



Ministerul Finanțelor Publice
Cabinet Ministru

Aprob,

Klaus Werner IOHANNIS
Președintele României

Propun aprobarea,

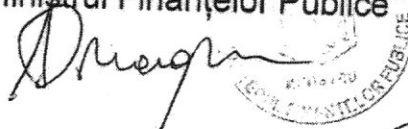
Dacian Julien CIOLOS
Prim-ministru



MEMORANDUM

De la:

Anca Dana DRAGU
Ministrul Finanțelor Publice

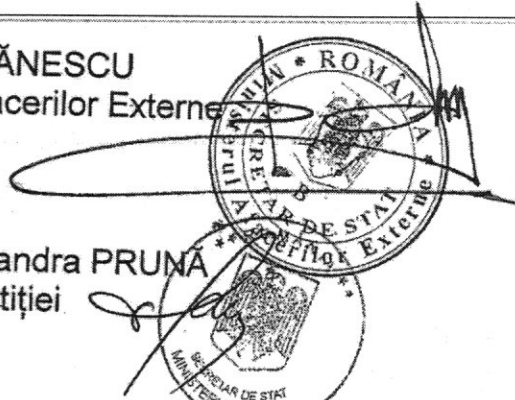


Avizat:

Costin Grigore BORC
Viceprim-ministru,
Ministrul Economiei, Comerțului și
Relațiilor cu Mediul de Afaceri



Lazăr COMĂNESCU
Ministrul Afacerilor Externe



Raluca Alexandra PRUNA
Ministrul Justiției

Tema:

Aprobare privind semnarea Convenției între
România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei
impuneri cu privire la impozitele pe venit și
prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății
impozitelor și a Protocolului anexă la convenție



Stimularea dezvoltării cooperării economice, intenția de a contribui la intensificarea și diversificarea schimburilor comerciale, tehnico - științifice și culturale dintre România și Regatul Spaniei, dorința de îmbunătățire a cadrului juridic bilateral actual, precum și necesitatea de aliniere la principiile legislațiilor fiscale în vigoare în cele două țări, la reglementările Uniunii Europene (UE) în domeniul fiscal și la recomandările actuale ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) referitoare la negocierea și încheierea tratatelor fiscale internaționale au reprezentat principalele motive care au făcut necesară renegocierea Convenției între Guvernul Republicii Socialiste România și Guvernul Regatului Spaniei pentru evitarea dublei impunerii cu privire la impozitele pe venit și pe avere, semnată la Madrid, la 24 mai 1979 (denumită, în continuare, "convenția din 1979"), ratificată prin Decretul nr. 418/1979, intrată în vigoare la 26 iunie 1980 și aplicată de la 1 ianuarie 1980.

În urma negocierilor purtate între reprezentanții celor două părți, în baza aprobării de negociere obținută în ședința Guvernului din 18 noiembrie 2014 și a aprobării Președintelui României, s-a ajuns la un acord cu privire la textul Convenției între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei impunerii cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și al Protocolului anexă la convenție (denumite, în continuare, "noua convenție"), anexat la prezentul Memorandum.

Textul noii convenții este în concordanță cu legislația din țara noastră și corespunde practicii României în acest domeniu.

În scopul promovării și stimulării investițiilor și a finanțării dintre cele două state, cotele de impozit pentru veniturile care se impun prin stopaj la sursă, respectiv pentru veniturile sub formă de dividende, dobânzi și redevențe, reglementate prin noua convenție, sunt de 5% pentru dividende și de 3% pentru dobânzi și redevențe.

În ceea ce privește veniturile de natura dobânzilor, având în vedere faptul că legislația spaniolă nu prevede un impozit cu reținere la sursă în cazul dobânzilor, a fost inclusă în Protocolul anexă la convenție o prevedere conform căreia cota de impozit de 3% va fi redusă la zero până în momentul în care Spania va introduce un astfel de impozit în legislația sa internă.



În același timp, dividendele obținute de o societate care este rezidentă a unui stat contractant și care deține pentru mai mult de un an, direct sau indirect, cel puțin 10% din capitalul societății plătitoare de dividende, precum și dividendele obținute de o schemă de pensii care este rezidentă a unui stat contractant, sunt scutite reciproc de impozit.

De asemenea, veniturile din dobânzi care sunt obținute de unul dintre statele contractante sau de o subdiviziune politică sau unitate administrativ - teritorială a acestuia sau de o agenție, unitate bancară sau instituție a acelui stat sau a acelei subdiviziuni sau unități, precum și cele aferente împrumuturilor acordate de instituțiile financiare aparținând în întregime sau în principal acelui stat, sunt scutite reciproc de impozit.

