



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili



Tratamentul fiscal al veniturilor din dividende obținute de rezidenții români

24 Iunie 2025

Structură prezentare

I. Considerente generale

- A. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere fiscal
- B. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere contabil
- C. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare interimare

II. Distribuirea dividendelor către persoane juridice române

- A. De către plătitor persoană juridică română
- B. De către plătitor persoană juridică străină

Cota impozit, scutiri, tratament fiscal venituri din dividende, obligații declarative și de plată

III. Distribuirea dividendelor către persoane fizice române

- A. De către plătitor persoană juridică română
- B. De către plătitor persoană juridică străină

Cota impozit, scutiri, tratament fiscal venituri din dividende, obligații declarative și de plată

Bază legală

Servicii de asistență oferite de ANAF

I.A. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere fiscal ?

Dividendul reprezintă 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 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;

* 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 investirii 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

I.A. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere fiscal ?

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 fuziuni, divizări totale, divizări parțiale, transferuri de active și achiziții de titluri de participare între persoane juridice române și la art. 33 din Codul fiscal, respectiv fuziuni, divizări totale, divizări parțiale, transferuri de active și schimburi de acțiuni între societăți din România și societăți din alte state membre ale Uniunii Europene.

I.B. Ce reprezintă dividendele din punct de vedere contabil ?

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 asociațiilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat:

- **opțional, trimestrial, pe baza situațiilor financiare interimare** (situații financiare cu scop special destinate repartizării de dividende) și
- **anual, pe baza situațiilor financiare anuale**, când se face și regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului, dacă este cazul.

Dividendele interimare:

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

Dividendele anuale:

- sunt stabilite de către adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor care aprobă repartizarea profitului;
- se regularizează cu dividendele distribuite în timpul anului;
- se plătesc în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat.

art.19 alin. (3), (3¹) Legea contabilității, art. 67 Legea societăților, 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

I.C. Situații financiare interimare

Situații financiare interimare:

- sunt formate din **bilanț** și **contul de profit și pierdere**, având aceeași structură cu cea aplicabilă situațiilor financiare anuale. Veniturile și cheltuielile raportate se stabilesc cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende;
- sunt însoțite de:
 - × politicile contabile semnificative;
 - × hotararea AGA/decizia asociatului unic pentru aprobarea situațiilor și repartizarea profitului;
- se depun în termen de **30 de zile de la aprobarea acestora** de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Programele de asistență ale situațiilor financiare interimare (S1110, S1120-S1127) pot fi descărcate de pe site-ul ANAF: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/situatiifinanciare/2025/interimare/1110_2025.html

Situațiile financiare interimare se transmit prin portalul www.egovernare.ro

Legea contabilității prevede sancțiuni pentru contravențiile constând în nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale MF a situațiilor financiare interimare:

- *cele referitoare la întocmire și semnare:*
 - amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei;
- *cea referitoare la depunerea în termenul legal:*
 - amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare;
 - amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare;
 - amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

Plătitorul dividendelor reține la sursă, începând cu 01.01.2025, un impozit în cota de **10 % (în anul anterior cota era de 8%)**

art.43 alin. (2) Cod fiscal

Se acordă scutire?

DA, dacă sunt îndeplinite cumulativ la data plății dividendelor următoarele condiții:

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 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

Tratament fiscal venituri din dividende:

Veniturile din dividende sunt venituri neimpozabile 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

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

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

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.

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 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

II.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană juridică română

Alte observații:

- 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
- 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 cazul **dividendelor** distribuite în baza situațiilor financiare **interimare** întocmite în cursul anului **2024**, cota de impozit pe dividende este de **8%**, **fără recalcularea impozitului pe dividendele respective**, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2024, aprobate potrivit legii.
Art. LXVI OUG nr. 156/2024, art.67 Legea nr. 31/1990
- 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.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

Plătitorul reține impozitul la sursă în:

- 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.**

Se acordă scutire?

În funcție de prevederile legislației interne și a convențiilor de evitare a dublei impuneri

Tratament fiscal venituri din dividende:

1. Plătitor PJ din stat terț (non UE), Beneficiar PJ RO plătitor impozit profit

Venituri neimpozabile dacă:

- 1) persoana juridică străină este plăitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit;
- 2) 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.

