

DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE PLOIEȘTI
PREVEDERI LEGISLATIVE PRIVIND IMPOZITAREA DIVIDENDELOR
Baza legală:

- art. 7 pct.11, art. 43, art. 97 alin. (7), art. 223 alin. (1) lit. a), art. 224 alin. (4) lit. b), art. 170 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- art. IX lit. a) din O.G. nr. 16/15.07.2022;
 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr.31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției
 - O.M.F.P. nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile;
 - Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

- ▶ Art. 7 pct. 11 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, definește:
dividend - 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, **exceptând** următoarele (nefiind considerate 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;
 - 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;

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

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 și 33 din 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;

Conform art. 43 și art. 97 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, o persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română sau către acționari persoane fizice române are obligația să calculeze, să rețină, să declare și să plătească către bugetul de stat impozitul pe dividende reținut.

Impozitul pe dividende:

- **obligația calculării și reținerii** impozitului pe dividende revine persoanei juridice plătitoare de venit, odată cu plata dividendelor;
- **se stabilește** prin aplicarea unei cote de impozit de **5%** asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice / persoane fizice române;
- se declară în formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat";
- **regula generală** referitoare la **termen de declarare/plată** la bugetul de stat: până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.**

Excepție : în cazul în care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data **de 25 ianuarie a anului următor sau 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor.**

- **se virează** integral la bugetul de stat;
- impozitul este **final**;
- plătitorul de venit trebuie să **transmită** formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit". **Termen de depunere** : **anual, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.**

CASS aferentă dividendelor:

În prezent, dacă **veniturile din dividende, încasate, cumulate cu veniturile din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, venituri din asocieri cu persoane juridice, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, din alte surse,** sunt cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii **declarației unice**, persoanele fizice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) în cotă de 10 % aplicată asupra plafonului de 12 salarii minime brute pe țară.

În acest sens, contribuabilii persoane fizice depun ***“Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”***.

Termen : 30 de zile de la data atingerii/depășirii plafonului de 12 salarii minime brute pe țară.

Termen de plată CASS datorată: până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează CASS.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

Prevederile referitoare la impozitul pe dividende **nu se aplică** :

►► în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română:

a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative și organismelor de plasament colectiv fără personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie;

b) organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului/unității administrativ-teritoriale la acea persoană juridică română.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

►► în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă, la data plății dividendelor, fiecare dintre aceste persoane îndeplinește cumulativ următoarele 2 (două) condiții:

1) persoana juridică beneficiară a dividendelor:

- 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;

- 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;

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

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

2) persoana juridică care plătește dividendele:

- 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;

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

!!!! *Până la modificarea art. 43 alin. (4) din Codul fiscal (care a fost introdusă prin O.G. nr. 16/15.07.2022 și a intrat în vigoare de la 18.07.2022) condiția pentru neaplicarea impozitului pe dividende era valabilă doar pentru **persoana juridică română care primește dividendele** : să dețină, la data plății dividendelor, **minimum 10%** din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de **un an împlinit** până la data plății acestora inclusiv.*

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

Începând cu data de **01.01.2023**, conform prevederilor *O.G. nr.16/15.07.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, vor interveni următoarele **modificări**:

* **se majorează cota de impozitare** de la 5% la **8%** pentru veniturile din dividende ***distribuite și plătite*** după data de **01.01.2023**:

- între persoane juridice române
- către persoane fizice
- nerezidenților de la un rezident

* prevederile referitoare la impozitare se aplică și dividendelor **distribuite/plătite** după data de **01.01.2023** de o persoană juridică :

- fondurilor de pensii administrate privat și/sau
- fondurilor de pensii facultative (în prezent în aceste cazuri nu se aplică impozitarea dividendelor)

(art. 43, art. 97 alin. (7), art. 223 alin. (1) lit. a), art. 224 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. IX lit. a) din O.G. nr.16/15.07.2022)

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

Începând cu veniturile aferente anului 2023, în cazul persoanelor fizice care realizează cumulat venituri din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, asociere cu o persoană juridică, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură, piscicultură, investiții, alte surse, se modifică baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS), fiind reprezentată de :

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 și 12 salarii minime brute pe țară,

b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară,

c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe țară.

(art. 170 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal)

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

Potrivit prevederilor art. 7 pct. 46 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ***calcularea, reținerea, declararea și plata impozitului pe veniturile din dividende*** de către plătitorul de venit reprezintă ***reținere la sursă*** numită și ***reținere prin stopaj la sursă***.

Față de cele precizate, atragem atenția contribuabililor să ia toate măsurile pentru declararea și plata în termen a impozitului pe dividende, întrucât ***“reținerea și neplata (...) în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege”*** a impozitului, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă, potrivit art. 6¹ din *Legea 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

Potrivit art. 19 și 28 alin. (8¹) din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată*, cu modificările și completările ulterioare:

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept *creanțe față de acționari, respectiv asociați*.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

Repartizarea **trimestrială** a profitului către acționari sau asociați se poate efectua opțional, **în cursul exercițiului financiar**, pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz, **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.