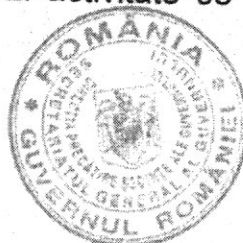
Menționăm faptul că, potrivit legislației UE, dividendele plătite de o societate rezidentă a unui stat contractant către o societate rezidentă a celui alt stat contractant sunt scutite de impozit în statul din care provin, cu condiția ca societatea beneficiară a dividendelor să dețină minimum 10% din capitalul social al societății plătitoare de dividende pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an care se încheie la data plății dividendelor.

Totodată, potrivit legislației UE, plățile de dobânzi sau redevențe care se fac între societăți rezidente ale statelor contractante sunt scutite de impozit în statul din care provin, cu condiția ca acele societăți să fie asociate, respectiv ca una dintre ele să dețină minimum 25% din capitalul social al celeilalte sau ca o societate terță să dețină minimum 25% din capitalul social al fiecăreia dintre acele societăți.

Cele două părți au convenit includerea în preambul noii convenții a unei clauze antiabuz care stipulează faptul că acest instrument juridic nu creează oportunități privind neimpozitarea sau impozitarea mai redusă ca urmare a evaziunii fiscale sau a evitării plății impozitelor, inclusiv prin intermediul unor aranjamente financiare care au ca scop obținerea beneficiilor prevăzute de convenție în avantajul rezidenților unor state terțe.

Această prevedere urmează noile recomandări OCDE privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor (planul BEPS), respectiv acțiunea 6 din acest plan referitoare la prevenirea acordării beneficiilor prevăzute de convențiile de evitare a dublei impuneri în circumstanțe neadecvate.

Profiturile realizate de un șantier de construcții sau de un proiect de construcții sau de instalare se vor impune în statul în care se desfășoară activitatea numai în cazul în care această activitate se desfășoară pe o perioadă mai mare de 12 luni.



Profiturile realizate de o întreprindere a unui stat contractant din exploatarea în trafic internațional a navelor sau aeronavelor sunt impozabile numai în statul în care este situat locul conducerii efective a întreprinderii.

Prin noua convenție se reglementează și impozitarea veniturilor sub formă de salarii și pensii, a veniturilor obținute de studenți, practicanți, artiști și sportivi, precum și a veniturilor obținute din valorificarea capitalului.

În textul noii convenții nu a mai fost inclus un articol care să vizeze veniturile obținute din exercitarea unei profesii independente (art. 15 al convenției din 1979) pentru a fi în concordanță cu actualele linii directoare ale OCDE și cu prevederile legislației interne a celor două state, aceste venituri fiind incluse în categoria profiturilor din activitatea de afaceri (art. 7 al noii convenții).

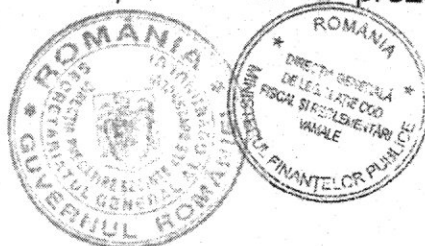
De asemenea, noua convenție nu mai are prevăzut un articol referitor la impozitarea averii (art. 24 al convenției din 1979), având în vedere faptul că legislația celor două state nu prevede un astfel de impozit. În aceste condiții, titlul noii convenții nu mai face trimitere la impozitele pe avere.

Față de prevederile convenției din 1979, în noua convenție a fost introdus un articol distinct referitor la asistența în colectarea impozitelor, articol care urmează recomandările UE și ale OCDE în acest domeniu.

Totodată, noua convenție reglementează și aspectele referitoare la schimbul de informații, metodele de eliminare a dublei impuneri, nediscriminarea, procedura amiabilă, intrarea în vigoare și încetarea valabilității noii convenții.

La data la care noua convenție va intra în vigoare, convenția din 1979 își va înceta valabilitatea. În momentul în care noua convenție va începe să se aplice, respectiv de la 1 ianuarie a anului calendaristic imediat următor anului în care a avut loc intrarea sa în vigoare, convenția din 1979 va înceta să mai producă efecte.

Față de cele prezentate și în temeiul Legii nr. 590/2003 privind tratatele, supunem spre aprobare, în vederea semnării, textul Convenției între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și al Protocolului anexă la convenție, anexat la prezentul Memorandum.



Propunem ca noua convenție să fie semnată de ministrul finanțelor publice sau de un secretar de stat din Ministerul Finanțelor Publice sau de un alt demnitar român desemnat în acest scop, pentru care Ministerul Afacerilor Externe urmează să elibereze depline puteri.

După semnare, noua convenție urmează să fie supusă ratificării Parlamentului României, prin lege, în conformitate cu prevederile articolului 19 din Legea nr. 590/2003 privind tratatele.

