



**Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală**

**Directia Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca  
în colaborare cu  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj**



## **TRATAMENTUL FISCAL AL VENITURILOR DIN DIVIDENDE**



## Cadru legal:

- Legea 31/1990 \*\*\* Republicată - Legea societăților, în vigoare începând cu data de 6 decembrie 2024;
- Titlul III - Funcționarea societăților, CAPITOLUL I - Dispoziții comune , art. 67 - 74;
- Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare: - art. 101 alin. (1) lit. g), art. 177<sup>5</sup> alin. (1) lit. k) și art. 177<sup>8</sup> alin. (3) lit. b);
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 765/2022 privind Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului;
- Legea nr.227/2015 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP 583/2016 din 26 aprilie 2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

## A.1.Reguli privind distribuirea dividendelor

Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat constituie dividend.

Dividendele se distribuie asociațiilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

### **DIVIDENDE INTERIMARE**

-Acestea se pot plăti în mod opțional trimestrial *în termenul stabilit de adunarea generală a asociațiilor* sau, după caz, *prin legile speciale* ;

-se întocmesc situații financiare interimare, formate din bilanț și contul de profit și pierdere, având aceeași structură ca și situațiile financiare anuale.

Veniturile și cheltuielile sunt stabilite cumulat de la începutul exercitiului financiar în curs, până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende.

Aceste situații financiare interimare(S1110 , S1120-S1127) sunt însoțite de:

A.politicile contabile semnificative.

B.hotărârea AGA/decizia asociatului unic pentru aprobarea situațiilor și repartizarea profitului.

C.se depun în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către AGA.

### **DIVIDENDE ANUALE**

-Sunt stabilite de adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor care aprobă repartizarea profitului;

-Situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.

-În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății .

## A.1.Reguli privind distribuirea dividendelor

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.

**Rata dobânzii legale remuneratorii se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României**, care este rata dobânzii de politică monetară stabilită prin hotărâre a Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României.

Rata dobânzii legale penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 4 puncte procentuale.

În raporturile dintre profesioniști și între aceștia și autoritățile contractante, dobânda legală penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință **plus 8 puncte procentuale**.

*(Art.3 din OG nr.13/2011, cu modificările și completările ulterioare)*

## A.1.Reguli privind distribuirea dividendelor

În raporturile juridice care nu decurg din exploatarea unei întreprinderi cu scop lucrativ rata dobânzii legale , rata dobânzii legale penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 4 puncte procentuale iar în raporturile dintre profesioniști și între aceștia și autoritățile contractante, dobânda legală penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 8 puncte procentuale, diminuat cu 20%. In sensul legii, profesionistul este definit ca fiind orice persoană fizică sau juridică care exploatează o întreprindere cu scop lucrativ.

Nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României se publica în Monitorul Oficial al României, Partea I, prin grija Băncii Naționale a României, ori de câte ori nivelul ratei dobânzii de politică monetară se modifică.

Conform Circularei Băncii Naționale a României nr. 35/2024, începând cu data de 8.08.2024, nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României este de **6,50% pe an**.



## A.1.Reguli privind distribuirea dividendelor

În cazul în care prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat s-a stabilit o dobândă mai mare, în caz de întârziere, este datorată dobânda stabilită prin actul constitutiv/hotărârea adunării generale a acționarilor.

În cazul în care o societate încalcă sau este susceptibilă să încalce, în viitorul apropiat, cerințele prevăzute de actele normative aplicabile domeniului asigurărilor, ca urmare a unei deteriorări a situației financiare sau a sistemului de guvernanță, A.S.F. poate dispune, prin decizie, conducerii societății suspendarea plății remunerațiilor variabile datorate conform politicii de remunerare ori suspendarea plății dividendelor aprobate a fi repartizate acționarilor și/sau limitarea nivelului unor astfel de plăți subsecvente;



## A.1.Reguli privind distribuirea dividendelor

În cazul în care A.S.F. numește , prin decizie, un administrator special la societatea aflată în procedură specială de redresare financiară, pe durata numirii administratorului special se suspendă:dreptul la dividende al acționarilor.

În cazul distribuirii parțiale a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar, situațiile financiare anuale vor evidenția dividendele atribuite parțial și vor regulariza diferențele rezultate, în mod corespunzător.



