



TRATAMENTUL FISCAL AL VENITURILOR DIN DIVIDENDE



CE REPREZINTĂ DIVIDENDELE?

Din punct de vedere fiscal

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. [art.7 pct. 11 Cod fiscal]

Se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- a) câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv**;
- b) veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit Legii nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale;

* Titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori deținerile la un fond de investiții. [art. 7 pct. 40 Cod fiscal]

** Organisme de plasament colectiv - entități organizate, cu sau fără personalitate juridică, care atrag în mod public sau privat resurse financiare ale persoanelor fizice și/sau juridice, în scopul investiției acestora, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 297/2004 privind piața de capital și reglementările Comisiei Naționale de Valori Mobiliare

[Titlul I art. 2 pct.20 Legea nr. 297/2004 privind piața de capital]

EXCEPȚIE

Nu reprezintă 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 societăților nr. 31/1991;
- 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 societăților nr. 31/1991;
- 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 din Codul fiscal, respectiv fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și achizițiilor de titluri de participare între persoane juridice române și la art. 33 din Codul fiscal, respectiv fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societăți din România și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene.

[art.7 pct. 11 Cod fiscal]

DIVIDEND: Cota-parte din profit ce se plătește fiecărui asociat.

Veniturile din dividende se recunosc când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat:

1. **opțional trimestrial** pe baza **situațiilor financiare interimare** (situații financiare cu scop special destinate repartizării de dividende) și
2. **anual**, pe baza **situațiilor financiare anuale**, prin care se face regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului.

Dividendele interimare:

1. se repartizează 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;
2. se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de acționari, respectiv asociați;
3. se **plătesc** în mod opțional trimestrial în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, prin legile speciale.

Dividendele anuale:

- sunt stabilite de către adunarea generală a acționarilor sau asociaților care aprobă repartizarea profitului;
- se regularizează cu dividendele distribuite în timpul anului;
- 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 calculată conform art. 3 din OG nr. 13/2011, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea AGA care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

[art.19 alin. (3), (3') Legea contabilității, art. 67 Legea societăților comerciale, pct. 422 alin. (1), pct.488 alin. (1) lit. c) din Anexa Ordinului MF nr. 1802/2014 aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, art. III alin. (1) din Ordin MF nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile]

SITUAȚII ÎN CARE SE POT REGĂSI CONTRIBUABILII ÎN FUNCȚIE DE STATUTUL JURIDIC ȘI REZIDENȚA PLĂTITORILOR ȘI BENEFICIARILOR DIVIDENDELOR

- I. Persoana juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română - pag. 5,6
- II. Persoana juridică română distribuie dividende către o persoană juridică străină - pag. 7-9
- III. Persoana juridică română distribuie dividende către o persoană fizică română - pag. 10,11
- IV. Persoana juridică română distribuie dividende către o persoană fizică străină - pag. 12,13
- V. Persoana juridică străină distribuie dividende către:
 - A - O persoană juridică română plătitoare de impozit pe profit - pag. 14-16
 - B - O persoană juridică română plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor - pag. 17,18
- VI. Persoana juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română - pag. 19,20

Impozitul pe dividende este **un impozit cu reținere la sursă**:

- Plătitorul român va calcula și declara impozitul în "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" - Formular 100 și va plăti impozitul la bugetul de stat, în contul unic 55.03.
! Dividendele primite de la un rezident român sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate.
- Plătitorul străin va calcula, va declara și va plăti un impozit în cota mai favorabilă dintre cota prevăzută de legislația fiscală internă din statul plătitorului sau cea prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri ori, după caz, în legislația europeană, dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală (și beneficiari au, după caz, obligații declarative și de plată în statul de rezidență).