Documente justificative (pe care trebuie să le dețină PJ RO):

- 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 plăitoare 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 lit. b) Cod fiscal, pct. 12 alin. (1) Normele metodologice

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

2. Plătitor PJ filială* din stat membru (SM), Beneficiar PJ RO plătitor impozit profit

Veniturile **sunt neimpozabile** la calculul rezultatului fiscal dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

Beneficiarul PJ RO:

- 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 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;
- deține minimum **10%** din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;
- la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă **de cel puțin 1 an**;

Plătitorul, filială* dintr-un SM:

- are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 Titlul II Cod fiscal;
- este considerată a fi rezident al statului membru respectiv, în conformitate cu legislația fiscală a acestui stat, și nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț;
- 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;

*Filiala din 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 SM

art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (5) Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

! Dacă, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii.

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.

Neimpozitarea veniturilor din dividende se aplică și veniturilor din dividende care revin unui sediu permanent din România al unei PJ străine dintr-un stat membru - societate mamă, beneficiară a dividendelor distribuite de o filială situată în alte state membre 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 sediu permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (2), alin. (4), alin. (5) Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

3. Plătitor PJ filială* din stat membru (SM), Beneficiar PJ RO plătitor impozit venituri microîntreprindere

Venituri **nu intră în baza de impozitare** dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții
Beneficiarul PJ RO:

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, un alt impozit care substituie impozitul pe profit, potrivit legislației naționale, respectiv impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

deține minimum **10%** din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă prevăzută la pct. 3, pe o perioadă neîntreruptă **de cel puțin 1 an**;

Plătitorul, filială dintr-un SM:

are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 Titlul II Cod fiscal;

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;

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;

*Filiala din 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 SM

Art. 53 alin. (1) lit. o), art. 24 alin. (1) lit. a), alin. (5) Cod fiscal

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

! Dacă, la data înregistrării venitului din dividende, condiția legată de perioada minimă de deținere de un an nu este îndeplinită, venitul este supus impunerii.

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), alin. (5) Cod fiscal

4. Plătitor PJ străină, Beneficiar PJ RO plătitor impozit venituri microîntreprindere

Veniturile **nu intră în baza de impozitare** dacă veniturile 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

Prin urmare, în alte condiții decât cele menționate (plătitor filială din SM, sau plătitor care a reținut impozit în statul străin), veniturile din dividende sunt luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor

II.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană juridică română

Obligațiile declarative și de plată sunt conform legislației interne din statul beneficiarului, în cazul în care se prevede reținerea la sursă a unui impozit.

Evitarea dublei impozitări

! 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.

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/agentul care reține impozitul la sursă, în cazul veniturilor cu reținere la sursă;

art. 39 Cod fiscal, pct. 39 Titlul II Norme metodologice

III.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană fizică română

Plătitorul dividendelor reține la sursă un impozit în cota de **10 %**, începând cu 01.01.2025 (în anul anterior cota era de 8%).

art.97 alin. (7) Cod fiscal

Obligatii declarative și de plată ce 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”, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul SAU până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor distribuirii 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,

Ordin ANAF 587/2016, art.97 alin. (7), (8) Cod fiscal

➔ Formular 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, pentru individualizarea impozitului reținut pe fiecare beneficiar.

art.132 alin. (1) și (2) Cod fiscal, Ordinul ANAF 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

Impozitul reținut la sursă nu se declară de către beneficiar!

art.122 alin. (6) lit. a) Cod fiscal

Tratamentul fiscal aplicat dividendelor se aplică și câștigului obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv.

art.7 pct. 11 Cod fiscal

III.A. O persoană juridică română distribuie dividende către o persoană fizică română

Alte obligații ale persoanelor fizice beneficiare:

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) - DACĂ valoarea dividendele încasate cumulată cu eventuale alte venituri (de ex. cedarea folosinței bunurilor, investiții, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din alte surse, etc.), **depășește 6 salarii minime brute** pe țară, în vigoare în anul încasării dividendelor.

