



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Tratamentul fiscal al veniturilor din dividende obținute de persoanele juridice și fizice române

23 august 2023

I. Considerente generale

- A. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere fiscal
- B. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere al Legii societăților nr. 31/1990 și din punct de vedere contabil
- C. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare interimare

II. Distribuire dividendelor către persoane juridice române

- A. De către plătitor persoană juridică română
 - B. De către plătitor persoană juridică străină
- Cota impozit, scutiri, tratament fiscal venituri din dividende, obligații declarative și de plată

III. Distribuire dividendelor către persoane fizice române

- A. De către plătitor persoană juridică română
 - B. De către plătitor persoană juridică străină
- Cota impozit, scutiri, tratament fiscal venituri din dividende, obligații declarative și de plată

Bibliografie

Servicii asistență oferite de ANAF

I.A. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere fiscal ?

Dividendul reprezintă o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, **drept consecință a deținerii unor titluri de participare* la acea persoană juridică.**

Art. 7 pct. 11 Codul fiscal

Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- câștigurile obținute de **persoanele fizice** din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, **la organisme de plasament colectiv****;
- veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale;

* Titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori deținerile la un fond de investiții.

Art. 7 pct. 40 Cod fiscal

** Organisme de plasament colectiv - entități organizate, cu sau fără personalitate juridică, care atrag în mod public sau privat resurse financiare ale persoanelor fizice și/sau juridice, în scopul investirii acestora, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 297/2004 privind piața de capital și reglementările Comisiei Naționale de Valori Mobiliare

Titlul I art. 2 pct.20 Legea nr. 297/2004 privind piața de capital

I.A. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere fiscal ?

EXCEPȚIE - Nu reprezintă dividende:

- a) o distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit Legii societăților nr. 31/1991;
- b) o distribuire efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;
- c) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;
- d) o distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit Legii societăților nr. 31/1991;
- e) o distribuire de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant;
- f) o distribuire de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare, prevăzute la art. 32 din Codul fiscal, respectiv fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române și la art. 33 din Codul fiscal, respectiv fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societăți din România și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene.

I.B. Ce reprezintă dividendele conform Legii societăților și din punct de vedere contabil ?

DIVIDEND : cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat.

Veniturile din dividende se recunosc când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat:

- **opțional trimestrial** pe baza **situațiilor financiare interimare** (situații financiare cu scop special destinate repartizării de dividende) și
- **anual**, pe baza **situațiilor financiare anuale**, prin care se face regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului.

Dividendele interimare:

- se repartizează în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz;
- se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați;
- se plătesc în mod opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale.

Dividendele anuale:

- sunt stabilite de către adunarea generală a acționarilor sau asociaților care aprobă repartizarea profitului;
- se regularizează cu dividendele distribuite în timpul anului;
- plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din OG nr. 13/2011, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea AGA care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

art.19 alin. (3), (3¹) Legea contabilității, art. 67 Legea societăților nr. 31/1990, pct. 422 alin. (1), pct.488 alin. (1) lit. c) din Anexa Ordinului MF nr. 1802/2014 aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, art. III alin. (1) din Ordin MF nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile

Situații financiare interimare:

- sunt formate din **bilanț** și **contul de profit și pierdere**, având aceeași structură cu cea aplicabilă situațiilor financiare anuale. Veniturile și cheltuielile raportate se stabilesc cumulativ de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende;
- sunt însoțite de:
 - × politicile contabile semnificative;
 - × hotărârea AGA/decizia de asociatului unic pentru aprobarea situațiilor și repartizarea profitului.
- se depun în termen de **30 de zile de la aprobarea acestora** de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Programele de asistență ale situațiilor financiare interimare (S1110, S1120-S1127) pot fi descărcate de pe site-ul ANAF: [www.anaf.ro/sevicii online/descărcare declarații electronice/descărcare declarații](http://www.anaf.ro/sevicii_online/descarcare_declaratii_electronice/descarcare_declaratii)

Situațiile financiare interimare se transmit prin portalul www.egovernare.ro

Legea contabilității prevede sancțiuni pentru contravențiile constând în nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale MF a situațiilor financiare interimare:

- *cele referitoare la întocmirea și semnare:*
 - amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;
- *cea referitoare la depunerea în termenul legal:*
 - amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare;
 - amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare;
 - amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

Plătitorul dividendelor reține la sursă un impozit în cota de **8 %** din dividendele distribuite după data de 1 ianuarie 2023 (în anii anteriori cota era de 5%)

art.43 alin. (2) Cod fiscal, art. IX lit. a) OG nr. 16/2022

Se acordă scutire?

