

## Cerere de rambursare/restituire a impozitului austriac reținut la sursă cu privire la impozitul pe veniturile din capital pentru dividendele din acțiuni în conformitate cu sec. 27 par. (2) alin. (1) lit. a din Legea privind impozitul pe venit (EStG 1988)

### Confirmarea expedierii pentru notificarea prealabilă

Numărul tranzacției

Data, ora

### Destinatar

Destinatar

### Politica de protecție a datelor (confidențialitate)

Politica de protecție a datelor (confidențialitate) disponibilă la adresa [www.bmf.gv.at/datenschutz](http://www.bmf.gv.at/datenschutz) sau pe suport de hârtie la toate birourile fiscale și vamale

### Date generale

din anul

Solicitant

temeiul juridic

### 1. Informații despre persoana solicitantului

Nr. impozit reținut la sursă al autorității  
fiscale austriece

Numele de familie

Grad academic

Prenumele (prenumele)

Data nașterii

Nr. de identificare fiscală în statul de  
reședință sau nr. de identificare echivalent

Adresă (stradă)

Nr. casă

Intrare / Etaj

Ușă

Cod poștal

Oraș

Țara

Număr de telefon

Adresa de e-mail

## 2. Informații despre reprezentant, dacă este cazul

Numele de familie / Denumirea societății

Prenumele (prenumele)

Grad academic

Tipul de autorizație (vă rugăm să bifați după caz)

Adresă (stradă)

Nr. casă

Intrare / Etaj

Ușă

Cod poștal

Oraș

Țara

Număr de telefon

Adresa de e-mail

## 3. Stat

Statul de reședință la momentul intrării veniturilor

Cetățenie

## 4. Rambursarea solicitată (suma totală a tuturor sumelor individuale din )

Valoarea rambursării

## 5. Detalii pentru transferul sumei de rambursare (informații bancare)

Vă rugăm să ne furnizați informațiile necesare pentru rambursare.

Titular cont
IBAN (Numărul internațional al contului bancar)
BIC (codul de identificare al băncii)
Cod sort / Swift
Codul țării
Nr. cont
Numele instituției financiare
Adresa instituției financiare

#### **6A. Informații generale**

1. Solicitantul avea domiciliul/sediul în Austria la momentul intrării dividendelor specificate?

Dacă da, furnizați adresa

Este aceasta reședința principală/locul de conducere?

2. Dividendele specificate intră într-un sediu permanent din Austria sau într-un parteneriat austriac în care solicitantul deține o participație?

3. La momentul intrării dividendelor specificate, solicitantul avea dreptul de a utiliza acțiunile din care provin aceste dividende și acesta colecta aceste câștiguri în nume propriu?

4. A avut loc vreo vânzare, împrumut sau retragere a acțiunilor în anul în care au fost plătite dividendele pentru care se solicită rambursarea impozitului pe veniturile din capital?

5. Solicitantul a primit acțiunile de mai sus în temeiul unui contract, al unei opțiuni sau al unui alt acord care ar putea impune solicitantului să revândă sau să transfere în alt mod aceste investiții sau investiții echivalente?

6. Cererea de rambursare se referă la

**impozitul pe randamentul capitalului pentru dividendele datorate distribuirii profitului unei societăți cotate la bursă ale cărei dividende sunt plătite prin intermediul sistemului de livrare și decontare a titlurilor de valoare al unui depozitar central de titluri de valoare?**

#### **Documente necesare**

**În cazul în care se poate solicita rambursarea impozitului pe randamentul capitalului pentru dividendele datorate distribuirii profitului de către o societate cotate la bursă ale cărei dividende sunt plătite prin intermediul sistemului de livrare și decontare a titlurilor de valoare al unui depozitar central de titluri de valoare (a se vedea Secțiunea 6A, Întrebarea 6), vă rugăm să anexați următoarele împreună cu cererea care va fi transmisă prin poștă:**

