

Changes to some fiscal residence rules for individuals

Order of the Ministry of Public Finance no. 1099 / 2016 of 12 July 2016, on individual Romanian tax residence (hereinafter "the Order"), was published in the Official Journal of Romania no. 577 of 29 July 2016. The Order's provisions are applicable starting from 29 July 2016 and it replaces Order no. 74/2012 on individual Romanian tax residence.

The Order updates the content and model of the *Questionnaires for determining an individual's tax residence upon arrival in / departure from Romania*, as well as the content and model of the related *Notifications on fulfilment of the residence conditions*.

The Order also makes certain clarifications on how fiscal residence is determined, as a consequence of the new Tax Code, valid from 1 January 2016:

- A dwelling place is considered **permanent** if it is available at any time for the individual and/or his/her family. The questionnaires for determining an individual's tax residence have been updated accordingly.
- An individual who meets the tax residence conditions and cannot prove that he/she is a resident of another state with which Romania has concluded a tax treaty or who is a tax resident of a state with which Romania has not concluded a tax treaty, **is deemed tax resident in Romania and has full tax liability in Romania as of the date of becoming a Romanian tax resident**. Between the date of arrival in Romania and the date he/she becomes a Romanian tax resident, the individual is considered tax non-resident and is liable to Romanian income tax only on his/her Romanian source income. According to the previous provisions of the law, a Romanian tax resident was liable to Romanian income tax on his/her worldwide income as of 1 January of the year following the year during which he/she became tax resident in Romania.
- Individuals who leave Romania for a period or several periods which exceed on aggregate **183 days in any twelve month period** are required to fill in and to submit the questionnaire for determining the tax residence when leaving Romania. Previously, according to Order 74/2012, this questionnaire had to be submitted by individuals

Aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice

Ordinul nr. 1099 din 12 iulie 2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice (în continuare „Ordinul”) a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 577 din 29 iulie 2016. Ordinul intră în vigoare începând cu data de 29 iulie 2016 și abrogă Ordinul nr. 74/2012 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală.

Ordinul actualizează conținutul și modelul *Chestionarelor pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în / plecarea din România*, precum și al *Notificărilor privind îndeplinirea condițiilor de rezidență de către persoana fizică sosită în / plecată din România*.

De asemenea Ordinul aduce anumite clarificări privind stabilirea rezidenței fiscale, ca urmare a modificărilor aduse de Noul Cod Fiscal, începând cu 1 ianuarie 2016:

- O locuință este considerată **permanentă** inclusiv în cazul în care rămâne disponibilă oricând pentru persoana fizică și/sau familia sa, iar chestionarele pentru stabilirea rezidenței au fost actualizate în mod corespunzător.
- Persoana fizică care îndeplinește condițiile de rezidență și nu face dovada rezidenței în alt stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri ori face dovada rezidenței într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, este **rezidentă în România și are obligație fiscală integrală începând cu data de la care devine rezidentă în România**. De la data sosirii în România și până la data la care persoana fizică devine rezidentă în România, aceasta este considerată persoană fizică nerezidentă și este supusă impozitului numai pentru veniturile obținute din România. Anterior, persoana fizică rezidentă avea obligație fiscală integrală în România începând cu data de 1 ianuarie a anului calendaristic următor anului de dobândire a statutului de rezident fiscal în România.
- Au obligația depunerii chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale persoanele care părăsesc România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total **183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive**. Anterior, conform Ordinului 74/2012, aveau obligația depunerii acestui chestionar persoanele

leaving Romania for more than 183 days during a calendar year.

- A Romanian tax resident, *with a Romanian domicile is liable to Romanian income tax on his/her worldwide income, up to the date when his/her tax residence status changes*. Previously, Romanian tax residents, with a Romanian domicile, were liable to Romanian income tax on their worldwide income up to the end of the calendar year during which they were able to demonstrate the change in their tax residence status.
- A tax non-resident who later became a Romanian tax resident is liable to Romanian income tax on his/her worldwide income up to the date of leaving Romania for a period or more periods which exceed on aggregate 183 days in any twelve month period, and not up to the end of the calendar year during which the individual left Romania, as stated in the previous provisions of Order 74/2012.
- The questionnaires for determining tax residence upon the arrival in / departure from Romania, as well as the related notifications have been updated to include the date as of which the individual becomes a tax resident, liable to Romanian income tax on his/her worldwide income, or the date as of which the individual becomes a tax non-resident, no longer liable to Romanian income tax on his/her worldwide income.

The order also makes the following clarifications:

- When submitting the questionnaire for determining the tax residence upon arrival in Romania the individual must also present a **document issued by the home tax authority attesting his/her removal from its tax records**;
- The questionnaires can be edited and / or filled in by applicants by using the assistance programme, provided free of charge by the National Agency for Fiscal Administration, and these can also be **submitted electronically**;
- A **duplicate of the notification on the fulfilment of the residence conditions** can be issued, upon request;
- The tax residence certificate issued **will include the year / years, or period of the year, for which the individual is deemed to be a Romanian tax resident**;
- Non-resident individuals who apply for a residence certificate are required to fill in the questionnaire for determining tax residence upon arrival in Romania and to **prove the payment of the income tax due on their worldwide income**, if they arrived in Romania prior to 1 January 2014.

care depășeau 183 de zile de ședere în străinătate într-un an calendaristic.

- Persoana fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, are **obligație fiscală integrală în România, până la data schimbării rezidenței**, spre deosebire de reglementarea anterioară care stabilea că persoana fizică rezidentă în România, cu domiciliul în România, are obligație fiscală integrală până la sfârșitul anului calendaristic în care a făcut dovada schimbării rezidenței fiscale în alt stat.
- Persoana fizică nerezidentă care ulterior a devenit rezidentă în România are **obligație fiscală integrală până la data la care părăsește România** pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, și nu până la sfârșitul anului calendaristic în care persoana fizică a părăsit România, astfel cum prevedea vechea reglementare.
- Chestionarele pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în / plecarea din România, precum și Notificările privind îndeplinirea condițiilor de rezidență de către persoana fizică sosită în / plecată din România au fost actualizate astfel încât să **includă și data de la care persoana fizică devine rezidentă și are obligație fiscală integrală, respectiv data de la care persoana fizică nu mai este rezidentă și nu mai are obligație fiscală integrală în România**.

Ordinul conține și următoarele mențiuni:

- La depunerea chestionarului pentru stabilirea rezidenței la sosirea în România persoana fizică anexează și **un document emis de autoritatea fiscală străină care atestă scoaterea sa din evidența fiscală**;
- Chestionarele se pot edita și / sau completa de către solicitanți și cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și pot fi depuse și prin **mijloace electronice de transmitere la distanță**, potrivit legii;
- La cerere, se poate elibera **un duplicat al notificării privind îndeplinirea condițiilor de rezidență**;
- Certificatul de rezidență fiscală **va certifica anul / anii, respectiv perioda din an, pentru care persoana fizică este rezidentă în România**;
- Persoanele fizice nerezidente care solicită eliberarea unui certificat de rezidență au obligația completării Chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România și să facă **dovada plății impozitului pentru veniturile obținute din orice sursă**, dacă au sosit în România anterior datei de 1 ianuarie 2014.



Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700

Internet: www.kpmg.ro

E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Ramona Jurubiță

Partner

Head of Tax and Legal Services

KPMG Romania

rjurubita@kpmg.com