

PwC Tax Talks: În ce condiții pot acorda companiile dividende pentru anul 2023

Departamentele financiare sunt pe ultima suta de metri cu finalizarea situațiilor financiare pentru 2023 și fie ca societățile au avut profit sau pierdere, subiectul de discuție în Consiliul de Administrație și, ulterior, în Adunarea Generală a Acționarilor va fi posibilitatea distribuției de dividende. Elementele legale și fiscale care trebuie avute în vedere în cele doua situații au fost subiectul [*discutat la PwC Tax Talks*](#) de Anda Rojanschi, Partener D&B David și Baias, Cristina Paduraru, Partener D&B David și Baias, și Cristina Fuioga, Director PwC România.

Câteva declarații:

Legea nu stabilește foarte clar ce înseamna un profit, spune doar ca dividendele se pot distribui din profituri stabilite potrivit legii. Acum, întrebarea este: poate o societate sa distribuie dividende din profitul exercițiului financiar 2023, daca are pierderi reportate din anii financiari anteriori? Se distribuie dividende catre acționari, în masura în care pierderile sunt acoperite fie din profiturile înregistrate în 2023, fie din alte surse.

Înca o limitare din legea societăților spune ca nu poate avea loc distribuție de dividende catre acționari în masura în care exista pierderi ale activului net. Practic, activul net trebuie reîntregit și abia apoi se ia în calcul distribuția de dividende. Și, nu în ultimul rând, dividendele trebuie sa fie reflectate de situații financiare anuale auditate.

Cu anumite excepții, din perspectiva impozitarii, dividendele se impoziteaza cu cota de 8%. Persoanele juridice nerezidente pot reduce aceasta cota la cota mai favorabila din convenția de evitare a dublei impuneri sau pot reduce acest impozit la 0% daca aplica prevederile Directivei mama fiica. Desigur, pentru aplicarea directivei trebuie îndeplinite condiții.

Ne-am întâlnit în practica cu un anumit risc, atunci când societatea care distribuie dividende se finanțeaza prin împrumuturi bancare pentru a suporta aceste dividende, ori acest fapt poate atrage un risc de nedeductibilitate permanenta a dobânzii în legatura cu acel împrumut, fiind o cheltuiala în favoarea acționarilor și nu în favoarea societății.

În cazul rezervelor din reevaluare, trebuie facut un exercițiu foarte detaliat, corelat cu politica contabila de recunoaștere a rezervelor din reevaluare și pe masura amortizarii sau descarcarii din gestiune a bunului.

Ce trebuie facut în cazul activului net negativ? În considerentul legii, activul net negativ este acea situație în care activul net al societății reprezinta mai puțin de 50% din capitalul social. Deci, deși nu vorbim de o valoare negativa absoluta, ea reprezinta mai puțin de 50% din capitalul social. Exista trei variante pentru situația unui activ net negativ: fie majoram capitalul social, fie îl reducem pentru a acoperi pierderile, fie convertim împrumuturile în capital social. Iar aici implicațiile fiscale sunt diferite.