

## D 2 REGIMUL FISCAL ȘI CONTABIL AL DIVIDENDELOR

### 2.1 DIVIDENDE ȘI TITLURI DE PARTICIPARE

**Dividendul** reprezintă o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică.

**definiție**

Prin titlu de participare înțelegem **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, sau la un fond deschis de investiții.

**titlu de participare**

Constituie dividende, impunându-se ca atare, și următoarele **sume**:

- sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții;
- diferența până la prețul pieței, atunci când suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică este mai mare decât prețul pieței;
- suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice, dacă este efectuată în scopul personal al acestuia.

**dividende**

• **Exemplu:**

• *Domnul Nicolae Pascu a achiziționat în luna iunie 2007 o ambarcațiune de lux, factura de achiziție fiind emisă pe numele societății comerciale ALPHA IMPEX S.R.L., al cărei asociat este domnul Pascu. Contabilul societății a înregistrat ambarcațiunea la mijloace fixe, a dedus taxa pe valoarea adăugată înscrisă în factură, iar începând cu luna iulie 2007 a calculat și înregistrat în cheltuieli și amortizarea aferentă.*

• *Deoarece societatea nu poate face dovada că achiziția acestei ambarcațiuni are legătură cu activitatea economică desfășurată, în urma unei inspecții fiscale taxa pe valoarea adăugată a fost tratată ca nedeductibilă, în temeiul art. 145 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, iar amortizarea a fost considerată cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil, în temeiul art. 21 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal. Contravaloarea taxei deduse și a amortizării incluse în cheltuieli până în momentul inspecției fiscale a fost supusă impozitului pe dividende, achiziția bunului fiind considerată că a fost efectuată în interesul personal al asociatului.*

**Nu sunt considerate dividende și nu veți plăti impozit pe dividende dacă sunteți beneficiarul uneia din următoarele distribuiri:**

- distribuire de titluri suplimentare, efectuate în legătură cu o operațiune de majorare a capitalului social al unei persoane juridice, care nu modifică, pentru participanții la persoana juridică respectivă, procentul de deținere a titlurilor de participare;

**distribuiri  
ce nu reprezintă  
dividende**