I. PERSOANA JURIDICĂ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ

Cotă impozit reținut la sursă începând cu 01.01.2023	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende	Obligatii declarative și de plată
8% [art.43 alin. (2) Cod fiscal]	SCUTIRE dacă sunt îndeplinite <u>cumulativ la data plății dividendelor următoarele condiții:</u> Beneficiarul: 1) 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; 2) este constituit 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; 3) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit; Plătitorul: 1) este constituit ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în	<u>VENITURI NEIMPOZABILE</u> la calculul impozitului pe profit/calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor Veniturile obținute din dividende de organizațiile/entitățile nonprofit sunt de asemenea venituri neimpozabile [art. 15 alin. (2) lit. f), art.23 lit. a), art. 53 alin. (1) lit. n) Cod fiscal]	Revin plătitorului care reține la sursă impozitul Declarare - Formular 100, poziția 150 „Impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice” până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. [art. 43 alin. (2) Cod fiscal, Ordin ANAF 587/2016] Plată - 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" până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. [Ordin ANAF nr. 1612/2018] ! Dacă dividendele distribuite potrivit art. 67 din Legea nr. 31/1990, 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, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal

	comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române; 2) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit. [art.43 alin. (4) Cod fiscal]		modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor. Impozitul nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat 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. [art.43 alin. (1) - (3) Cod fiscal]
--	--	--	--

Alte observații

- ➔ Dacă sumele distribuite ca dividende interimare au fost mai mari decât dividendele anuale datorate, plătitorul dividendelor corectează debitele reprezentând impozit pe dividende declarate la organul fiscal competent, prin depunerea unei declarații rectificative (formular 710), după restituirea* de către asociați/acționari a dividendelor (în cazul în care acestea au fost plătite) iar ulterior depune la organul fiscal competent o **declarație de regularizare/cerere de restituire a impozitului pe dividende**. [Ordin ANAF nr. 765/2022]

* în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale (după acest termen asociații/acționarii datorând o dobândă penalizatoare conform OG nr. 13/2011 sau mai mare conform hotărârii AGA care a aprobat situațiile financiare).

- ➔ În cazul dividendelor **distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2022**, cota de impozit pe dividende este de **5%**, **fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2022, aprobate potrivit legii**. [art. VI¹, OG 16/2022, art.67 Legea nr. 31/1990]

- ➔ Prevederile privind reținerea și plata impozitului pe dividende se aplică și dividendelor distribuite/plătite fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative. [art. 43 alin. (5) Cod 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. 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 Cod fiscal. [art. 35 Cod fiscal]

II. PERSOANA JURIDICĂ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ STRĂINĂ

Cotă impozit reținut la sursă începând cu 01.01.2023	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende
8% SAU cota mai favorabilă din convenția de evitare a dublei impuneri ori din legislația Uniunii Europene (pentru beneficiarii rezidenți ai unor țări din Uniunea Europeană) dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală în statul străin [art. 223, alin. (1) lit. a), art. 224 alin. (4) lit. b), art. 230 alin. (1) - (2) Cod fiscal]	1. Persoana juridică străină beneficiară este rezidentă într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori este sediu permanent al unei persoane juridice străine dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene SCUTIRE, dacă: A. Persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește cumulativ următoarele condiții: 1. este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene și are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 la titlul II Cod fiscal sau la art. 43 alin. (4) lit. a) pct. (ii) Cod fiscal; 2. 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 impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezidentă în scopul impunerii 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 la titlul II Cod fiscal sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite; 4. deține minimum 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului. B. Beneficiarul dividendelor este un sediul permanent al unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, iar persoana juridică străină pentru care sediul permanent își desfășoară activitatea întrunește cumulativ condițiile prevăzute mai sus și profiturile înregistrate de sediul permanent sunt impozabile în statul membru în care acesta este stabilit, în baza unei convenții pentru evitarea dublei impuneri sau în baza legislației interne a aceluia stat membru;	Conform legislației fiscale interne din statul beneficiarului.

	C. Rezidentul care plătește dividendul îndeplinește cumulativ următoarele condiții: 1. are una dintre formele de organizare prevăzute la art. 43 alin. (4) lit. b) pct. (i) Cod fiscal sau în anexa nr. 1 la titlul II Cod fiscal 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; 2. plătește impozit pe profit, potrivit prevederilor titlului II Cod fiscal, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, în conformitate cu legislația națională; [art. 229 alin. (1) lit. c) Cod fiscal]	
	2. Persoana juridică străină beneficiară este rezidentă într-un stat membru al Spațiului Economic European, altul decât statele membre ale Uniunii Europene, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei	
	SCUTIRE, dacă persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute la art. 43 Cod fiscal, referitoare la rezidentul român care primește dividendele (a se vedea condițiile de scutire a dividendelor acordate de la o PJ română către PJ română - pag. 5) [art. 229 alin. (1) lit. c') Cod fiscal]	

Obligații declarative și de plată - revin plătitorului care reține la sursă impozitul

Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, 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. **[art. 224 alin. (5) Cod fiscal]**

Declarare:

1. **Formular 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”**, poziția 631 „Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente”, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*;

[Ordin ANAF 587/2016]

2. **Formular 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”**, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, pentru individualizarea impozitului reținut pe fiecare beneficiar.