#### **Până la ziua înregistrării 30.06.2023:**

Un certificat confirmat și semnat de banca custode care să indice în ce cont de valori mobiliare erau deținute acțiunile în cauză în ultima zi dinaintea datei AGA. Această dovadă trebuie să conțină, de asemenea, o declarație conform căreia soldul contului de valori mobiliare este soldul de la sfârșitul zilei al acțiunilor înainte de data AGA, iar pentru achiziții, documentele furnizate trebuie să indice atât data la care a fost încheiat contractul, cât și data la care tranzacția a fost efectiv înregistrată;

Dovezi care să ateste cine deținea contul de custodie în ultima zi dinaintea datei AGA;

Dovada cifrei de afaceri din conturile de valori mobiliare referitoare la acțiunile afectate pentru perioada cuprinsă între o lună înainte de data AGA și o lună după ex-data.

#### Care este ziua AGA?

Data adunării generale anuale (AGA-Date) la care este adoptată hotărârea privind dividendul.

#### Care este ex-ziaua?

Ex-data este ziua de la care acțiunea nu mai este tranzacționată cu drept la dividend.

**Începând cu data înregistrării 01.07.2023 (a se vedea EStR 2000 Rz 6915 ff):**

Un certificat confirmat și semnat de banca custode care să indice în ce cont de valori mobiliare erau deținute acțiunile în cauză în Ziua înregistrării. Această dovadă trebuie să conțină, de asemenea, o declarație conform căreia soldul contului de valori mobiliare este soldul de la sfârșitul zilei al acțiunilor conform cererii din Ziua înregistrării, iar pentru achiziții, documentele furnizate trebuie să indice atât data la care a fost încheiat contractul, cât și data la care acțiunile au fost efectiv predate;

Dovezi care să ateste cine deținea contul de custodie în Ziua înregistrării.

În cazul în care plățile de dividende de la o singură societate depășesc suma brută de 20 000 EUR (limita minimă de scutire) în anul de evaluare (an calendaristic), trebuie prezentate următoarele documente suplimentare pentru aceste plăți (a se vedea EStR 2000 Rz 6919 f);

Varianta 1)

Dovada cifrei de afaceri din conturile de valori mobiliare referitoare la acțiunile afectate pentru perioada cuprinsă între 50 de zile înainte până la 45 de zile după Ziua înregistrării;

Dovada din partea contribuabilului confirmată și semnată că acesta suportă riscul unei scăderi a valorii acțiunilor în proporție de cel puțin 70% și

Un certificat confirmat și semnat de banca custode care să ateste că nu are cunoștință de nicio tranzacție de reducere a riscului în legătură cu achiziționarea acțiunii.

Varianta 2)

În cazul în care nu pot fi furnizate dovezi că acțiunea a fost deținută timp de 45 de zile într-o perioadă de 45 de zile înainte și 45 de zile după Ziua de înregistrare (perioada minimă de deținere) și sau că a fost suportat un risc economic adecvat:

Dovada măsurii în care transferul valorilor mobiliare către o terță parte determină un beneficiu fiscal. Existența unui avantaj fiscal trebuie evaluată în funcție de ansamblul circumstanțelor (de exemplu, în cazul transferurilor multiple de valori mobiliare).

Care este Ziua de înregistrare?

Ziua de înregistrare este prima zi de tranzacționare după data la care acțiunile sunt tranzacționate pentru prima dată fără niciun drept la plată. Această zi este relevantă pentru atribuirea venitului în scopuri fiscale.

Când nu există risc economic?

Un risc economic nu există, de exemplu, în cazul în care contribuabilul căruia i se poate atribui venitul nu suportă (aproape) niciun risc de preț din punct de vedere economic datorită unui împrumut de titluri de valoare, a unei tranzacții de răscumpărare sau a unui instrument derivat concepute în mod corespunzător.