DA, dacă sunt îndeplinite cumulativ la data plății dividendelor următoarele condiții:

Beneficiarul:

- 1) deține minimum **10%** din titlurile de participare ale persoanei juridice române care plătește dividendele, pe o perioadă de **un an împlinit până la data plății** acestora inclusiv;
- 2) este constituit ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;
- 3) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit;

Plătitorul:

- 1) este constituit ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;
- 2) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.

art.43 alin. (4) Cod fiscal

Tratament fiscal venituri din dividende:

Veniturile din dividende sunt **venituri neimpozabile** la calculul impozitului pe profit/calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Veniturile obținute din dividende de **organizațiile/entitățile nonprofit** sunt de asemenea **venituri neimpozabile**.

art. 15 alin. (2) lit. f), art.23 lit. a), art. 53 alin. (1) lit. n) Cod fiscal

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

Obligatii declarative și de plată, ce revin plătitorului care reține impozitul la sursă

Declarare - Formular 100, poziția 150 „Impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice”, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Art. 43 alin (2) Cod fiscal, Ordin ANAF 587/2016

Plată - în contul unic 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire", până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Ordin ANAF nr. 1612/2018

! Dacă dividendele distribuite potrivit art. 67 din Legea nr. 31/1990, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor.

Impozitul nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă în ultima zi a anului fiscal respectiv, calendaristic sau modificat, după caz, sunt îndeplinite condițiile de scutire.

art.43 alin. (1) - (3) 11 Cod fiscal

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

Alte observații (aplicabile și beneficiarilor persoane fizice române):

→ Dacă sumele distribuite ca dividende interimare au fost mai mari decât dividendele anuale datorate, plătitorul dividendelor **corectează debitele** reprezentând impozit pe dividende declarate la organul fiscal competent, prin depunerea unei declarații rectificative (formular 710), după restituirea* de către asociați/acționari a dividendelor (în cazul în care acestea au fost plătite) iar ulterior depune la organul fiscal competent **o declarație de regularizare/cerere de restituire** a impozitului pe dividende.

* în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale (după acest termen asociații/acționarii datorând o dobândă penalizatoare conform OG nr. 13/2011 sau mai mare conform hotărârii AGA care a aprobat situațiile financiare).

Modelul declarației de regularizare/cererii de restituire este prevăzut de Ordin ANAF nr. 765/2022 care cuprinde procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

Declarația poate fi descărcată de pe site-ul www.anaf.ro /Asistență Contribuabili/Declararea obligațiilor fiscale/Toate formularele cu explicații și se transmite prin intermediul Formularului de contact din aplicația Spațiu Privat Virtual, conform prevederilor art. 79 din Codul de procedură fiscală. **Ordin ANAF nr. 765/2022**

În cazul **dividendelor** distribuite în baza situațiilor financiare **interimare** întocmite în cursul anului **2022**, cota de impozit pe dividende este de **5%**, **fără recalcularea impozitului pe dividendele respective**, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2022, aprobate potrivit legii.

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

Alte observații:

→ Prevederile privind reținerea și plata impozitului pe dividende se aplică și **dividendelor distribuite/plătite fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative.**

Art. 43 alin. (5) Cod fiscal

→ Prevederile referitoare la persoana juridică română se aplică în aceleași condiții și situații persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene, și persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective. Persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective trebuie să aibă una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1, respectiv anexa nr. 3, din Titlul II Cod fiscal.

Art. 35 Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

Plătitorul reține impozitul la sursă în:

- cota prevăzută de legislația fiscală internă din statul plătitorului SAU
- cota mai favorabilă din convenția de evitare a dublei impuneri **dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală în România.**

Se acordă scutire?

În funcție de legislația internă din statul plătitorului și a convențiilor de evitare a dublei impuneri

Tratament fiscal venituri din dividende:

A. Plătitor PJ din stat terț (non UE), Beneficiar PJ RO plătitor impozit profit

Venituri **neimpozabile** dacă:

- 1) persoana juridică străină este plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit;
- 2) este situată într-un stat terț cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri;
- 3) persoana juridică română beneficiară deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării dividendelor potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de **1 an**, minimum **10%** din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende.