## A.2. Restituiri de dividende

În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, **acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale.**

*În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din OG nr. 13/2011, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.*

În cazul în care prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat s-a stabilit o dobândă mai mare **este datorată dobanda stabilită prin actul constitutiv/hotărârea adunării generale a acționarilor.**

[art.67 din Legea nr.31/1990 a societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare]





### A.3. Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului

În situația în care **plătitorul de dividende constată că sumele distribuite au fost mai mari decât dividendele datorate**, acesta corectează debitele reprezentând impozit pe dividende declarate la organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale acestuia, prin depunerea unei **declarații rectificative** în care se evidențiază suma reprezentând impozit pe dividende rezultată ca fiind plătită în plus ca urmare a regularizării anuale a dividendelor, după restituirea de către asociați/acționari a dividendelor.

Ulterior depunerii declarației rectificative, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire a impozitului pe dividende.

Declarația de regularizare/Cererea de restituire a impozitului pe dividende, se depune la organul fiscal competent, numai după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor distribuite în plus.



### A.3.Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

Cererea de restituire se poate depune până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzut la de Codul de procedură fiscală, **respectiv de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.**

În cazul în care plătitorul de dividende înregistrează obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal competent, suma rezultată după regularizarea anuală a dividendelor, se restituie numai după efectuarea compensării.

În cazul în care **suma de restituit plătitorului de dividende este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale acestuia**, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal competent, compensarea se efectuează până la concurența acestei sume.



### A.3.Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

În cazul în care suma de restituit a plătitorului de dividende este mai mare decât suma reprezentând obligații fiscale restante ale acestuia, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal competent, compensarea se efectuează până la concurența acestor obligații, diferența rezultată restituindu-se acestuia.

În vederea efectuării compensării/restituirii potrivit pct. 7 - 9, dispozițiile OMFP nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal se aplică în mod corespunzător.

Restituirea sumelor reprezentând impozit pe dividende convenite plătitorului se efectuează prin decontare bancară, **în termenul de 45 de zile de la înregistrarea cererii de restituire a impozitului pe dividende în contul bancar indicat de plătitorul de dividende** în cererea de restituire.

[ Anexa 1 la OPANAF nr.765/19.04.2022 ]

### A.3. Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

Plătitorul de dividende poate solicita restituirea impozitului pe dividende și în situația în care după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite și neplătite acționarilor sau asociațiilor rezultă sume plătite în plus la buget, prin aplicarea în mod corespunzător a procedurii.

Dividendele care se cuvin după data transmiterii acțiunilor aparțin cesionarului, în afară de cazul în care părțile au convenit altfel.



### A.3.Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

#### Consecințe în cazul dividendelor plătite contrar dispozițiilor legale:

Dividendele plătite contrar dispozițiilor legale privind regularizarea se restituie, dacă societatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuia să o cunoască.

**Dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor**, plătite contrar prevederilor legale privind regularizarea, **se prescrie în termen de 3 ani** de la data distribuirii lor.

[art.67 alin.(4) din Legea nr.31/1990 a societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare]



## B.1 DISTRIBUIEA DIVIDENDELOR DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ

Cota de impozit pe dividende reținut este de **10% și se aplică asupra dividendului brut plătit** unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Aceste prevederi se aplică veniturilor din **dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2025.**

În cazul *dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, cota de impozit pe dividende este de 8%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective*, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, aprobate potrivit legii.

[art.43 alin(2) din Codul Fiscal și art.LXIV din OUG nr.156/2024 ]

## B.1 DISTRIBUIEA DIVIDENDELOR DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ

### SCUTIRE DE IMPOZIT PE DIVIDENDE

Se aplică la dividendele plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă, la data plății dividendelor, fiecare dintre aceste persoane îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

#### a) persoana juridică beneficiară a dividendelor:

(i) **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;

(ii) **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;

## **B.1 DISTRIBUIEA DIVIDENDELOR DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ**

### **SCUTIRE DE IMPOZIT PE DIVIDENDE**

#### **a) persoana juridică beneficiară a dividendelor:(continuare)**

(iii) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit;

#### **b) persoana juridică care plătește dividendele:**

(i) 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;

(ii) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.