Trebuie luate în considerare creanțele contribuabilului și ale apropiaților săi rezultate din tranzacțiile de acoperire a riscurilor. Riscul minim de modificare a valorii (= riscul economic adecvat) trebuie să fie suportat în mod continuu pe parcursul perioadei minime de deținere (45 de zile).

De ce sunt necesare aceste dovezi?

Este necesar să se furnizeze dovezile solicitate ale băncii custode pentru a permite autorităților fiscale să verifice eligibilitatea solicitanților într-o manieră procedurală economică.

**În cazul în care se solicită o rambursare în conformitate cu art. 21 I 1a din KStG 1988**, vă rugăm să anexați în plus la cererea care urmează să fie trimisă prin poștă un document justificativ care să ateste că impozitul pe veniturile din capital reținut nu poate fi creditat în statul dumneavoastră de reședință. Aceste documente justificative pot fi furnizate, de exemplu, printr-o confirmare din partea administrației fiscale a statului de reședință sau printr-un aviz de impunere care indică în mod clar necreditarea impozitului austriac pe veniturile din capital.

**În cazul în care se solicită o rambursare în temeiul scutirii pentru fondurile de pensii străine prevăzute la articolul 6 din KStG 1988**, astfel cum este definită la articolul 5 IV din Legea austriacă privind fondurile de pensii, anexați suplimentar la prima cerere de rambursare documente justificative privind aprobarea fondului de pensii străin solicitant de către autoritatea de supraveghere din statul său de origine, în conformitate cu Directiva UE 2016/2341 (fostă 2003/41/CE), precum și statutul/actul constitutiv al fondului de pensii solicitant.

Cererile ulterioare trebuie să fie însoțite de documente justificative privind autorizația actuală, în sensul Directivei UE 2016/2341 (fostă 2003/41/CE), din partea autorității de supraveghere din statul de origine al fondului de pensii străin, în cazul în care cele mai recente documente justificative prezentate de autoritatea de supraveghere din statul de origine al fondului de pensii solicitant au fost emise pentru o perioadă mai mare de 3 ani în trecut.

## 7. Calcularea cererii de rambursare

Desemnarea (denumirea) societății naționale de distribuție

ISIN (numărul internațional de identificare a valorilor mobiliare)

Număr de acțiuni

Gradul de interes în % (se raportează numai dacă este mai mare de 1%)

Nr. cont

Data achiziției

Data vânzării

Data intrării

Data adunării generale anuale
Ziua de înregistrare
Valoarea brută a câștigurilor (în )
Impozit reținut pe veniturile din capital (în )
Valoarea rambursării (în )

## 8. Certificat de rezidență eliberat de administrația fiscală străină

În scopul obținerii unei scutiri de impozit în Austria în ceea ce privește câștigurile menționate la secțiunea 7 (valoarea brută a câștigurilor), se certifică faptul că, la momentul obținerii câștigurilor, contribuabilul era rezident în statul menționat la secțiunea 3, astfel cum este definit în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de Austria cu statul respectiv, și că informațiile privind contribuabilul (secțiunea 1) sunt în conformitate cu stadiul actual al cunoștințelor noastre.

Locul, data

Ștampila

Semnătura

## 9. Declarația solicitantului / reprezentantului

Certific că informațiile de mai sus sunt corecte și complete, după cunoștințele mele. Înțeleg că informațiile vor fi verificate și că informațiile incomplete sau incorecte sunt pedepsite. Dacă ulterior constat că declarația de mai sus este incorectă sau incompletă, voi informa fără întârziere biroul fiscal (articolul 139 din Codul fiscal federal).

Locul, data

Semnătura

Traducere furnizată de | Translation provided by

**casadetraduceri**

Nr. de referință | Reference number: O-115271  
+40.21.336.28.97 | salut@casadetraduceri.ro  
www.casadetraduceri.ro

*Subsemnatul GOIA ALEXANDRU, traducător autorizat cu nr. 23764/2008, certific exactitatea traducerii în limba română a textului înscrisului în documentul fotocopie din limba engleză, care a fost vizat de mine.*