[art. 231 alin. (1) Cod fiscal, Ordinul ANAF nr. 179/2022]

Plată - 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 distribuie" până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*.

[Ordin ANAF nr. 1612/2018]

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 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. Impozitul **nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat** pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică străină beneficiară a dividendelor **îndeplinește condițiile de scutire.**

[art. 224 alin. (5) Cod fiscal]

Pentru a putea beneficia de credit fiscal/scutire în statul de rezidență, beneficiarul dividendelor poate solicita organului fiscal român, prin intermediul plătitorului de venit, **atestarea impozitului reținut la sursă.**

Formularistica specifică (Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România, Certificatul privind atestarea impozitului plătit în România) este aprobată prin **[Ordinul MF nr. 583/2016, cu modificările și completările ulterioare]**

! Dividendele primite de la un rezident român sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate.

[art. 12 lit. c) Cod fiscal]

III. PERSOANA JURIDICĂ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ FIZICĂ ROMÂNĂ

Cotă impozit reținut la sursă începând cu 01.01.2023	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende	Obligații declarative și de plată
8% art.97 alin. (7) Cod fiscal art. IX lit. a) OG nr. 16/2022	NU	Veniturile din dividende/câștiguri obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare sunt impozitate prin reținere la sursă. Nu se declară de către beneficiar. ! Câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende.	Revin plătitorului care reține la sursă impozitul Declarare: ➤ Formular 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, poziția 604 „Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice”, <u>până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*</u>; [Ordin ANAF nr. 587/2016] ➤ Formular 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, <u>până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, pentru individualizarea impozitului reținut pe fiecare beneficiar.</u> [art.132 alin. (1) și (2) Cod fiscal, Ordin ANAF nr. 179/2022] Plată - 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" până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*. [Ordin ANAF nr. 1612/2018] * 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. [art.97 alin. (7), (8) Cod fiscal]

Alte observații

Persoana fizică 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 (de ex. cedarea folosinței bunurilor, investiții, venituri din alte surse, venituri din activități independente, etc.), depășește **6 salarii minime brute pe țară**, în vigoare în anul încasării dividendelor (excepție fac persoanele prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a), b)).

Baza de calcul CASS pentru veniturile obținute începând cu anul 2023 se calculează diferențiat în funcție de nivelul veniturilor luate în considerare pentru stabilirea CASS, astfel:

1. Venituri cuprinse între 6, inclusiv, și 12 salarii minime brute:

Bază calcul - 6 salarii minime brute, CASS datorată - $10\% \times 6$ salarii minime brute;

2. Venituri cuprinse între 12, inclusiv și 24 de salarii minime brute:

Bază calcul - 12 salarii minime brute, CASS datorată - $10\% \times 12$ salarii minime brute;

3. Venituri de peste 24 de salarii minime brute:

Bază calcul - 24 de salarii minime brute, CASS datorată - $10\% \times 24$ salarii minime brute .

[art.170, art. 174 Cod fiscal]

Declarare CASS: În **declarația Unică** (Formular 212) , capitolul II, subsecțiunea II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) estimată.

Depunere DU: **25 Mai** inclusiv a anului în care se realizează veniturile.