În consecință, dacă totalul acestor venituri, obținute de o persoană fizică (inclusiv venituri din dividende), depășește pragul stabilit de lege, se datorează CASS în cotă de **10% asupra bazei de calcul**, în funcție de nivelul veniturilor realizate.

Baza de calcul CASS pentru veniturile obținute în anul 2025 se calculează diferențiat în funcție de nivelul veniturilor luate în considerare pentru stabilirea CASS, astfel:

- ✓ Venituri cuprinse între 6, inclusiv, și 12 salarii minime brute:

Bază calcul - 6 salarii minime brute, **CASS datorată** - $10\% * 6 * 4.050 \text{ lei} = 24.300 \text{ lei}$;

- ✓ Venituri cuprinse între 12, inclusiv și 24 de salarii minime brute,

Bază calcul - 12 salarii minime brute, **CASS datorată** - $10\% * 12 * 4.050 \text{ lei} = 48.600 \text{ lei}$;

- ✓ Venituri de peste 24 de salarii minime brute:

Bază calcul- 24 de salarii minime brute, **CASS datorată** - $10\% * 24 * 4.050 \text{ lei} = 97.200 \text{ lei}$.

 ANAF
Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Brașov

☐ Am realizat venituri între 6 salarii minime brute, inclusiv și 12 salarii minime brute ¹⁾
☒ Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute ²⁾
☐ Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute ³⁾

3) Se bifează în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția (rd.2).

[illegible][illegible]

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Plătitorul reține impozitul la sursă în:

- 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.**

Se acordă scutire?

În funcție de prevederile legislației interne și a convențiilor de evitare a dublei impuneri

Tratament fiscal venituri din dividende:

Persoana fizică română datorează în România impozit pe venit pentru veniturile din dividendele obținute din străinătate (chiar dacă a fost reținut impozit în statul sursă).

art.130 alin. (1) Cod fiscal

Obligatii declarative și de plată ce revin beneficiarului persoană fizică:

Declarare: „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” - 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

Plată: până cel târziu în **25 mai** anului următor celui în care au fost obținute veniturile

art.130 alin. (4) Cod fiscal

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

I.2.1.Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate

1	Șterge acest Venit
----------	--------------------

I.2.1.A.DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.2.1.A.1.Țara în care s-a realizat venitul

Incepți să tastezi cu majuscule cod auto țară, apoi selectați din lista valoarea dorită

I.2.1.A.2.Categoria de venit

Se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat.

a) Pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire, declarația se depune de contribuabilii moștenitori în situația în care succesiunea nu este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, bifând, în acest caz, căsuța 'cu titlu de moștenire'.

b) Casuta 'Remunerații/Indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/administratorilor/cenzorilor și alte venituri similare' - se bifează în cazul în care persoanele fizice obțin venituri din străinătate care au aceeași natură ca veniturile (în bani sau în natură) asimilate salariilor, prevăzute la art.76 alin.(2) din Codul fiscal, dar care nu sunt obținute din desfășurarea unei activități dependente.

Sunt considerate astfel de venituri obținute din străinătate cele care sunt similare celor obținute din România ca:

- sume primite de membrii directoratului, ai consiliului de supraveghere sau ai comisiei de cenzori;
- remunerații primite de directori în baza unui contract de mandat;
- indemnizația administratorilor, inclusiv indemnizația asociatului unic;
- sume din profitul net cuvenite administratorilor;
- sume primite de reprezentanți în adunarea generală a acționarilor și în consiliile de administrație;
- beneficiile în bani sau în natură obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de

- | | |
|-------------------------------------|--|
| ☐ | 1. Activități independente |
| ☐ | 2. Drepturi de proprietate intelectuală |
| ☐ | 3. Cedarea folosinței bunurilor |
| ☐ | 4. Activități agricole |
| ☐ | 5. Silvicultură |
| ☐ | 6. Piscicultură |
| ☐ | 7. Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului de investiții |
| ☐ | 8. Remunerații/indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/administratori/cenzori și alte venituri similare ¹⁾ |
| ☐ | 9. Salarii plătite din România pentru activitatea desfășurată în străinătate |
| ☐ | 10. Dobânzi |
| ☐ | 11. Pensii |
| ☐ | 12. Premii |
| ☒ | 13. Dividende |
| ☐ | 14. Jocuri de noroc |
| ☐ | 15.1. Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal deținute o perioadă de până la 3 ani, inclusiv |
| ☐ | 15.2. Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal deținute o perioadă mai mare de 3 ani |
| ☐ | 16. Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal cu titlu de moștenire |
| ☐ | 17. Lichidarea unei persoane juridice |
| ☐ | 18. Alte venituri |

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Ce se întâmplă dacă veniturile au fost deja impozitate în alt stat?

