

Tratamentul fiscal aplicabil veniturilor din dividende

Ce sunt dividendele?

Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat/acționar proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat (conform Legii 31/1990).

Distribuirea de dividende potrivit Legii societăților nr.31/1990

➤ Dividendele se distribuie în baza Hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (AGA) care se întrunește :

- cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar, ocazie cu care AGA este obligată să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate și să stabilească modul de repartizare a profitului (acoperirea pierderilor, repartizarea la rezerve, dividende).

- pentru aprobarea situațiilor financiare interimare, în cazul entităților care au optat pentru distribuirea în cursul anului a dividendelor (trimestrele I- III) .

! Dacă se constată o pierdere a activului net, capitalul social subscris va trebui reîntregit sau redus înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit.

(art.69 - Legea 31/1990)

Societățile pot efectua distribuiri de dividende din profitul exercițiului financiar curent cu respectarea următoarelor condiții :

- numai după constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderii contabile reportate și constituirea de rezerve în conformitate cu cerințele statutare.

- numai după reîntregirea (dacă este cazul) activului net la valoarea minimă prevăzută de lege, respectiv minim 50% din valoarea capitalului social subscris (condiție valabilă și pentru dividendele distribuite potrivit situațiilor financiare interimare)

Tratamentul fiscal în cazul veniturilor din dividende la persoana juridică care le distribuie

➤ **Impozitul pe venit (art. 91, 97 Cod Fiscal) -** Veniturile sub formă de dividende, (inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare la organisme de plasament colectiv - fondurile deschise de investiții și societățile de investiții definite potrivit Legii 297/2004 privind piața de capital) se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, impozitul fiind final. Cota de 16% se aplică veniturilor din dividende **distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2026.**¹

In cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, cota de impozit pe dividende este de 10%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025.

¹ Conform art. VII alin. (1) lit. c) din Legea nr. 141/2025 privind unele măsuri fiscal-bugetare

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 distribuite, dar care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor distribuirii.

Tratamentul fiscal în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din dividende

➤ Dividendele încasate în cursul anului (distribuite începând cu anul 2018) fac parte din categoria veniturilor din investiții prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h)² din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, care se iau în calcul pentru analiza plafonului de 6, 12 sau 24 salarii minime pentru care se datorează CASS.

Astfel, persoanele fizice care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) -h) (altele decât cele din activități independente, salarii și pensii), deci inclusiv dividende, datorează CASS dacă în anul de realizare a veniturilor valoarea **cumulată** a acestora este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, astfel:

- dacă veniturile cumulate sunt între 6 (inclusiv) - 12 salarii minime, baza CASS este egală cu 6 salarii minime;
- dacă veniturile cumulate sunt între 12 (inclusiv) - 24 salarii minime, baza CASS este egală cu 12 salarii minime;
- dacă veniturile cumulate sunt cel puțin egale cu 24 salarii minime, baza CASS este egală cu 24 salarii minime.

*** în cazul veniturilor din dividende, se iau în considerare pentru calculul plafonului CASS *dividendele încasate (nete)*.**

În situația în care veniturile realizate depășesc oricare din plafoanele menționate anterior, persoanele fizice au obligația să stabilească și să declare contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) prin depunerea formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, până la termenul prevăzut la art. 122 alin. (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal (25 mai inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor).

Tratamentul fiscal în cazul persoanelor juridice care obțin venituri din dividende (art.23, 24 și 43 din Codul Fiscal)

➤ O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende în cotă de 16% asupra dividendului brut plătit.

➤ Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 16% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române și se declară astfel :

- pentru dividendele plătite în cursul anului - 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.
- pentru dividendele distribuite, dar care 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.

² Venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, agricole, investiții, din asocieri cu alte persoane juridice și alte surse)

Tratamentul fiscal în cazul veniturilor din dividende obținute de persoane juridice în cazuri de excepție

➤ Nu se datorează impozit pe dividende, deci nu există obligația reținerii acestuia, dacă la data plății dividendelor, plătitorul și beneficiarul dividendelor îndeplinesc 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 având forma de organizare potrivit Legii 31/1990 (SA, SCA, SRL, SNC, SCS) 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 având forma de organizare potrivit Legii 31/1990 (SA, SCA, SRL, SNC, SCS) 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.

