

# MOORE STEPHENS RIFF

AUDIT ACCOUNTANCY CONSULTING



LEGISLATIE SI FISCALITATE  
19 FEBRUARIE 2008  
CROWNE PLAZA HOTEL



JOHANN SEBASTIAN BACH  
COMPOSER  
1685 - 1750



PABLO RUIZ PICASSO  
ARTIST  
1881 - 1973



EMILY BRONTE  
WRITER  
1818 - 1848



ALBERT EINSTEIN  
MATHEMATICIAN  
1879 - 1955



GALILEO GALILEI  
ASTRONOMER  
1564 - 1642



CHARLES DARWIN  
NATURALIST  
1768 - 1842

**MOORE STEPHENS RIFF**  
AUDIT ACCOUNTANCY CONSULTING



LEGISLATIE SI FISCALITATE  
19 FEBRUARIE 2008  
CROWNE PLAZA HOTEL

# TAX EU

## LEGISLATIE SI FISCALITATE - *DIVIDENDUL* -



# Bibliografie legislativa

- Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, modificata si completata;
- Normele metodologice de aplicare a Legii 571/ 2003, aprobate prin H.G. nr. 44/ 2004 si modificate prin H.G. nr. 1861/ 2006;
- Legea nr. 31/ 1990, republicata, modificata si completata, armonizata cu acquis-ul comunitar si adaptata la principiile Organizatiei pentru Cooperare Economica si Dezvoltare;
- O.M.F.P. nr. 2374/ 12.12.2007, privind modificarea si completarea OMFP nr. 1752/ 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.



## Funcțiunea contului 457 “Dividende de plata”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta dividendelor datorate actionarilor/ asociatilor corespunzator aportului la capitalul social;  
Este un cont de pasiv.

In creditul contului se inregistreaza:

- dividendele datorate actionarilor/ asociatilor din profitul realizat in exercitiile precedente (117)

In debitul contului se inregistreaza:

- sumele achitate actionarilor/ asociatilor, reprezentand dividende datorate acestora (512, 531)
- impozitul pe dividende (466)
- sumele lasate temporar la dispozitia societatii, reprezentand dividende (455)
- dividende anulate din repartizarile anilor anteriori (117)



# Dividendul

Cod Fiscal, Titlul I, Cap. III, *Definitii*, Art. 7

- *O distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica, exceptand urmatoarele:*



## Dividendul - *continuare*

- a) *O distribuire de titluri de participare suplimentare care nu modifica procentul de detinere a titlurilor de participare ale oricarui participant la persoana juridica;*
- b) *[...]*
- c) *O distribuire in bani sau in natura, efectuata in legatura cu lichidarea unei persoane juridice;*
- d) *O distribuire in bani sau in natura, efectuata cu ocazia reducerii capitalului social constituit efectiv de catre participanti.*



# Dividendul - continuare

## Comentarii:

- *Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate de catre un participant la persoana juridica depaseste pretul pietei [...], atunci diferenta se trateaza drept dividend;*
- *Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.*





## Declararea si retinerea impozitului pe dividende datorat persoanelor juridice

Cod Fiscal, Titlul II, Cap. VI, Art. 36

- (1) O persoana juridica romana care plateste dividende catre o persoana juridica romana are obligatia sa retina, sa declare si sa plateasca impozitul pe dividende, [...];
- (2) Cota de impozit este 10% si se aplica asupra dividendului brut;
- (3) Se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul;
- (4) Prevederile nu se aplica in cazul dividendelor platite catre o persoana juridica romana ce detine min. 15%, respectiv 10% incepand cu anul 2009, din titlurile de participare ale companiei platitoare, daca beneficiarul dividendelor detine aceste participatii de cel putin 2 ani impliniti pana la data platii acestora;
- (5) Cota de impozit pe dividende se aplica si asupra sumelor distribuite fondurilor deschise de investitii.





## Declararea si retinerea impozitului pe dividende datorat persoanelor fizice

Cod Fiscal, Titlul III, Cap. V, Art. 65 - 67

- (1) Veniturile sub forma de dividende, [...] se impun cu o cota de 16% din suma acestora.

Obligatia calcularii si retinerii impozitului revine persoanelor juridice platitoare de dividend.

Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata.

In cazul dividendelor distribuite si neplatite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 Decembrie a anului respectiv.

Nota: Conform OMFP 2374/ 2007, Art. III, pct. 17, prin modificarea OMFP 1752/2005, pct. 222, alin. (4)

*“Entitatile nu pot reveni asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului”.*



## Dividendul – *tratament fiscal comparativ*

### Persoane juridice

- Dividendul net primit de la o alta persoana juridica se inregistreaza ca venit neimpozabil;
- Dividendul brut este neimpozabil la sursa daca beneficiarul detine cel putin 15% din participatii la compania platitoare, sau 10% incepand cu anul 2009.

### Persoane fizice

- Dividendul primit de la o persoana juridica este impozabil cu o cota de 16%;
- Impozitul este retinut la sursa si este final.