Documente justificative (pe care trebuie să le dețină PJ RO):

- certificatul de atestare a rezidenței fiscale a persoanei juridice străine, emis de autoritatea competentă din statul terț al cărui rezident fiscal este;
- declarația pe propria răspundere a persoanei juridice străine din care să rezulte că aceasta este plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit în statul terț respectiv;
- documente prin care să facă dovada îndeplinirii condiției de deținere, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, a minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende.

art. 23 alin. (1) lit. b) Cod fiscal, pct. 12 alin. (1) norme metodologice

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

B. Plătitor PJ filială* din stat membru (SM), Beneficiar PJ RO plătitor impozit profit

Veniturile **sunt neimpozabile** la calculul rezultatului fiscal dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

Beneficiarul PJ RO:

- 1) este constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;
- 2) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, potrivit legislației naționale;
- 3) deține minimum **10%** din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
- 4) la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă **de cel puțin 1 an**;

Plătitorul, filială* dintr-un SM:

1. are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 Titlul II Cod fiscal;
2. este considerată a fi rezident al statului membru respectiv, în conformitate cu legislația fiscală a acestui stat, și nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț;
3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 Titlul II Cod fiscal sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;

*Filiala din SM - **persoană juridică străină** al cărei capital social include participația minimă de **10%**, deținută de o persoană juridică română/sediul permanent din România al unei PJ străine dintr-un SM

art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (5) Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

! Dacă, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii.

Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus și rectificarea impozitului pe profit, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

! Veniturile din dividende sunt impozabile dacă ele sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru.

Neimpozitarea veniturilor din dividende se aplică și veniturilor din dividende care revin unui sediu permanent din România al unei PJ străine dintr-un stat membru - societate mamă, beneficiară a dividendelor distribuite de o filială situată în alte state membre dacă PJ străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții:

- 1) are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 Titlul II Cod fiscal;
- 2) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
- 3) plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 Titlul II Cod fiscal sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;
- 4) deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
- 5) la data înregistrării venitului din dividende de către sediu permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (2), alin. (4), alin. (5) Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

C. Plătitor PJ filială* din stat membru (SM), Beneficiar PJ RO plătitor impozit venituri microîntreprindere

Venituri **nu intră în baza de impozitare** dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții
Beneficiarul PJ RO:

- 1) este constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;
- 2) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, potrivit legislației naționale;
- 3) deține minimum **10%** din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
- 4) la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă **de cel puțin 1 an**;

Plătitorul, filială dintr-un SM:

- 5) are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 Titlul II Cod fiscal;
- 6) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;
- 7) plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 Titlul II Cod fiscal sau un alt impozit care substituie unul dintre aceste impozite;

*Filiala din SM - **persoană juridică străină** al cărei capital social include participația minimă de 10%, deținută de o persoană juridică română/sediul permanent din România al unei PJ străine dintr-un SM

Art. 53 alin. (1) lit. o), art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (5) Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

! Dacă, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii.

Ulterior, în anul fiscal în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu recalcularea impozitului din anul fiscal în care acesta a fost impus și rectificarea impozitului pe profit, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

! Veniturile din dividende sunt impozabile dacă ele sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru.

art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (2), alin. (4), alin. (5) Cod fiscal

D. Plătitor PJ străină, Beneficiar PJ RO plătitor impozit venituri microîntreprindere

Veniturile **nu intră în baza de impozitare** dacă provin dintr-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri și au fost impozitate în acest stat străin.

art. 53 alin. (1) lit. m) Cod fiscal

Prin urmare, în alte condiții decât cele menționate (plătitor filială din SM, sau plătitor care a reținut impozit în statul străin conform convenției de evitare a dublei impuneri), veniturile din dividende sunt luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor.

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

Obligațiile declarative și de plată sunt conform legislației interne din statul plătitorului, în cazul în care se prevede reținerea la sursă a unui impozit.

Evitarea dublei impozitări

! Dacă a fost reținut un impozit în statul străin și veniturile din dividende sunt impozabile, în funcție de metoda de evitare a dublei impunerii prevăzută în convenția de evitare a dublei impunerii încheiate între România și statul străin, impozitul pe dividende plătit unui stat străin poate fi:

- scăzut din impozitul pe profit datorat de PJ română, până la nivelul sumei calculate prin aplicarea cotei de impozit pe profit la venitul obținut din statul străin, dacă în convenție este prevăzută metoda creditului fiscal;
- scutit de la plata impozitului, dacă în convenție este prevăzută metoda creditului fiscal.