*[art.43 alin(4) din Codul Fiscal]*

*NOTĂ ! Nu intră sub incidența prevederilor art. 43 din Codul fiscal, nefiind considerate dividende, distribuirile cuprinse în excepțiile prevăzute la art. 7 pct. 11 din Codul fiscal.*



## B.1 DISTRIBUIEA DIVIDENDELOR DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ

### EVIDENȚIERE și DECLARARE

În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, la calculul rezultatului fiscal, **sunt venituri neimpozabile la calculul rezultatului fiscal:**

- În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, la calculul rezultatului fiscal, sunt venituri neimpozabile veniturile din dividende-

[art.15, alin.(2), lit.f). din Codul Fiscal ]

- În cazul celorlalți plătitori de impozit pe profit , la calculul rezultatului fiscal, sunt neimpozabile dividendele primite de la o persoană juridică română;

[art.23, lit.a). din Codul Fiscal ]

**Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor** o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:(...)

n) dividendele primite de la o persoană juridică română.

[art.53, alin.(1), lit.n). din Codul Fiscal ]

## B.1 DISTRIBUIEA DIVIDENDELOR DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ

### EVIDENȚIERE și DECLARARE

Pentru dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost plătite până la finele anului în care s-a aprobat distribuirea lor, impozitul 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.

**Aceste prevederi nu se aplică 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 prevăzute la art.43 alin. (4) lit. a) și b). din Codul Fiscal.

1	<b>Denumire creanța fiscală</b>	<b>Alege creanța fiscală</b>	de
	150--Impozit pe dividende distribuite/ platite persoanelor juridice		
?	<input type="checkbox"/> Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (pt. oblig.102,103,105,108)		
Scadența	?	25.03.2025	
Cod bugetar		5503XXXXXX	
Nr.de evidență a plății			
10150010225250325000034			
Sterge creanța fiscală			
(19160)			

Suma	Suma (lei)
1. Datorată	9.580
2. Deductibilă/ Datorată anterior	0
Reducere impozit cf. OUG153/2020 (creantele 121,130)	0
3. De plată	?
4. De restituit	0

## OBSERVATII:

Dacă plătitorul de dividende constată că sumele distribuite au fost mai mari decât dividendele datorate, acesta corectează impozitul pe dividende declarat prin depunerea unei declarații rectificative, **formular 710**, în care se evidențiază suma reprezentând impozit pe dividende rezultată ca fiind plătită în plus ca urmare a regularizării anuale a dividendelor, după restituirea de către asociați/acționari a dividendelor.

Ulterior, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o **Declarație de regularizare/cerere de restituire a impozitului pe dividende**, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzut la art. 219 din Codul de procedură fiscală, **respectiv de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.**

B. Date privind creanța fiscală			
Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma	(lei)
	Cod bugetar:	1. Impozit pe dividende declarat în cursul anului pentru care se face regularizarea	
		2. Impozit pe dividende rezultat ca urmare a regularizării anuale a dividendelor	
		3. Diferență solicitată la restituire (rd. 1 - rd. 2)	

## B.1 DISTRIBUIEA DIVIDENDELOR DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ

### EVIDENȚIERE și DECLARARE

Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, **microîntreprinderile** sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II-Impozit pe profit .

*[Art.57 alin.(2) din Codul 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. Pentru aplicarea art. 24-Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale UE și art.33 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-Impozit pe profit din Codul Fiscal.

## B.2. PJ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE LA PJ ROMÂNĂ.

Plătitorul de venit nerezident reține impozitul pe dividende la sursă, astfel:

- cota internă prevăzută de legislația internă din statul plătitorului SAU
- cota mai favorabilă din legislația de evitare a dublei impuneri dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală din România, SAU după caz
- cota de impozitare mai favorabilă prevăzută de legislația Uniunii Europene.

### Cum se aplică scutirea de impozit pe dividende în țara sursa de plată a dividendelor?

-În funcție de legislația internă a statului unde este stabilit plătitorul de venit, coroborată cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri.

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

Venituri din dividende neimpozabile la plătitorul român de venit , dacă:

- sunt primite de la o PJ străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit,
- PJ străină este situată într-un stat terț, cu care România are încheiată o CEDI,
- PJ română care primește dividendele deține la PJ străină din statul terț, la data înregistrării acestora , pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al PJ străină care distribuie dividende;

**Documente justificative** (pe care trebuie să le dețină PJ din România):

- 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 se dovedește deținerea a 10% din capitalul social pe o perioadă neîntreruptă de un an.