## Dividendul – *tratament fiscal discriminatoriu*

### Persoane juridice

- Dividendul incasat de o companie care detine participatii sub 15% (10% din anul 2009) se impune cu 10% la sursa, taxa ce nu reprezinta credit fiscal pentru persoanele fizice care detin participatii la compania beneficiara de dividend;
- Se creaza o dubla taxare a dividendului:
  - odata cu 10% la distributia catre compania detinatoare de participatii la cea platitoare;
  - dividendul net al companiei beneficiare se mai impoziteaza odata cu 16%, la plata acestuia catre persoanele fizice (actionari sau asociati).

### Persoane fizice

- Incaseaza dividendul, cel mai tarziu in termen de 6 luni de la data aprobarii situatiei financiare anuale [Art. 67, pct. (2), Legea nr. 31/ 1990 armonizata cu acquis-ul comunitar];
- Au posibilitatea incasarii dividendelor in cursul anului financiar, respectand conditiile legii:
  - existenta profiturilor determinate in conditiile legii;
  - distributia dividendelor sa fie rezultatul hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor.

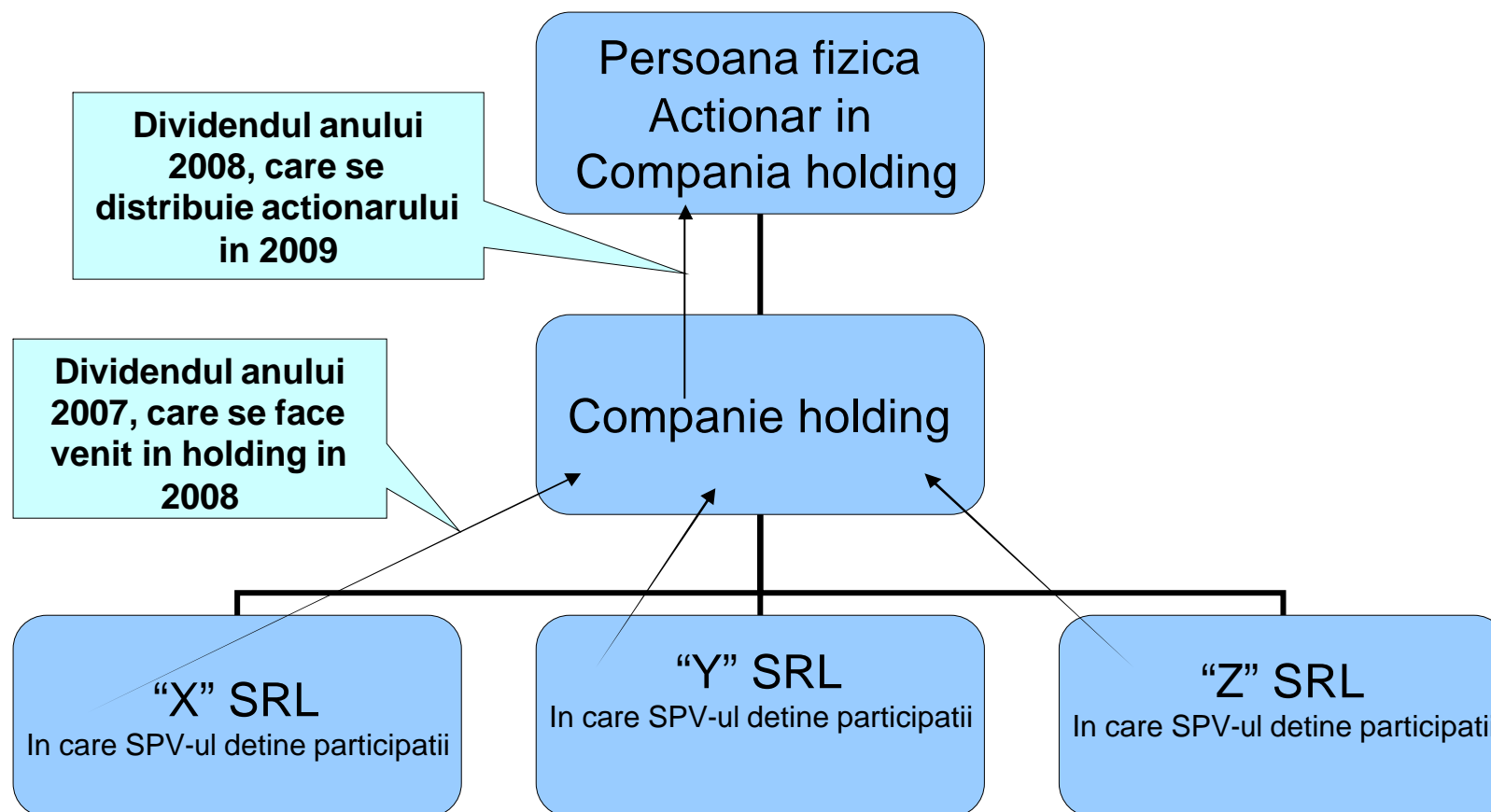


## Dividendul – *tratament fiscal discriminatoriu*

Regimul investițiilor prin Companii holding  
Persoanele fizice care investesc prin intermediul unor companii holding devenite, la rândul lor, actionari sau asociati in alte companii, risca sa incaseze dividendele provenite de la companiile operationale cu cel puțin 1 an financiar intarziere fata de persoanele fizice care investesc direct.