Aplicarea creditului fiscal ori a scutirii se face prin completarea declarației 101 „Declarație privind impozitul pe profit”.

Plata impozitului în străinătate se dovedește:

- printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin;
- sau,
- în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document:
 - un document justificativ eliberat de către plătitorul de venit/agentul care reține impozitul la sursă, în cazul dividendelor pentru care impozitul a fost reținut la sursă;
 - copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în cazul în care nu se realizează reținerea la sursă a impozitului.

III.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană fizică română

Plătitorul dividendelor reține la sursă un impozit în cota de **8 %** din dividendele distribuite după data de 1 ianuarie 2023 (în anii anteriori cota era de 5%)

art.97 alin. (7) Cod fiscal, art. IX lit. a) OG nr. 16/2022

Obligatii declarative și de plată, ce revin plătitorului care reține la sursă impozitul:

Declarare:

→ Formular 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, poziția 604 „Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice”, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*;

Ordin ANAF 587/2016

→ Formular 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, pentru individualizarea venitului și impozitului reținut pe fiecare beneficiar.

art.132 alin. (1) și (2) Cod fiscal, Ordinul ANAF

179/2022

Plată - în contul unic 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*. **Ordin ANAF nr. 1612/2018**

* În cazul dividendelor/câștigurilor obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare, distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor/asociaților/investitorilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende/câștig se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor distribuirii.

art.97 alin. (7), (8) Cod fiscal

Venitul și impozitul reținut la sursă nu se declară de către beneficiar.

art.122 alin. (4) lit. e) Cod fiscal

Tratamentul fiscal aplicat dividendelor se aplică și câștigului obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv.

art.7 pct. 11 Cod fiscal

III.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană fizică română

Obligații ale persoanelor fizice beneficiare:

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) - DACĂ valoarea dividendele încasate cumulată cu eventuale alte venituri (de ex. cedarea folosinței bunurilor, investiții, venituri din alte surse, venituri din activități independente, etc.), **depășește 6 salarii minime brute** pe țară, în vigoare în anul încasării dividendelor.

În consecință, dacă totalul acestor venituri, obținute de o persoană fizică (inclusiv venituri din dividende), depășește pragul stabilit de lege, se datorează CASS în cotă de **10% asupra bazei de calcul**, în funcție de nivelul veniturilor realizate (cu excepția persoanelor prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a), b)).

Baza de calcul CASS pentru veniturile obținute începând cu anul 2023 se calculează diferențiat în funcție de nivelul veniturilor luate în considerare pentru stabilirea CASS.

Astfel, pentru anul 2023,

✓ Venituri cuprinse între 6, inclusiv, și 12 salarii minime brute:

Bază calcul - 6 salarii minime brute, **CASS datorată** - $10\% \times 6 \times 3.000 \text{ lei} = 1.800 \text{ lei}$;

✓ Venituri cuprinse între 12, inclusiv și 24 de salarii minime brute,

Bază calcul - 12 salarii minime brute, **CASS datorată** - $10\% \times 12 \times 3.000 \text{ lei} = 3.600 \text{ lei}$;

✓ Venituri de peste 24 de salarii minime brute:

Bază calcul- 24 de salarii minime brute, **CASS datorată** - $10\% \times 24 \times 3.000 \text{ lei} = 7.200 \text{ lei}$.

III.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană fizică română

Declarare CASS: În **declarația Unică** (Formular 212) , capitolul II, subsecțiunea II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) estimată

Depunere DU: 25 Mai inclusiv a anului în care se realizează veniturile

Plata CASS: 25 Mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor

art.174 alin. (3), alin. (20) Cod fiscal

Chiar dacă dividendele încasate, împreună cu eventuale alte venituri obținute, nu se încadrează în plafonul de cel puțin **6 salarii minime brute pe țară**, persoanele **pot opta** pentru asigurarea în sistemul asigurărilor sociale de sănătate pentru anul curent, prin depunerea declarației unice.