[art.23 alin.(1), Cod fiscal și pct.12, alin.(1) din Norme]

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

Dividendele primite sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

### Beneficiarul PJ din România:

- 1.este constituită ca o «SA», «SCA», «SRL», «SNC», «SCS» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;
- 2.plătește impozit pe profit, potrivit titlului II din Codul Fiscal, 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 de 10%, 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 U. E., în temeiul unei C.E.D.I. 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 PJ română/sediul permanent din România al unei PJ străine dintr-un SM și care îndeplinește cumulativ condițiile de la pct.1-3 de la alineatul precedent.

[art.24, alin.(1), lit.a)., alin.(5) din Codul Fiscal]

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

Dacă la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de 1 an nu e 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 impozitul 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 UE.

**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 sediul 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)., b).alin.(2), alin.(4), alin.(5) din Codul fiscal ]*

## B.2 O PJ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ ROMÂNĂ

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

Veniturile nu intră în baza de impozitare dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții Beneficiarul PJ România :

- 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 (impozit pe veniturile microîntreprinderii), 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- PJ străină al cărei capital social include participația minimă de 10% deținută de o PJ străină/sediul permanent din România al unei PJ străine dintr-un SM.

[art.53, alin.(1), lit.o). și art.24 alin.(1), lit.a)., alin.(5) din Codul Fiscal]



## B.2 O PJ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ ROMÂNĂ

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

#### Plătitorul, filială dintr-un SM: (continuare)

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 Legea nr.207/2015 privind 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. Obligațiile declarative și de plată sunt conform legislației interne din statul plătitorului, în cazul în care se prevede reținerea la sursă a unui impozit.

[art. 53 alin. (1) lit. o) , lit.m) coroborate cu art.24 din Codul fiscal]

## **B.2 O PJ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ ROMÂNĂ EVITAREA DUBLEI IMPUNERI**

Dacă o persoană juridică română obține dividende dintr-un stat străin unde a fost reținut impozit, în funcție de metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută de CEDI încheiată între România și statul străin, impozitul plătit în străinătate 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 scutirii.

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

**Creditul fiscal** se acordă din impozitul pe profit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin.

### **Documente ce atestă plata impozitului în din străinătate:**

- 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. 39 din Codul Fiscal și pct.39 Titlul II din HG nr.1/2016, actualizată]*

### B.3 O PJ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ STRĂINE

Veniturile din dividende obținute din România de nerezidenți, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt impozabile în România.

Cota de impozit datorat este de **10% pentru dividendele distribuite după data de 1.01.2025.**

Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară (prin formularul 100) și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul.

1		Denumire creanța fiscală	Alege creanța fiscală
		631--Impozit pe ven. din dividende obtinute din Romania de persoane nerezidente	
?		Impozit pe profit stabilit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (pt. oblig.102,103,105,108)	
Scadența ?	25.03.2025		
Cod bugetar	5503XXXXXX		
Nr.de evidență a plății			
10631010225250325000038			
Sterge creanța fiscală		(28000)	
Adaugă creanța fiscală			
I. Impozite și taxe care se plătesc în contul unic (5503) - TOTAL de plată		14.000	
II. Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic - TOTAL de plată		0	
III. Impozite, taxe și alte obligații scutite de la plată - TOTAL sumă		0	

Suma	Suma (lei)
1. Datorată	14.000
2. Deductibilă/ Datorată anterior	0
Reducere Impozit cf. OUG153/2020 (creanțele 121,130)	0
3. De plată ?	14000
4. De restituit	0

### **B.3 O PJ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ STRĂINĂ**

**Formularul 207- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți (OPANAF 179/2022)**

Declarația se completează și se depune anual:

a) până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;

Formularul 207 se depune de plătitorii de venituri prevăzuți la art. 224 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscal, care au obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului pe veniturile nerezidenților potrivit Titlului VI din Codul fiscal sau convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state.

Persoana juridică nerezidentă poate depune o *Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine* (anexa nr. 9 la OMF nr.583/2016) la organul fiscal competent, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului plătit către bugetul de stat.

Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Organul fiscal competent are **obligația de a elibera** Certificatul privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine (modelul este în anexa nr. 10 la OMF nr.583/2016, cu **modificările și completările ulterioare**);

*Formatul electronic Z09-Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine se poate descărca de pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), domeniul Declarații electronice, Secțiunea Descarcare declarații și se transmite prin portalul [e-guvernare.ro](http://e-guvernare.ro).*

### **B.3 O PJ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ STRĂINĂ**

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impunerii, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra aceluși venit.

