

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Convenția de evitare a dublei impuneri România – Austria -o abordare practică-

Mihaela Mitroi
Membru al Consiliului Superior
Președinte al Comitetului Fiscal CCF

**SEMINAR INTERNAȚIONAL DE FISCALITATE
ROMÂNIA – AUSTRIA**

București, 21 ianuarie 2011



Agenda

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania

1. Existența certificatului de rezidență fiscală
2. Reținerea efectivă a impozitului
3. Evitarea dublei impuneri
4. Rezidența persoanelor fizice
5. Câștigurile de capital
6. Dobânzi – aspecte specifice
7. Dividende



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



1. Existența certificatului de rezidență fiscală

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România

- Obligația existenței certificatului de rezidență fiscală
- Cota mai favorabilă din tratat
- Condiții de conținut
- ! Valabilitate



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



2. Reținerea efectivă a impozitului

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania

o Obligația reținerii, declarării și plății impozitului – contribuabilii români

o Clauza de net ! Convenția de evitare a dublei impuneri România – Austria nu este aplicabilă

o Legislație – Norme Metodologice art. 118, p.c.12 (9)

o Jurisprudență – Decizia 4111 – 2006 Î.C.C.J.



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



3. Evitarea dublei impuneri

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România



- Pentru cetățeni români
 - ✓ credit fiscal
- ✓ document ce atestă plata impozitului în Austria
- Pentru cetățeni austrieci
 - ✓ în general, veniturile pentru care România are alocat dreptul de taxare sunt scutite
 - ✓ credit fiscal pentru impozitul plătit în România pentru veniturile din dividende, dobânzi, redevențe și câștiguri de capital realizate din vânzarea de acțiuni într-o companie ale cărei mijloace fixe sunt cu preponderență proprietăți imobiliare situate în România

 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



4. Rezidența persoanelor fizice

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Cetățeni austrieci prezenți în România

- Legislația românească
- Criteriu de rezidență – dacă se îndeplinește pentru trei ani consecutivi => persoanele fizice austriece devin rezidente fiscal în România și sunt impozitate pentru toate câștigurile realizate începând cu al patrulea an de prezență în România
- Convenția de evitare a dublei impuneri
- Criteriu de rezidență – domiciliul, centrul intereselor vitale, legături sociale etc



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



4. Rezidența persoanelor fizice (cont.)

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România



CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Angajați români care lucrează în Austria

- Legislația românească
 - Persoanele fizice române cu domiciliul în România sunt impozabile pe venitul global
 - Convenția de evitare a dublei impuneri
 - Criteriul de rezidență – domiciliul, centrul intereselor vitale, legături sociale
- !!! Persoanele fizice române detașate în Austria pot fi subiect al dublei impuneri asupra veniturilor din salarii obținute din România => Eliminarea dublei impozitări prin metoda creditului fiscal => problema fluxului de numerar



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



5. Câștigurile de capital

Membră:



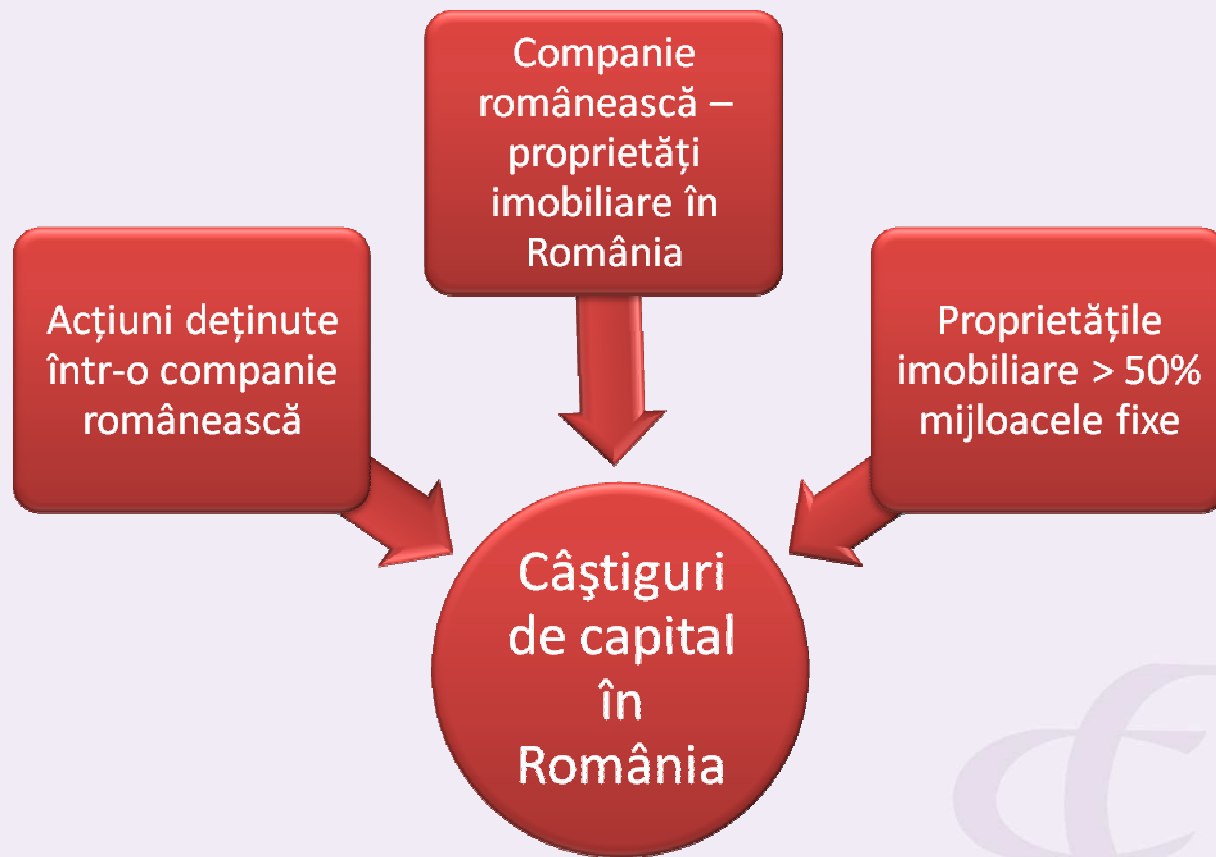
Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România



CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



6. Dobânzi – aspecte specifice

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România



CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

- În general 3% din suma brută
- Zero, dacă Austria acordă același tratament în situații similare
- Alocarea dreptului de impunere Austriei în următoarele situații:
 - ✓ dobândă aferentă unui împrumut acordat de bancă / instituție financiară / companie de asigurări
 - ✓ dobândă aferentă unui împrumut acordat pentru o perioadă mai mare de 2 ani
 - ✓ dobândă aferentă unui leasing financiar



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



7. Dividende

Membră:



Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

- Zero pentru deținere de minim 25%
- 5% pentru celelalte situații
- ! Directiva europeană privind relațiile dintre companiile mamă și fiică



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro



Vă mulțumesc !

Membră:

Mihaela Mitroi



Partener - Tax

PricewaterhouseCoopers Tax Advisors & Accountants S.R.L.

Confederația
Fiscală
Europeană

Clădirea Lakeview

Strada Barbu Văcărescu nr 301- 311

RO-020276, București

România



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
România

Telefon: +40 21 225 3000

Fax: +40 21 225 3600

e-mail: mihaela.mitroi@ro.pwc.com

www.pwc.com/ro



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



Str. Apolodor 17
Et. 2, Cam. 468
Sector 5, București
www.ccfiscali.ro