

Către:

Doamna Mirela Călugăreanu, Președinte ANAF

Domnul Eugen Teodorovici, Ministrul Finanțelor Publice

Ref: Dificultăți privind înregistrarea fiscală a nerezidenților

Stimată doamnă Președinte,

Stimate domnule Ministru,

Camera de Comerț Americană în România (AmCham România) vă solicită prin prezenta adresă sprijinul în rezolvarea unor aspecte legate de **dificultățile privind înregistrarea fiscală a persoanelor fizice și juridice nerezidente care realizează venituri în România.**

Potrivit art. 82 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal, se înregistrează fiscal în România, primind un cod de identificare fiscală. Totodată, în conformitate cu prevederile alin. (3) ale aceluiași articol, pentru persoanele nerezidente (fizice/juridice), care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.

Procedura de înregistrare fiscală a nerezidenților este însă neclară și greoaie, câteva dintre deficiențele întâlnite în practică fiind următoarele:

1. Lipsa unei proceduri clare aferente opțiunii nerezidenților de a se înregistra fiscal (în mod direct) și a unui set de documente standard care trebuie prezentate;
2. Lipsa unui centru de asistență a contribuabililor străini;
3. Mijloace învechite de comunicare și transmitere a documentației;
4. Capacitate limitată de procesare a dosarelor de înregistrare fiscală la nivelul autorităților fiscale;
5. Situații în care nerezidentul este înregistrat de mai multe ori, cu coduri fiscale diferite, de către mai mulți plătitori de venit (de exemplu, are acțiuni la mai mulți emitenți români).

De asemenea, în baza prevederilor Ordonanței de urgență nr. 40/2014 care a intrat în vigoare la data de 23 iunie 2014, contribuabilii care nu au domiciliul fiscal în România nu mai sunt obligați să desemneze un împuternicit cu domiciliul fiscal în România pentru îndeplinirea obligațiilor declarative. Această excepție de la obligația nerezidenților de a desemna un împuternicit se aplică în cazul contribuabililor care au rezidența:

- într-un stat membru al Uniunii Europene, respectiv al Spațiului Economic European;

sau

- într-un stat care este parte a unui instrument juridic internațional semnat de România și care cuprinde prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și recuperarea creanțelor fiscale.

Prin urmare, contribuabilii menționați mai sus au opțiunea de a își îndeplini obligațiile declarative în România fie direct (procedura nefiind încă disponibilă), fie prin desemnarea unui împuternicit cu domiciliul fiscal în România.

Inexistența unei proceduri clare de înregistrare, imposibilitatea de a transmite orice astfel de solicitare prin mijloacele electronice de transmitere la distanță (care îi afectează cu atât mai mult pe nerezidenți), lipsa unei obligații fiscale echivalente în legislația europeană, generează dificultăți și nemulțumiri în rândul partenerilor noștri externi. Având în vedere că legea prevede posibilitatea acestor nerezidenți de a se înregistra direct, se impune existența unei proceduri on-line în acest sens, unde nerezidentul să aibă posibilitatea să încarce documente și să completeze formulare în limba engleză.

Ca atare, la acest moment persoanelor nerezidente li se recomandă să analizeze atent legislația fiscală românească incidentă pentru a identifica eventualele obligații de natură fiscală (e.g. înregistrare, declarare și plată) ce pot fi generate de tranzacțiile pe care aceștia intenționează să le desfășoare (e.g. investiții directe în valori mobiliare sau proprietăți imobiliare românești).

În aprecierea noastră, pentru ca legislația privind obligațiile fiscale ale persoanelor nerezidente să fie benefică, atât pentru piața de capital, cât și pentru administrația fiscală, aceasta trebuie completată cu prevederi și măsuri practice suplimentare care să faciliteze și să simplifice modul de îndeplinire a acestor obligații fiscale de către persoanele nerezidente. În acest sens considerăm oportună:

- **posibilitatea înregistrării fiscale în mod electronic**, pe site-ul Ministerului de Finanțe, printr-o procedură accesibilă investitorilor nerezidenți care să permită, pe lângă depunerea în original sau transmiterea prin poștă sau prin mijloace electronice de comunicare la distanță a declarațiilor de înregistrare fiscală, și încărcarea declarațiilor de înregistrare fiscală (formularele 015 și 030) direct de către investitor, fără a mai fi necesară semnarea declarațiilor prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001.
- **Crearea unei platforme online** pentru persoane fizice în vederea verificării numărului de identificare fiscală așa cum există și pentru persoane juridice platforma mfinante.ro. În acest mod putem evita duplicarea eforturilor de înregistrare a unui nerezident. De asemenea, această platformă trebuie să prevadă în mod clar documentele standard care trebuie prezentate pentru acordarea înregistrării fiscale (de exemplu, declarația de înregistrare în limba engleză și un exemplar al actului constitutiv al nerezidentului respectiv).
- **publicarea unei broșuri în format electronic**, bilingv (română și engleză) destinată informării acestei categorii de contribuabili (nerezidenți care investesc pe piața de capital din România) asupra impozitelor și taxelor datorate în România, a modului în care acestea trebuie calculate, precum și asupra obligațiilor procedurale (de înregistrare, prezentare a certificatului de rezidență fiscală, raportare și plată), care să poată fi de asemenea accesate și transmise on-line (spre exemplu, pe pagina de internet a MFP și/sau ANAF).

Apreciem că modalitatea curentă de transmitere prin mijloace electronice a declarațiilor de înregistrare fiscală este inaccesibilă investitorilor nerezidenți, pentru care obținerea certificatului calificat necesar

efectuării raportării reprezintă un demers extrem de dificil și nejustificat pentru nerezidenții care poate nici nu sunt investitori activi pe piața din România.

Considerăm că recurgerea la mijloacele de comunicare modernă va aduce beneficii majore în recuperarea creanțelor fiscale și creșterea veniturilor bugetare și va eficientiza totodată procesul de completare a declarațiilor informative de către societățile din România, respectiv:

- Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit (Declarația 205) și
- Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți (Declarația 207).

Ne exprimăm deplina disponibilitate pentru a participa la întâlniri în care să detaliem/clarificăm aspectele menționate în această scrisoare.

Persoana de contact: Letiția Pupăzeanu, lpupazeanu@amcham.ro, 0748 11 39 36, 021 312 48 34.

Cu stimă,

James Stewart
Președinte Comitet Piețe de capital
Membru Consiliu Director AmCham România

Camera de Comerț Americană în România (AmCham România) este cea mai reprezentativă asociație profesională de afaceri, înființată în anul 1993 de un grup de companii americane, dar care reunește în prezent peste 400 de companii americane, internaționale și locale.

Acestea au cumulat investiții totale de peste 20 miliarde dolari, generând în jur de 250.000 de locuri de muncă.

AmCham România este ferm angajată în facilitarea unui dialog deschis între comunitatea de afaceri și autoritățile centrale, promovând soluții și priorități pentru îmbunătățirea mediului de afaceri și creșterea competitivității economice a României în plan regional și european.

AmCham Romania este membră a U.S. Chamber of Commerce și a rețelei europene AmChams in Europe.

www.amcham.ro / amcham@amcham.ro