

Modificarea prevederilor din Codul fiscal

Prin O.U.G. nr. 79 din 8 noiembrie 2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 885 din 10 noiembrie 2017, s-au reglementat numeroase modificări, completări, abrogări și inserări de noi articole în Codul fiscal care vor intra în vigoare începând cu luna **ianuarie 2018**.



Pe scurt, modificarea Codului fiscal se referă la:

1) Contribuțiile sociale obligatorii:

- a) contribuțiile de asigurări sociale, datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;
- b) contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- c) contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată bugetului general consolidat.



Astfel, a fost introdusă o nouă contribuție socială „contribuția asiguratorie pentru muncă”.

2) Impozitul pe profit:

- abrogarea art. 27 „Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar”, modificarea prevederilor art. 25 alin. (3) litera h) cu privire la cheltuielile cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic;
- introducerea unui nou capitol, capitolul III¹ „Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne”, format din articolele 40¹ – 40⁶. În aceste articole se regăesc:
 - ✓ la art. 40¹, definiții specifice referitoare la:
 - costurile îndatorării;
 - costurile excedentare ale îndatorării;
 - perioadă fiscală;
 - întreprindere asociată;
 - întreprindere financiară;
 - stat membru;
 - stat terț;
 - transfer de active;
 - transferul rezidenței fiscale;
 - transferul unei activități economice desfășurate printr-un sediu permanent;
 - ✓ la art. 40², reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic;
 - ✓ la art. 40³, regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare;
 - ✓ la art. 40⁴, regula generală antiabuz;
 - ✓ la art. 40⁵, reguli privind societățile străine controlate;
 - ✓ la art. 40⁶, compatibilitatea cu legislația europeană.

**impozit
pe profit**

3) Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- abrogarea lit. a) și b) ale articolului 47 alin. (1) cu privire la condițiile de încadrare în categoria „microîntreprindere”;
- modificarea condiției de la lit. c) a articolului 47 alin. (1) cu privire la cifra de afaceri, de la echivalentul în lei a 500.000 euro/an la echivalentul în lei a 1.000.000 euro;

**impozit
pe venit**

microîntreprindere

- introducerea alin. (3) la art. 47, prin care se reglementează că nu intră sub incidența impozitului pe venituri microîntreprindere:
 - a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar;
 - b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
 - c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
 - d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
 - e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;
- abrogarea alineatelor (4), (5), (5¹), (5²) și (6) ale art. 48 cu privire la Reguli de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii;
- modificarea alineatelor (5) și (6) ale art. 51 cu privire la Cotele de impozitare în funcție de numărul de salariați;
- modificarea articolului 52 cu privire la Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului, în legătură cu realizarea veniturilor mai mari de 1.000.000 euro, caz în care se datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent;
- modificarea articolului 54 cu privire la Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii;
- introducerea articolului 54¹, cu privire la Reguli tranzitorii.

4) Impozitul pe venit:

- modificarea alin. (1) al art. 64 „Cotele de impozitare”. Astfel, cota de impozit este de 10%, corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:
 - a) activități independente;
 - b) salarii și asimilate salariilor;
 - c) cedarea folosinței bunurilor;
 - d) investiții;
 - e) pensii;
 - f) activități agricole, silvicultură și piscicultură;
 - g) premii;
 - h) alte surse;
- modificarea art. 68 alin. (4) litera i), alin. (5) literele k) și l), art. 73 alin. (2), art. 75 alin. (1);
- modificarea art. 77 alin. (2) și (3) cu privire la deducerea personală care se acordă doar pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 1.950 lei inclusiv;
- modificarea art. 100 cu privire la „Stabilirea venitului impozabil lunar din pensii”.

5) Contribuțiile sociale obligatorii:

- introducerea articolului 135¹ prin care salariul de bază minim brut pe țară este definit drept salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, aprobat prin hotărâre a Guvernului;
- modificarea prevederilor art. 138 „Cotele de contribuții de asigurări sociale”:
 - a) 25% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale;
 - b) 4% datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă prevăzute în Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;

contribuții sociale

- c) 8% datorată în cazul condițiilor speciale de muncă prevăzute în Legea nr. 263/2010, de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora;
- modificarea prevederilor alin. (1) și alin. (4) ale art. 139 cu privire la „Baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate”;
 - modificarea prevederilor art. 140 cu privire la „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora”;
 - abrogarea prevederilor alin. (3) al art. 145 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate pentru persoanele fizice prevăzute la art. 136 lit. f) conform cărora „Salariul de bază minim brut pe țară, prevăzut la alin. (1) și (2), este salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului”;
 - modificarea prevederilor alin. (1), (3), (4), (5), (6), (7) și (8) al art. 146 „Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale”;
 - modificarea prevederilor alin. (10), (12), (15) și (18) ale art. 147 „Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;
 - modificarea prevederilor art. 148 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente”;
 - abrogarea prevederilor art. 149 „Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă”;
 - abrogarea prevederilor art. 152 „Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente”.

contribuții
sociale

6) Contribuția asiguratorie pentru muncă:

- contribuție nouă din anul 2018, pentru care s-au alocat articolele 220¹ – 220⁷;
- cota 2,25% aplicată asupra sumei câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;
- nu se datorează pentru prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate;
- contribuția se plătește la bugetul de stat, într-un cont distinct, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se plătesc veniturile, după caz;
- cota încasată se distribuie lunar, astfel:
 - ✓ 15% la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006;
 - ✓ 20% la Bugetul asigurărilor pentru șomaj;
 - ✓ 5% la Sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
 - ✓ 40% la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru plata concediilor medicale;
 - ✓ 20% la bugetul de stat într-un cont distinct.