În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impunerii, se aplică cotele de impozitare mai favorabile.

Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene, **nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală** eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.

**Certificatul de rezidență fiscală** se prezintă în original sau copie legalizată însoțite de o traducere autorizată în limba română. În situația în care autoritatea competentă străină emite certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impunerii încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.



### **B.3 O PJ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ STRĂINĂ**

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:

c) dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, dacă:

1. persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

(i) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene și are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 la titlul II sau la art. 43 alin. (4) lit. a) pct. (ii);

(ii) este considerată a fi rezidentă a statului membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv, și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impunerii încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;

(iii) plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 la titlul II sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite;

(iv) deține minimum 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.

2. beneficiarul dividendelor este un sediu permanent al unei PJ rezidente într-un stat membru al UE situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar PJ străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea trebuie să întrunească cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 subpct. (i) - (iv) și profiturile înregistrate de sediul permanent să fie impozabile în statul membru în care acesta este stabilit, în baza unei convenții pentru evitarea dublei impunerii sau în baza legislației interne a aceluia stat membru;

### **B.3 O PJ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE UNEI PJ STRĂINĂ**

Sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:

3. rezidentul care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

(i) are una dintre formele de organizare prevăzute la art. 43 alin. (4) lit. b) pct. (i) sau în anexa nr. 1 la titlul II și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii în afara Uniunii Europene;

(ii) plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională;

c<sup>1</sup>) dividendele plătite de un rezident român unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Spațiului Economic European, altul decât statele membre ale UE, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, dacă PJ străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute la art. 43, referitoare la rezidentul român care primește dividendele;

[art.229, lit.c) și c<sup>1</sup>) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal,  
cu modificările și completările ulterioare]

Declarația pentru exceptarea de la impunere în România a plăților de dividende efectuate de o persoană juridică română sau de o persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene situat în alt stat membru al Uniunii Europene

*-anexa nr. 16 din OMFP nr.583/2016.*



**EXEMPLU** - distribuirea profitului și calculul impozitului pe dividende  
SC XXYYZZ SRL distribuie dividende către acționarii săi în sumă de 500.000 lei în anul 2025 din profitul net aferent anului 2024.

**Acționarii sunt:**

- o persoană fizică română A ce deține 5% din capital;
- o persoană fizică B, rezidentă fiscal în Cehia, ce deține 20% din capital;
- persoană juridică C, din România, ce deține 66% din capital de mai mult de 12 luni.
- persoana juridică D, din România ce deține 9 % din capital de mai mult de 12 luni.

**Repartizarea dividendelor:**

- PF\_A (500.000 lei x 5% = 25.000 lei)
- PF\_B (500.000 lei x 20% = 100.000 lei)
- PJ\_C (500.000 lei x 66% = 330.000 lei), plătitoare de impozit pe profit
- PJ\_D (500.000 lei X 9% = 45.000 lei) plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Reținerea impozitului pe dividendele distribuite în anul 2025 din profitul aferent anului 2024 , către persoana fizică A și plătite în data de 26 februarie 2025 (25.000 lei x 10% = 2.500 lei impozit), se declară prin formularul 100 -Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice , aferent lunii februarie 2025 și se achită în contul unic până la 25 martie 2025.

Până la 28 februarie 2026 plătitorul de venit SC XXYYZZ SRL va depune la organul fiscal de administrare formatul electronic al **Declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții-formularul 205** , pe beneficiari de venit .

Pentru stabilirea CASS se are în vedere depășirea plafonului de 6 salarii minime brute pe țară (6X 4050 lei= 24300 lei) , astfel ca pentru anul 2025 persoana fizică A va datora CASS =2.430 lei , iar dacă nu obține și alte venituri care se iau în calcul la stabilirea plafonului de la art.170 din Codul fiscal, va completa CASS datorată în anul 2026 până la 25 mai 2026 , în declarația unică capitolul I.



### EXEMPLU (continuare)

Reținerea impozitului pe dividendele distribuite în anul **2025** și plătite în data de 26 februarie 2025 persoanei fizice B din Franta ( $100.000 \text{ lei} \times 10\% = 10.000 \text{ lei}$  impozit) se declară impozitul prin formularul 100 -Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente, aferent lunii februarie 2025 și se achită în contul unic până la 25 martie 2025.