Dacă veniturile provin dintr-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, în funcție de metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută în convenții:

→ 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**)

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

Nu se ține cont de impozitul plătit în țări cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri.

art. 131 alin. (1) și (2) Cod fiscal, pct. 46 alin. (5) și alin. (10) Norme metodologice

Convențiile pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România pot fi găsite pe site-ul ANAF la secțiunea „Asistență Contribuabili/Acorduri internaționale/Convenții pentru evitarea dublei impuneri”.

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

cenzori;
- remunerații primite de directori în baza unui contract de mandat;
- indemnizația administratorilor, inclusiv indemnizația asociatului unic;
- sume din profitul net cuvenite administratorilor;
- sume primite de reprezentanți în adunarea generală a acționarilor și în consiliile de administrație;
- beneficiile în bani sau în natură obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere;
- oricare alte sume similare obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere.

1) Remunerații, indemnizații și alte venituri similare obținute de membrii consiliului de administrație, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, fondatori, reprezentanți în adunarea generală a acționarilor sau orice alte activități desfășurate în funcții similare.)

I.2.1.A.3. Metoda de evitare a dublei impuneri

Se bifează metoda conform Convenției de evitare a dublei impuneri.

[Lista convențiilor pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state](#)



13.Dividende



14.Jocuri de noroc



15.1.Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal deținute o perioadă de până la 3 ani, inclusiv



15.2.Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal deținute o perioadă mai mare de 3 ani



16.Transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal cu titlu de moștenire



17.Lichidarea unei persoane juridice



18.Alte venituri

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



1. Metoda creditului fiscal



2. Metoda scutirii

Dacă doriți să resetați secțiunea (ambele casute nebifate), țineți apăsată tasta CTRL și efectuați (simultan) click pe casuta nebifată

Formularul electronic permite selectarea metodei de evitare a dublei impuneri, pentru stabilirea impozitului care se datorează în România în cazul în care a fost plătit impozit și în străinătate.

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

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;**

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/agentul care reține impozitul la sursă, în cazul veniturilor cu reținere la sursă;
 - copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în cazul veniturilor pentru care nu se realizează reținerea la sursă.
3. Venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri supuse impozitului pe venit în România.

art.131 alin. (3) și alin. (4) Cod fiscal

Documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, precum și alte documente care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri **se păstrează de către contribuabil.**

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

Creditul fiscal se stabilește de către contribuabil prin completarea **Declarației Unice**.

Creditul fiscal se calculează la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din străinătate, **dar este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România**, aferent venitului impozabil din străinătate.

Creditul fiscal 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.

Creditul fiscal admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula **pentru fiecare țară** dacă contribuabilul a obținut venituri din mai multe state pentru care a plătit acolo impozit.

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

III.B. O persoană juridică străină distribuie dividende către o persoană fizică română

În vederea calculului **creditului fiscal**, sumele în valută se transformă în lei la **cursul de schimb mediu anual** al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului.

Dacă unitățile monetare proprii statului de sursă a veniturilor nu sunt cotate de Banca Națională a României, ele se vor transforma:

1) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;

2) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

art.131 alin. (6) Cod fiscal

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MF nr. 1802/2014 aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordinul ANAF nr. 7015/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";
- Ordinul ANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și axelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" și 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți";
- Ordinul ANAF nr. 1612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic;
- Ordinul ANAF nr. 765/2022 privind Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului.

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF** la numărul de telefon: **031.403.91.60**;
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea **Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative**;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Informații privind obligațiile fiscale** este publicat la începutul fiecărei luni **Calendarul obligațiilor fiscale**.