➤ Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat de persoanele juridice române face parte din categoria impozitelor care se substituie impozitului pe profit.

Tratamentul fiscal în cazul veniturilor din dividende obținute de persoane fizice și juridice nerezidente

➤ Persoanele fizice și juridice nerezidente care obțin **venituri reprezentând dividende** (indiferent dacă acestea sunt primite în România sau în străinătate) de la o persoană rezidentă în România, datorează impozit pe veniturile obținute de nerezidenți, pentru aceste categorii de venituri³.

➤ Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile din dividende obținute din România, în cotă de 16%, se calculează, se reține în momentul plății venitului și se declară astfel:

- pentru dividendele plătite în cursul anului - Impozitul pe dividende 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.

- pentru dividendele distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților 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.

➤ 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.

➤ În vederea impozitării dividendelor cu cota cea mai favorabilă dintre cea prevăzută în Codul fiscal sau în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul

³ Conform art. 223 alin.(1) litera a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal

de rezidență al nerezidentului, beneficiarul dividendelor va prezenta plătitorului de venit **certificatul de rezidență fiscală** aferent anului în care s-au distribuit dividendele.

➤ Impozitul nu se datorează pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă în ultima zi a anului calendaristic **persoana juridică străină rezidentă într-un stat membru UE sau al Spațiului Economic European, beneficiară** a dividendelor, îndeplinește condițiile prevăzute la art. 229 alin. (1) lit. c) sau c¹) după caz, referitoare la forma de organizare și procentul minim de deținere a titlurilor de participare la persoana juridică română plătitoare a dividendelor.

Cum se declară

➤ Autoritățile publice centrale care au calitatea de acționar depun **Formularul 100 - cod 781 - „Dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale”** și virează dividendele primite, în termen de 60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale.

➤ Prin OUG 89/2025 a fost abrogată prevederea art.1 alin. (4³) din O.G. 64/2001 care prevedea obligația societăților/companiilor naționale și societăților la care statul este acționar unic, majoritar sau deține controlul, în cazul în care pentru anul de raportare au fost repartizate dividende acționarilor, să depună **Formularul 106 - Declarație informativă privind dividendele cuvenite acționarilor, anual, până la data de 25 a lunii următoare aprobării repartiției profitului.**

➤ Impozitul reținut la sursă se declară de către plătitorul de venit, în **formularul 100** și se plătește la bugetul de stat în contul unic, pe următoarele coduri de creanțe fiscale, selectate din lista cuprinsă în structura declarației:

- în cazul dividendelor distribuite persoanelor fizice - cod 604 - "Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice"

- în cazul dividendelor distribuite persoanelor juridice române - cod 150 - "Impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice"

- în cazul dividendelor distribuite persoanelor nerezidente (fizice și juridice)- cod 631 - "Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente"

➤ **Formularul 205 - „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”** - în cazul dividendelor distribuite persoanelor fizice și juridice române

➤ **Formularul 207 - „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”**- în cazul dividendelor distribuite persoanelor fizice și juridice nerezidente, chiar și în situația în care impozitul datorat de nerezident este suportat de plătitorul de venit.

Declarațiile 205 și 207 se întocmesc pentru **anul fiscal în care a avut loc hotărârea adunării generale de distribuire a dividendelor**, în baza situațiilor financiare interimare trimestriale sau în baza situațiilor financiare anuale

Baza legală:

➤ Legea nr. 31/1990 a societăților

➤ Legea nr. 82/1991 a contabilității și O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale

➤ O.G. 64/2001 referitoare la repartizarea profitului la entitățile cu capital integral sau majoritar de stat

➤ Legea 227/2015 privind Codul Fiscal și Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

➤ OMFP nr. 3.067/2018, referitor la situațiile financiare interimare

Adresa: Str.Gheorghe Lazăr nr.9B,
300081, Timișoara
Tel/fax: 0256-292735 /0256-499332
Website: www.anaf.ro