Persoana fizică nerezidentă prezintă certificat de rezidență fiscală valabil pentru anul 2025 și se aplică prevederile CEDI încheiate între România și Franța, coroborate cu legislația internă a României, reținându-se cota de impozit pe dividende de 10% .

**Până la 28 februarie 2026**, plătitorul român de dividende va depune declarația informativă 207-Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți , iar beneficiarul nerezident are posibilitatea de a solicita organului fiscal competent din România eliberarea certificatului de atestare a impozitului plătit în România .

### *EXEMPLU (continuare)*

Persoana juridica C nu datorează impozit pe dividende în cazul prezentat, întrucât beneficiarul 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 și se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art.43, alin.(4) din Codul Fiscal. ;

În cazul dividendelor distribuite în anul 2025 și plătite în data de 26 februarie 2025 unei PJ române D , în sumă de 45.000 lei, se reține impozit pe dividende ( $45.000 \times 10\% = 4.500$  lei , se declară impozitul prin formularul 100 -Impozit pe veniturile din dividende distribuite/plătite persoanelor juridice , aferent lunii februarie 2025, se achită în contul unic până la data de 25 martie 2025.



Conform art. 91, Codul fiscal, veniturile din investiții cuprind:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobânzi;
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;
- d) câștiguri din transferul *aurului de investiții*, definit potrivit legii;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

### I. Veniturile din dividende obținute de la persoane juridice române de către persoanele fizice rezidente:

#### I.1. Reținerea impozitului din veniturile din dividende:

- Veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, **se impozitează cu o cotă de 10%** din suma acestora, impozitul fiind final.
- **Obligația calculării și reținerii impozitului** pe veniturile sub formă de dividende **revine persoanelor juridice**, odată cu plata dividendelor/sumelor reprezentând câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare de către acționari/asociați/investitori.
- **Termenul de virare a impozitului** este până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata**.
- 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**.
- Impozitul datorat se virează integral la bugetul de stat. (Art 97 alin (7) Cod fiscal)

## I.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate:

- Potrivit art.155 alin.(1) lit.g) din Codul fiscal, **pentru veniturile din investiții**, din România și din afara României, contribuabilii **datorează**, după caz, **contribuția de asigurări sociale de sănătate**, pentru care există obligația declarării acesteia.
  
- Conform art 170 alin (2) și (3) din Legea 227/2015:  
Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune declarația prevăzută la art. 122 au realizat venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) (*venituri din drepturi de proprietate intelectuale, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții, venituri din alte surse*), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul stabilită potrivit alin. (3), dacă în anul de realizare a veniturilor valoarea cumulată a acestora este **cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară**.
- Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) o reprezintă:
  - a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
  - b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
  - c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.
  
- Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h).
- În consecință, persoanele fizice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) în cotă de **10%** asupra bazei de calcul dacă **valoarea dividendelor încasate cumulată** cu eventuale **alte venituri** prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. **c)-h)**, **depășește 6 salarii minime brute pe țară**, în vigoare în anul încasării dividendelor.

■ **Declararea CASS:** prin Formularul 212 -“Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale ” în Capitolul I, Secțiunea I.3.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate(CASS) datorată, Subsecțiunea I.3.2.2 „CASS datorată pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal.

■ **Termen depunere DU:**

- pentru veniturile realizate în anul 2024, până la data de 26 mai 2025 inclusiv, în vederea declarării venitului realizat și stabilirii/definitivării impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale;
- oricând în cursul anului 2025, în vederea declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției.

■ **Cum se depune DU:**

a) prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:

- prin intermediul serviciului "*Spațiul privat virtual*" (SPV);
- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe portal-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro);

b) în format letric, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire. Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului. Data depunerii declarației în format hârtie este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data de punerii la poștă, după caz.

Veniturile necuprinse în declarația inițială se declară prin depunerea unei declarații rectificative.

■ **Termen de plată:**

- - Termenul de plată al obligațiilor fiscale aferente veniturilor realizate în 2024 este 26 mai 2025.
- - Termenul de plată al obligațiilor fiscale aferente veniturilor realizate în 2025 este 25 mai 2026.