## Distributia profitului prin intermediul companiilor holding



# Dividendul anticipat

Posibilitatea platii anticipate a dividendului rezulta din interpretarea Art. 67 “Dividendele” din Legea nr. 31/1990 – Legea Societatilor comerciale, modificata si armonizata cu acquis-ul comunitar.

(1) [...]

(2) *Dividendele se distribuie asociatilor proportional cu cota de participare la capitalul social varsat, daca prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se platesc in termenul stabilit de adunarea generala a asociatilor sau, dupa caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai tarziu de 6 luni de la data aprobarii situatiei financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat. [...]*



# Dividendul anticipat - continuare

- (3) Nu se vor putea distribui dividende decat din profituri determinate potrivit legii.*
- (4) Dividendele platite contrar dispozitiilor alin. (2) si (3) se restituie, daca societatea dovedeste ca asociatii au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, in imprejurarile existente, trebuia sa o cunoasca.*
- (5) Dreptul la actiunea de restituire a dividendelor, platite contrar prevederilor alin. (2) si (3), se prescrie in termen de 3 ani de la data distribuirii lor.*
- (6) [...]*

*Nota: Trebuie mentionat ca termenul de plata a impozitului pentru dividendul incasat cu anticipatie ramane data de 25 a lunii urmatoare celei in care acesta este incasat.*





# Legea 31/ 1990, Art. 272<sup>1</sup>

## CONTRAVENTII SI INFRACTIUNI

Se pedepseste cu inchisoare de la 2 la 8 ani fondatorul, administratorul, directorul sau reprezentantul legal al societatii, care:

1. [...]
2. Incaseaza sau plateste dividende, sub orice forma, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite, in lipsa de situatie financiara sau contrarii celor rezultate din aceasta.



# Legea 31/ 1990, Art. 272<sup>1</sup>

## CONTRAVENTII SI INFRACTIUNI - *Comentariu*

In opinia noastra, nu constituie infractiune, in sensul pct. 2 al Art. 272<sup>1</sup>, plata de dividende in cursul anului, atat timp cat societatea are profit stabilit pe baza unei situatii financiare corect intocmite, profit a carui repartizare s-a aprobat prin AGA si pentru care se plateste impozitul aferent.

Singura problema care s-ar putea ivi este aceea ca pana la sfarsitul exercitiului financiar anual este posibil ca eficienta activitatii companiei sa sufere o schimbare in sensul erodarii profitului si chiar inregistrarea de pierderi.

Pentru aceasta situatie, legea infiinteaza institutia restituirii dividendelor care corespunde dreptului corelativ al societatii de a cere returnarea lor in interiorul termenului general de prescriptie.



# Legea 31/ 1990, Art. 272<sub>1</sub>

## CONTRAVENTII SI INFRACTIUNI - *Comentariu*

Se va putea vorbi, in situatia evocata de incasarea ori plata de dividende cu incalcarea pct. 2 al Art. 272<sub>1</sub>?

Dupa parerea noastra nu, deoarece, din punct de vedere penal relevanta este situatia financiara de la data platii ori incasarii de dividende si nu cea de la finele exercitiului financiar anual.



# Legea 31/ 1990, Art. 272<sup>1</sup>

## CONTRAVENTII SI INFRACTIUNI - *Comentariu*

Se va putea sustine ca plata dividendelor in avans, chiar din profitul real, in cursul anului, este ilegala pentru ca, potrivit legii, profitul se stabileste in mod definitiv doar la incheierea fiecarui exercitiu financiar anual?

Cu siguranta NU, atat timp cat si prelevarile de impozit pe profit se fac tot in timpul anului si numai pe baza profitului efectiv stabilit prin situatii financiare periodice.

Mai mult, in conformitate cu prevederile legii, asociatii, in calitatea lor de "proprietari" ai societatii, pot dispune de bunurile acesteia cum cred de cuviinta.

*Comentarii preluate din LSC nr. 31/ 1990, Analize si comentarii pe articole, Ioan Schiau si Titus Prescure, Editura Hamangiu 2007, pag. 224 – 229 si 779 – 782.*



“MOORE STEPHENS RIFF  
ofera oportunitatea intelegerii legilor in raport cu  
interesele economice ale intreprinzatorilor si nu  
cu interesele gresit administrate de functionarii  
statului, de a umple inchisorile cu oameni de  
afaceri”

Marius Stancescu, Founder & President RIFF HOLDING INTERNATIONAL