În acest caz:

CASS datorată = 10% x 6 salarii de bază minime brute pe țară, dacă declarația se depune până la 25 mai a anului de realizare a veniturilor

CASS datorată = 10% x numărul de luni rămase până la 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor, dacă declarația se depune după 25 mai a anului de realizare a veniturilor

art.180 alin. (1) lit. a), alin. (2) Cod fiscal

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Plătitorul reține impozitul la sursă în:

- cota prevăzută de legislația fiscală internă din statul plătitorului SAU
- cota mai favorabilă din convenția de evitare a dublei impuneri **dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală în România.**

Se acordă scutire?

În funcție de prevederile din legislația internă și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

Tratament fiscal venituri din dividende:

Persoana fizică română datorează în România impozit pe venit pentru veniturile din dividendele obținute din străinătate (chiar dacă a fost reținut impozit în statul sursă).

art.130 alin. (1) Cod fiscal

Obligații declarative și de plată, ce revin beneficiarului persoană fizică:

Declarare: „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” - formular 212, **capitol I secțiunea I.2, subsecțiunea I.2.1.Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate**, distinct, pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare sursă de venit realizat, care se depune până cel târziu în **25 mai** anului următor celui în care au fost obținute veniturile.

Plată: în contul unic 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire" până cel târziu în **25 mai** a anului următor celui în care au fost obținute veniturile.

art.130 alin. (4) Cod fiscal

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Evitarea dublei impozitări

Dacă veniturile provin dintr-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, și veniturile din dividende au fost impozitate în acel stat, în funcție de metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută în convenții:

→ impozitul datorat în România este diminuat cu impozitul plătit în străinătate pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă (**metoda creditului fiscal**);

sau

→ veniturile sunt scutite de la plata impozitului în România (**metoda scutirii**).

Obligația declarativă a veniturilor din străinătate se menține indiferent de metoda de evitare a dublei impuneri aplicată.

Nu se ține cont de impozitul plătit în țări cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri.

art. 131 alin. (1) și (2) Cod fiscal, pct. 46 alin. (5) și alin. (10) Norme metodologice

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

- 1.** Se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;
- 2.** Impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, **a fost efectiv plătit;**
- 3.** Venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri supuse impozitului pe venit în România.

Plata impozitului în străinătate se dovedește:

- printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin; sau,
- în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document:
 - un document justificativ eliberat de către plătitorul de venit/agentul care reține impozitul la sursă, în cazul dividendelor pentru care impozitul a fost reținut la sursă;
 - copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în cazul în care nu se realizează reținerea la sursă a impozitului.

art.131 alin. (3) alin. (4) și alin. (6) Cod fiscal

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Creditul fiscal se stabilește de către contribuabil prin completarea **Declarației Unice**.

Formularul electronic permite selectarea metodei de evitare a dublei impuneri, pentru stabilirea impozitului care se datorează în România în cazul în care a fost plătit impozit și în străinătate.

Formularul oferă de asemenea un link către „Lista convențiilor pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state” publicată pe site-ul ANAF

Documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, precum și alte documente care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri se păstrează de către contribuabil.

Creditul fiscal se calculează la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România, aferent venitului impozabil din străinătate.

Creditul fiscal se stabilește din impozitul pe venit datorat în România aferent anului în care impozitul a fost plătit statului străin, în baza documentației corespunzătoare care atestă plata impozitului în străinătate.

Creditul fiscal admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit dacă contribuabilul a obținut venituri din mai multe state pentru care a plătit acolo impozit.

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

În vederea calculului **creditului fiscal**, sumele în valută se transformă în lei la **cursul de schimb mediu anual** al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului.

Dacă unitățile monetare proprii statului de sursă a veniturilor nu sunt cotate de Banca Națională a României, ele se vor transforma:

- 1) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;
- 2) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

art. 131 alin. (6) Cod fiscal

Obligații privind CASS ale persoanelor fizice beneficiare:

Și în cazul dividendelor primite de la o persoană juridică străină se mențin obligațiile declarative și de plată cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate, prevăzute în paginile 18,19.

Bibliografie:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MF nr. 1802/2014 aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordinul ANAF nr. 2541/2022 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";
- Ordinul ANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și axelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți";
- Ordinul ANAF nr. 1612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic;
- Ordinul ANAF nr. 765/2022 privind Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

Asistență pentru contribuabili:

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;**
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea **Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice și fizice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** este publicat la începutul fiecărei luni **Calendarul obligațiilor fiscale**