- În cazul în care dividendele încasate, împreună cu eventuale alte venituri obținute, nu se încadrează în plafonul de cel puțin 6 salarii minime brute pe țară, persoanele se pot asigura prin opțiune în sistemul asigurărilor sociale de sănătate pentru anul curent, prin depunerea declarației unice.
- Dacă declarația se depune până la 25 mai a anului de realizare a veniturilor, CASS datorată = 10% x 6 salarii de bază minime brute pe țară;
- Dacă declarația se depune după 25 mai a anului de realizare a veniturilor, CASS datorată = 10% x numărul rămase până la 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor.

## II. Veniturile din dividende obținute de la persoane juridice straine de către persoanele fizice rezidente:

### II.1. Impozitul din veniturile din dividende:

- Conform art.130 din Codul fiscal, persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România și cele nerezidente care îndeplinesc condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. b) și c), datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate.
- Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.
- Contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația să le declare în *Declarația unică* (formularul 212), până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, precum și să efectueze calculul și plata impozitului datorat, în cadrul aceluiași termen, cu luarea în considerare a metodei de evitare a dublei impunerii, prevăzută de convenția de evitare a dublei impunerii.

## Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii (art. 131 CF):

- Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o **convenție de evitare a dublei impuneri**, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri **metoda creditului**, au dreptul la **deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate**, în limitele prevăzute în prezentul articol.
- Contribuabilii persoane fizice rezidente care realizează un venit și care, potrivit **convenției de evitare a dublei impuneri** încheiate de România cu un alt stat, poate fi impus în celălalt stat, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri **metoda scutirii**, respectivul venit va **fi scutit de impozit în România**. Acest venit se declară în România și se înscrie în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la termenul legal de depunere, prevăzut la art. 122 alin. (3).
- **Creditul fiscal/Scutirea se acordă** dacă sunt îndeplinite, **cumulativ**, următoarele **condiții**:
  - a) se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;
  - b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică.
  - c) venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri supuse impozitului pe venit în România, conform art. 61 Codul Fiscal.
- Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul care **reține la sursă impozitul** în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document.
- Pentru veniturile pentru care **nu se realizează reținerea la sursă**, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează documentul justificativ.

- Creditul fiscal se stabilește de către contribuabil la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate.
- În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul fiscal admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii prevăzute la alin. (3), pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit.
- Creditul se stabilește din impozitul pe venit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin, dacă există documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, care atestă plata impozitului în străinătate.
- În vederea calculului creditului fiscal, sumele în valută se transformă la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului.
- Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:
  - a) 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;
  - b) 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.



## SECȚIUNEA a 5-a - Evitarea dublei impuneri prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii

- Norme metodologice, punctul 46:

- În aplicarea art. 131 persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România și persoanele fizice prevăzute la art. 59 alin. (2) din Codul fiscal sunt supuse impozitării în România pentru veniturile din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate.
- Veniturile din străinătate realizate de contribuabilii prevăzuți la art. 59 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Codul fiscal, precum și impozitul aferent, a cărui plată în străinătate este atestată cu document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, exprimate în unitățile monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv.
- Dacă suma reprezentând creditul fiscal extern este **mai mare** decât impozitul plătit în statul cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, suma recunoscută care se deduce este la nivelul impozitului plătit în străinătate. În situația în care suma reprezentând creditul fiscal extern este **mai mică** decât impozitul plătit în statul cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, suma recunoscută reprezentând creditul fiscal extern acordat este la nivelul sumei calculate conform alin. (2) al prezentului punct. (Impozitul plătit în străinătate, care se deduce din impozitul pe venit datorat în România, este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România.)
- Calcularea creditului fiscal extern se face de către contribuabil, separat pe fiecare sursă de venit. În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii prevăzute mai sus, pentru fiecare sursă de venit și pe fiecare țară.

### Exemplu privind aplicarea prevederilor art. 131 din Codul fiscal:

O persoană fizică rezidentă în România obține venituri de natura **dividendelor** din în sumă de 5.000 euro. Persoana fizică prezintă plătitorului dividendelor certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă din România, în vederea aplicării cotei de impozit din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Germania de **15%**.

5.000 euro \* 15% = 750 euro impozit plătit în Germania, atestat de autoritatea competentă maghiara.

