dacă participarea efectivă este mai mică.
- În cazul membrilor din străinătate ai grupului, societății-mamă i se atribuie numai pierderile, în funcție de procentajul participării.
- Profiturile unui membru din străinătate al grupului nu sunt atribuite societății-mamă.
- Are loc o recuperare a impozitelor, dacă pierderile din străinătate sunt sau pot fi compensate cu profiturile din străinătate în anii ulteriori sau dacă membrul din străinătate al grupului încetează să mai facă parte din grup.
- Fondul comercial inerent costului de achiziție se amortizează liniar pe o perioadă de 15 ani.