Plata CASS: **25 Mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

[art.174 alin. (3), alin. (20) Cod fiscal]

IV. PERSOANA JURIDICĂ ROMÂNĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ FIZICĂ STRĂINĂ

Cotă impozit reținut la sursă începând cu 01.01.2023	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende	Obligații declarative și de plată
8% SAU cota mai favorabilă din convenția de evitare a dublei impuneri dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală în statul străin [art. 223, alin. (1) lit. a), art 224 alin. (4) lit. b) art. 230 alin. (1) - (2) Cod fiscal]	NU	Conform legislației fiscale interne din statul beneficiarului.	Declarare: 1. Formular 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, poziția 631 „Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente”, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*; [Ordin ANAF nr. 237/2022] 2. Formular 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”, până până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, pentru individualizarea impozitului reținut pe fiecare beneficiar. [art. 231 alin. (1) Cod fiscal, Ordin ANAF nr. 179/2022] Plată - 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 distribuie" până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul*. [Ordin ANAF nr. 1612/2018] 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 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. [art. 224 alin. (5) Cod fiscal]

Pentru a putea beneficia de credit fiscal/scutire în statul de rezidență, beneficiarul dividendelor poate solicita organului fiscal român, prin intermediul plătitorului de venit, atestarea impozitului reținut la sursă.

Formularistica specifică (Cererile pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România, Certificatul privind atestarea impozitului plătit în România) este aprobată prin **Ordinul MF nr. 583/2016, cu modificările și completările ulterioare.**

Dividendele primite **de la un rezident român** sunt considerate ca fiind obținute **din România**, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate.

[art. 12 lit. c) Cod fiscal]

V.A. PERSOANA JURIDICĂ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE PROFIT

Cotă impozit reținut la sursă	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende
Cota mai favorabilă dintre cea prevăzută de legislația fiscală internă din statul plătitorului și cea din convenția de evitare a dublei impuneri ori din legislația europeană dacă beneficiarul PJ RO prezintă certificatul de rezidență fiscală în România.	În funcție de prevederile legislației interne și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri/legislației europene.	1. Plătitorul este PJ din stat terț (stat care nu este membru al Uniunii Europene) Venituri neimpozabile dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: 1. persoana juridică străină este plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit; 2. persoana juridică străină este situată într-un stat terț cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri; 3. persoana juridică română beneficiară deține la persoana juridică străină din statul terț, la data înregistrării dividendelor potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende. Pentru justificarea neimpozitării persoana juridică română care primește dividendele trebuie să dețină: ✓ 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 să facă dovada îndeplinirii condiției de deținere, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, a minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende. [art. 23 alin. (1) lit. b) Cod fiscal, pct. 12 alin. (1) Norme metodologice] 2. Plătitorul este PJ filială* din stat membru Venituri neimpozabile dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: Beneficiarul PJ RO: 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, 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 (10%), pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an. Plătitorul, filială* dintr-un stat membru: 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. * Filială dintr-un SM - persoană juridică străină al cărei capital social include participația minimă de 10%, deținută de o persoană juridică română/sediul permanent din România al unei PJ străine dintr-un stat membru. ! Venitul este supus impunerii dacă la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită. 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 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) Cod fiscal]
--	--	--

		Neimpozitarea veniturilor din dividende se aplică și veniturilor din dividende care revin unui sediu permanent din România al unei PJ străine - societate mamă - dintr-un stat membru, beneficiară a dividendelor distribuite de o filială situată în alt stat membru 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 (10%), pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an. [art. 24 alin. (1) lit. b) Cod fiscal]
--	--	---

Evitarea dublei impozitări în cazul beneficiarilor români plătitori de impozit pe profit

! Dacă a fost reținut un impozit în statul străin și veniturile din dividende sunt impozabile, în funcție de metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin, impozitul pe dividende plătit unui stat străin 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** se face prin completarea declarației 101 „Declarație privind impozitul pe profit”.

Plata impozitului în străinătate se dovedește:

- printr-un 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 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 Cod fiscal, pct. 39 Titlul II Norme metodologice]**

**V.B. PERSOANA JURIDICĂ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ
PLĂTITOARE DE IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR**