Dacă venitul ar fi fost obținut din România	(5.000 euro x 4.9746 = 24.873 lei
Impozitul datorat ar fi fost:	24.873 lei x 10% = <u>2.487</u> lei
Impozitul pe dividende plătit în Germania a fost de:	750 euro x 4.9746 = <u>3.730</u> lei)

Sumele în valută au fost transformate în lei la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare comunicat de BNR, din anul de realizare al venitului, potrivit art. 131 alin. (6) din Codul fiscal.

Întrucât echivalentul în lei al impozitului plătit în Germania este mai mare decât cel datorat în România , persoanei fizice i se recunoaște suma reprezentând creditul fiscal extern la nivelul celui datorat în România, astfel că nu mai datorează impozit în România.



## I.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate:

Potrivit art.155 alin.(1) lit.g) din Codul fiscal, **pentru veniturile din investiții**, din România și din **afara României**, contribuabilii **datorează**, după caz, **contribuția de asigurări sociale de sănătate**, pentru care există obligația declarării acesteia.

Astfel, și în cazul dividendelor primite de la o persoană juridică străină se mențin aceleași obligații declarative și de plată cu privire la CASS, prevăzute la paginile anterioare.

## III. Veniturile din dividende obținute de la persoane juridice romane de către persoanele fizice nerezidente:

- Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, se aplică asupra veniturilor brute impozabile obținute din România (art. 222, Codul fiscal).
- Veniturile din dividende, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate reprezintă venituri impozabile obținute din România (art 223, Codul fiscal).

### III.1. Reținerea impozitului din veniturile din dividende:

- Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România **se calculează, se reține, se declară și se plătește** la bugetul de stat de către **plătitorii de venituri**.
- Acesta se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** celei în care **s-a plătit venitul**.
- Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului.
- Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, **în lei**, la bugetul de stat, **la cursul de schimb al pieței valutare** comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.
- Impozitul datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra veniturilor brute.

- (când beneficiarul venitului obținut din România este rezident al unui stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau când beneficiarul venitului obținut din România, rezident al unui stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, nu prezintă certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 19 alin. (1) ori atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit).
- În cazul dividendelor **distribuite**, potrivit legii, dar care **nu au fost plătite** acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, **impozitul pe dividende se declară și se plătește** 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**, după caz.
- Dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenția care se aplică asupra aceluși venit.
- În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impozitare mai favorabile.
- Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, **nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală** eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene.
- **Certificatul de rezidență fiscală** se prezintă în original sau copie legalizată însoțite de o traducere autorizată în limba română. În situația în care autoritatea competentă străină emite certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea ~~convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.~~

- Certificatul de rezidență fiscală însoțit de o traducere autorizată în limba română, depus prin mijloace electronice de transmitere la distanță la organul fiscal central competent, este acceptat în copie conformă cu originalul și mențiunea că **originalul sau copia legalizată a certificatului se află la plătitorul de venit** în cazul veniturilor cu regim de reținere la sursă, la persoana juridică română ale cărei titluri de valoare sunt înstrăinate în cazul câștigului de capital, la sediul permanent din România în cazul veniturilor care sunt atribuibile sediului permanent, respectiv la persoana juridică din România unde persoana fizică nerezidentă a fost detașată.
- În cazul în care s-au făcut rețineri de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislația Uniunii Europene, suma impozitului reținut în plus **se restituie** potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

#### **CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLĂTIT DE NEREZIDENȚI:**

- Orice nerezident poate depune o **cerere** la organul fiscal competent, prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului plătit către bugetul de stat.
- Organul fiscal competent are **obligația de a elibera certificatul** de atestare a impozitului plătit de nerezidenți.
- Forma cererii și a certificatului de atestare a impozitului plătit de nerezident, precum și condițiile de depunere, respectiv de eliberare se stabilesc prin norme. *(A se vedea și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare).*
- **Formularul “Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente”** se depune de către solicitanți la registratura organului fiscal competent sau se transmite prin poștă, cu confirmare de primire, ori prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Cererea poate fi completată de către persoana fizică nerezidentă, personal sau prin împuternicit sau de către plătitorul de venit, în numele persoanei fizice nerezidente.
- **Formularul electronic Z11 - “Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente”** se transmite prin portalul eguvernare.ro și/sau, după caz prin link-ul Depunere Declarație unică și alte formulare SPV-PF.

***VĂ MULTUMIM PENTRU ATENȚIE !***

*27 MARTIE 2025  
CLUJ - NAPOCA*

