



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiești



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

REGLEMENTĂRI FISCALE PRIVIND IMPOZITAREA DIVIDENDELOR

Temei legal:

- *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (art. 43, art. 97 alin. (7), art. 170, art. 223 alin. (1) lit. a), art.224 alin.(4) lit.b));*
- *Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile;*
- *Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare;*
- *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;*
- *Ordonanța Guvernului nr. 16/2022.*

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;

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 prevederilor 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.

Potivit prevederilor art. 67 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat:

- opțional **trimestrial** pe baza situațiilor financiare interimare
- **anual**, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Impozitul pe dividende :

- este impozit cu reținere la sursă

- se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de **8%** asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice /persoane fizice române

- se declară în formularul 100 “Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat“

- are 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 acestora**, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor / 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor

- se declară în formularul 205 “Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” dacă dividendele sunt distribuite către o persoană fizică română : până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat

- se declară în formularul 207 “Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite pe beneficiari de venit nerezidenți” dacă dividendele sunt distribuite către o persoană fizică străină : până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat

- se virează integral la bugetul de stat 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”

- impozitul este final.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (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, depășesc plafoanele de mai jos, persoana fizică datorează **contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)** în cotă de **10%** aplicată asupra **bazei anuale de calcul** reprezentând :

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 salarii minime brute pe țară inclusiv 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 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 vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de 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 de declarare : 30 de zile de la data atingerii/depășirii plafoanelor.

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

Prevederile referitoare la declararea/reținerea și plata impozitului pe dividende nu se aplică :

►► 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 **condiții**:

a) **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;

b) 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.

De asemenea, reprezintă venituri neimpozabile :

- la calculul impozitului pe profit: dividendele primite de o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit de la o persoană juridică română

(art. 23 lit.a) din Codul fiscal)

- la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor : dividendele primite de o microîntreprindere de la o persoană juridică română

(art. 53 alin. 1 lit.n) din Codul fiscal)

- dividendele primite de către organizațiile /entitățile non profit

(art. 15 alin. 2 lit.f) din Codul fiscal)

Începând cu data de **01.01.2023**, prin O.G. nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale : cota de impozitare este de **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**

(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, cu modificările și completările ulterioare; art. IX lit. a) din O.G. nr.16/2022)

Potrivit prevederilor art. 7 pct. 46 din Codul fiscal *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 privind 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 prevederilor art. 6¹ din *Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare*.

Potrivit prevederilor 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*.

Repartizarea trimestrială a profitului către acționari sau asociați se poate efectua **opțional**, în cursul exercițiului financiar, 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.

Regularizarea sumelor 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.

Dividendele anuale :

- sunt stabilite de către adunarea generală a acționarilor sau asociaților care aprobă repartizarea profitului

- se regularizează cu dividendele distribuite în cursul anului.

În situația în care din regularizarea anuală a dividendelor plătite ca urmare a distribuirii parțiale în cursul anului a acestora, rezultă sume reprezentând **impozit pe dividende** de restituit de la buget, plătitorul de dividende poate solicita restituirea.

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 competent, prin depunerea formularului **710** “Declarație rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de stat” 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**, al cărei model a fost aprobat prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 765/2022.

Cererea de restituire a impozitului pe dividende se depune :

- numai după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor distribuite în plus.

- 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.

► 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, denumită în continuare sumă de restituit, se restituie numai după efectuarea compensării potrivit art. 167 și 168 din Codul de procedură fiscală.

► 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.

► În cazul în care suma de restituit 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.

Situațiile financiare interimare :

* reprezintă situații financiare **trimestriale** cu **scop special**, fiind destinate repartizării de dividende în cursul exercițiului financiar.

* 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. 2.861/2009 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.

* 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).

* 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.

* nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, 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.

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

A.N.A.F. vine în sprijinul contribuabililor în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale ce le revin facilitând accesul la informații, după cum urmează:

- pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală, contribuabilii pot utiliza serviciul Spațiul Privat Virtual

- pentru înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual contribuabilii pot accesa:

- site-ul www.anaf.ro secțiunea *Servicii Online / Înregistrare / Înrolare persoane fizice și juridice*

- 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 Contact Call-Center-ul A.N.A.F. la numărul de telefon : 031.403.91.60

- la sediile unităților fiscale sunt puse la dispoziția contribuabililor 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.

- canalul de YouTube al Agenției Naționale de Administrare Fiscală pe care periodic sunt încărcate materiale video, de interes pentru contribuabili.