Cotă impozit reținut la sursă	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende
Cota mai favorabilă dintre cea prevăzută de legislația fiscală internă din statul plătitorului și cea din convenția de evitare a dublei impuneri ori din legislația europeană, dacă beneficiarul PJ RO prezintă certificatul de rezidență fiscală în România.	În funcție de prevederile legislației interne din statul plătitorului și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri ori legislației europene.	1. Plătitorul persoană juridică străină a reținut impozit pe veniturile din dividende 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] 2. Plătitorul este PJ filială* din stat membru Veniturile nu intră în baza de impozitare dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: Beneficiarul PJ RO: 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, 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 (10%), pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an. Plătitorul, filială* dintr-un stat membru: 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. * Filială dintr-un SM - persoană juridică străină al cărei capital social include participația minimă de 10%, deținută de o persoană juridică română/sediul permanent din România al unei PJ străine dintr-un stat membru. ! Venitul este supus impunerii dacă, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită. 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 veniturile microîntreprinderilor, în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală. ! Veniturile din dividende intră în baza de impozitare dacă ele sunt deductibile la nivelul filialei din statul membru. [art. 53 alin. (1) lit. o) Cod fiscal]
--	--	--

VI. PERSOANA JURIDICĂ STRĂINĂ DISTRIBUIE DIVIDENDE CĂTRE O PERSOANĂ FIZICĂ ROMÂNĂ

Cotă impozit reținut la sursă	Scutire de la plată	Tratament fiscal venituri din dividende	Obligații declarative și de plată
Cota prevăzută de legislația fiscală internă din statul plătitorului SAU cota mai favorabilă din convenția de evitare a dublei impuneri dacă beneficiarul prezintă certificatul de rezidență fiscală în România.	În funcție de prevederile legislației interne și ale convențiilor de evitare a dublei impuneri.	Persoana fizică română datorează în România: - impozit pe venit în cotă de 8 % din venitul brut, pentru veniturile din dividende obținute din străinătate (chiar dacă a fost reținut impozit în statul sursă). [art.130 alin. (1) - (3) Cod fiscal] - contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) dacă dividendele <u>încasate</u> depășesc plafonul de 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul încasării dividendelor. [art.170 alin. (1) Cod fiscal] ! Și în cazul dividendelor primite de la o persoană juridică străină se mențin obligațiile declarative și de plată cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), prevăzute în pagina 11.	Revin persoanei fizice române beneficiare Declarare impozit: În Declarația Unică (Formular 212), capitol I secțiunea I.2, subsecțiunea I.2.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate, distinct, pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare sursă de venit realizat, care se depune până cel târziu în 25 mai anului următor celui în care au fost obținute veniturile. Declarare CASS: În Declarația Unică (Formular 212), capitolul II, subsecțiunea II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) estimată, care se depune până cel târziu 25 mai inclusiv a anului în care se realizează veniturile. Plată impozit și CASS: În contul unic 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire" până cel târziu în 25 mai a anului următor celui în care au fost obținute veniturile. [art. 130 alin. (4), art. 170, art. 174 Cod fiscal]
Dacă veniturile din dividende provin dintr-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri și au fost impozitate în statul de rezidență a plătitorului (statul sursă)), în funcție de metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută în convenție: ➤ impozitul datorat în România este diminuat cu impozitul plătit în străinătate pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă (metoda creditului fiscal); SAU ➤ veniturile sunt scutite de la plata impozitului în România (metoda scutirii).			

Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

1. Se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;
2. Impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit*;
3. Venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri supuse impozitului pe venit în România.

*Plata impozitului în străinătate se dovedește:

1. printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin;
- sau,
2. în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document:
- un document justificativ eliberat de către plătitorul de venit 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.

Creditul fiscal:

- se calculează la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, **dar este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România**, aferent venitului impozabil din străinătate;
- se stabilește din impozitul pe venit datorat în România aferent anului în care impozitul a fost plătit statului străin, în baza documentației corespunzătoare care atestă plata impozitului în străinătate;
- se va calcula pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit dacă contribuabilul a obținut venituri din mai multe state pentru care a plătit acolo impozit.

Creditul fiscal/aplicarea scutirii se stabilește de către contribuabil prin completarea Declarației Unice (Formular 212), formularul electronic al acesteia permițând selectarea metodei de evitare a dublei impuneri.

Formularul oferă de asemenea un link către „Lista convențiilor pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state” publicată pe site-ul ANAF.

Obligația declarativă a veniturilor din străinătate se menține indiferent de metoda de evitare a dublei impuneri aplicată.

[art. 131 alin. (4) Cod fiscal, pct. 46 alin. (2), (5), (6), (7), (11) Norme metodologice]