Regularizarea sumelor (diferențelor pozitive/negative) care au fost repartizate în cursul exercițiului financiar trebuie să aibă loc după aprobarea situațiilor financiare anuale, iar dividendele repartizate și plătite în plus în cursul exercițiului financiar se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat.

Situațiile financiare interimare :

* reprezintă situații financiare trimestriale cu scop special, fiind destinate repartizării de dividende în cursul exercițiului financiar de către entitățile care optează pentru repartizarea trimestrială a dividendelor

* sunt formate din bilanț și contul de profit și pierdere, având aceeași structură cu cea a situațiilor financiare anuale, veniturile și cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende

* în vederea întocmirii situațiilor financiare interimare se procedează la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor *O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, și a evaluării acestor elemente, potrivit reglementărilor contabile aplicabile*, iar rezultatele inventarierii sunt cuprinse în bilanța de verificare.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

* programul de asistență este pus la dispoziție gratuit pe site-ul ANAF :
[www.anaf.ro/sevicii online/descărcare declarații electronice](http://www.anaf.ro/sevicii_online/descarcare_declaratii_electronice) (S1110, S1120-S1125).

- * situațiile financiare interimare se transmit prin portalul www.e-guvernare.ro .
- Termen : 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.
- * se păstrează timp de 10 ani.

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

* nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare interimare, constituie **contravenție** și se sancționează cu amendă astfel:

- cele referitoare la întocmire și semnare:

* cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;

- cea referitoare la depunerea în termenul legal:

* cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare;

* cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare;

* cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Prevederile referitoare la **impozitarea dividendelor se aplică și în cazul repartizărilor interimare de dividende.**

Alte precizări:

* **Exigibilitatea impozitului pe dividende** : intervine în funcție de anul în care s-a aprobat distribuirea dividendelor și nu în funcție de anul în care s-au aprobat situațiile financiare anuale.

Exemplu :

În situația în care în cursul anului 2022 a fost distribuit la dividende profitul aferent exercițiului financiar 2021, dar dividendele s-au plătit către asociați în cursul anului 2023, cota de impozit este 5%.

În situația în care profitul aferent exercițiului financiar 2021 rămâne nedistribuit, fiind reportat și distribuit în cursul anului 2023, iar dividendele aferente exercițiului financiar 2021 s-au plătit către asociați în cursul anului 2023, cota de impozit este 8%.

* Nu se face distincție cu privire la **tipul dividendelor** distribuite și plătite pe baza situațiilor financiare anuale sau pe baza situațiilor financiare interimare.

Prin urmare, și în cazul dividendelor interimare distribuite, care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se declară și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor celui în care s-a aprobat distribuirea de dividende, sau până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor interimare (nu intervine o exigibilitate anticipată).

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

* În cazul în care din **regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului**, potrivit art. 67 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, rezultă sume de restituit de la buget, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire, după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor plătite sau după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite neplătite, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Pentru diferențele de restituit sunt aplicabile prevederile art. 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

!!!! Prevederea se referă la faptul că potrivit art. 67 din Legea societăților nr. 31/1990 dividendele se distribuie asociaților 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**. În cazul în care se plătesc în mod opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților, **regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului urmează să se facă prin situațiile financiare anuale**. Plata diferențelor rezultate din regularizare se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. Astfel, pot rezulta și diferențe de impozit pe dividende plătit în plus, pentru care se va solicita restituirea de la bugetul de stat.

Surse de informare și materiale informative puse la dispoziția contribuabililor de către A.N.A.F.

- pentru informare **site-ul www.anaf.ro** secțiunea **Asistență Contribuabili**
- pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general în domeniul fiscal, contribuabilii pot apela **Call-center-ul A.N.A.F.** la numărul de telefon : **031.403.91.60**
- pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală, contribuabilii pot utiliza serviciul **Spațiul Privat Virtual**
- pentru înregistrarea în **Spațiul Privat Virtual** contribuabilii pot accesa **site-ul www.anaf.ro** secțiunea **Servicii Online/Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice**

Prevederi legislative privind impozitarea dividendelor

- Ghiduri fiscale pentru contribuabilii persoane fizice și juridice care se regăsesc accesând **site-ul www.anaf.ro** secțiunea Asistență Contribuabili / Servicii oferite contribuabililor / Ghiduri curente și alte materiale informative

Totodată, facem precizarea că la sediile unităților fiscale sunt puse la dispoziția contribuabililor persoane fizice **calculatoare destinate auto-servirii**, pe care aceștia le pot utiliza în vederea înregistrării în **Spațiul Privat Virtual** și depunerii **Declarației unice** sub îndrumarea directă a funcționarilor A.N.A.F.