

MONOGRAFIE REPARTIZARE DIVIDENDE DIN PROFITUL EXERCITIULUI CURENT

Baza legala: L 163/2018, OMFP 3067/2018 si L 227/2015

Preambul:

În conformitate cu L 163/2018 se pot repartiza optional dividende din profitul exercitiului financiar curent. Repartizarea se poate realiza 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.

Dividendele astfel repartizate se regularizează după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Dacă după regularizare, se constată că au fost repartizate și plătite dividende în plus în cursul exercitiului față de ce rezultă la finele anului, asociații sunt obligați să restituie diferența în plus în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale.

Conducerea societății are obligația de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile necesare pentru a-și atinge acest scop. În cazul în care asociații nu restituie dividendele ridicate în plus, societatea este îndreptățită să perceapă dobândă penalizatoare.

În situația în care se repartizează dividende din profitul exercitiului curent, societățile sunt obligate să întocmească și să depună situații financiare interimare. Acestea se depun în termen de 30 de zile de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor.

În vederea întocmirii situațiilor financiare interimare se procedează la efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Dacă societățile au obligația de auditare a situațiilor financiare anuale sau optează pentru auditarea acestora, vor supune auditului și situațiile financiare interimare. De asemenea situațiile financiare interimare sunt supuse verificării de către cenzori, dacă situațiile financiare anuale fac obiectul verificării de către cenzori, conform legii.

Monografie:

Societatea X repartizează și plătește, în trimestrul IV 2018, dividende din profitul exercitiului curent (ajustat conform legii), în suma de 10526 lei. În anul 2019, după întocmirea situațiilor financiare anuale se constată că dividendele la care aveau drept asociații sunt în suma egală cu cele repartizate în cursul anului 2018.

1). Repartizarea dividendelor

463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» = 456 «Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul» 10000 lei

2). Retinerea impozitului/dividende

463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» = 446. analitic «Impozitul pe dividende » 526 lei

3). Plata dividendelor

456 «Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul» = 5311 «Casa în lei» 10000 lei

4). Plata impozitului/dividende

446. analitic «Impozitul pe dividende » = 5121 «Conturi la bănci în lei» 526 lei

5). Regularizarea dividendelor în 2019, după aprobarea situațiilor financiare anuale

457 «Dividende de plată » = 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» 10526 lei

117 «Rezultatul reportat (profit) » = 457 «Dividende de plată » 10526 lei

Nota: In OMFP 3067/2018 la Art. 1, pct. 3 avem:

„Contul 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» este un cont de activ.

În debitul contului 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» se înregistrează:

- suma dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar (456).

În creditul contului 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» se înregistrează:

- suma dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar și regularizate pe seama dividendelor anuale (457);

- sumele încasate reprezentând restituiri de dividende datorate, conform legii (512, 531).”

Nu este specificata creditarea contului 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» cu contul 446. analitic «Impozitul pe dividende».

Cu toate acestea, daca dividendele sunt repartizate, **dar si platite** este necesara retinerea impozitului pe dividende in conformitate cu L 227/2015: „Art. 97, pct. (7) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv se impun cu o cotă de 5% din suma acestora, impozitul fiind final. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor/sumelor reprezentând câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare de către acționari/asociați/investitori. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.”

In consecinta, prin coroborarea OMFP 3067/2018 si L 227/2015, contul 463 «Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar» se crediteaza si cu contul 446. analitic «Impozitul pe dividende », daca dividendele repartizate sunt si platite.

De altfel, in opinia mea, nu ar avea rost sa se faca doar repartizarea dividendelor din profitul exercitiului curent, daca nu sunt si platite efectiv. Dar poate legiuitorul a gandit altceva decat inteleg eu. Ramane de vazut, daca apar precizari in acest sens.