7) Taxa pe valoarea adăugată:

- introducerea alin. (8) la art. 297 „Sfera de aplicare a dreptului de deducere” conform

TVA căruia „(8) Organele fiscale competente au dreptul de a refuza deducerea TVA dacă, după administrarea mijloacelor de probă prevăzute de lege, pot demonstra dincolo de orice îndoială că persoana impozabilă știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă privind taxa pe valoarea adăugată care a intervenit în amonte sau în aval în lanțul de livrări/prestări”.

accize **8) Accize și alte taxe speciale:**
– modificarea lit. b) de la alin. (3) al art. 449 „Contravenții și sancțiuni”.

9) Impozite și taxe locale
– modificarea tabelului de la articolul 470 alin. (5), cu privire la impozitul pe autovehicule;
– modificarea alineatului (8) al art. 493 prin care s-a reglementat că sunt aplicabile dispozițiile O.G. nr. 2/2001 pentru contravențiile constatate.

Conturi noi pentru evidența contabilă a mecanismului „split TVA”

Prin O.M.F.P. nr. 2.827 din 30 octombrie 2017 privind completarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 873 din 7 noiembrie 2017, s-au introdus următoarele două conturi în Planul de conturi general cuprins la punctul 594 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

- ⇒ 5126 „Conturi la bănci în lei – TVA defalcată (A)”;
- ⇒ 5127 „Conturi la bănci în valută – TVA defalcată (A)”.

Aceleași conturi au fost introduse și la:

- ✓ punctul 196 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016, cu completările ulterioare;
- ✓ punctul 228 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.969/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Cele două conturi se utilizează pentru înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți prevăzute de O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, care se aplică, opțional, de la 1 octombrie 2017, dar obligatoriu de la 1 ianuarie 2018, dacă, între timp, nu vor fi adoptate noi acte normative pentru prorogarea termenului de aplicare.

d) achitarea cotei-părți din capitalul propriu (activul net) convenit, diminuat cu impozitele calculate, reținute la sursă și virate la bugetul de stat (1.923.700 lei – 320 lei – 307.741 lei = 1.615.639 lei:

456	=	5121	1.615.639 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Conturi la bănci în lei”	

Conform prevederilor punctului 412 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, secțiunea 4.13 „Capitaluri proprii”, contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.



Astfel, societatea trebuie să înregistreze în contabilitate schimbarea de analitic în ceea ce privește titularul părților sociale.

Retragerea unui asociat/acționar din societate cu cedarea părților sociale. Transfer capital social între asociați. Dreptul fostului asociat/acționar la dividende din profiturile anterioare

Operațiunile de retragere sau excludere a unor asociați/acționari din cadrul societăților sunt reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și se reflectă în contabilitate potrivit Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

1. Transmiterea părților sociale

Transmiterea părților sociale în cadrul unei societăți cu răspundere limitată se poate realiza către asociații existenți sau către persoane din afara societății.

În cazul în care are loc cesiunea părților sociale, fără modificarea structurii capitalurilor proprii ale persoanei juridice, persoana juridică ale cărei titluri sunt transferate de la o persoană fizică la alta, nu este implicată nici în sens de contabilizare a transferului, nici în sens fiscal de reținere și plată a impozitului. Persoana juridică ale cărei titluri sunt transferate în aceste condiții are obligația înregistrării modificării structurii acționariatului la Registrul Comerțului, precum și în registrul acționarilor.

Cesiunea părților sociale poate avea loc în condițiile prevăzute de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de actul constitutiv al societății, prin hotărârea majorității asociaților sau decizia asociatului unic.

**art. 202
Legea
societăților**

Astfel, potrivit art. 202 din Legea societăților, părțile sociale pot fi transmise între asociați.

Transmiterea către persoane din afara societății este permisă numai dacă a fost aprobată de asociați, reprezentând cel puțin trei pătrimi din capitalul social.

Hotărârea adunării asociaților, astfel adoptată, se depune în termen de 15 zile la Oficiul Registrului Comerțului, spre a fi menționată în registru și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

Transmiterea de părți sociale are efect față de terți numai din momentul înscrierii acestora la Registrul Comerțului.

Pentru a cesiona părțile sociale către celălalt/ceilalți asociați ai societății, se depun la Registrul Comerțului:



- cererea de înregistrare,
- dovada publicării hotărârii adunării generale a asociaților/deciziei asociatului unic,
- actul modificator al actului constitutiv,
- actul constitutiv actualizat, în original și
- contractul de cesiune, în original.

Părțile sociale pot fi cedate la valoarea nominală sau la un preț convenit între părți. În situația cesionării părților sociale la valoarea lor nominală, cel/cei care le preiau prin cesiune trebuie să aibă în vedere și eventuale datorii ale societății față de aceștia.

2. Retragera asociaților/acționarilor din societate

Un asociat se poate retrage din societate:

- în cazurile prevăzute în actul constitutiv,
- cu acordul tuturor celorlalți asociați,
- în lipsa unor prevederi în actul constitutiv sau când nu se realizează acordul unanim asociatul se poate retrage pentru motive temeinice, în baza unei hotărâri a tribunalului, supuse numai apelului.

Drepturile asociatului retras, convenite pentru părțile sale sociale, se stabilesc prin acordul asociaților ori de un expert desemnat de aceștia sau, în caz de neînțelegere, de tribunal. Costurile de evaluare vor fi suportate de societate.

În vederea determinării cotei din capitalul propriu convenit se efectuează inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății.

Plusurile de valoare rezultate din evaluarea elementelor de natura activelor, efectuată cu ocazia retragerii unui asociat, se evidențiază ca elemente de natura activelor și capitalurilor proprii și sunt luate în considerare la determinarea sumei care i se cuvine asociatului care se retrage, fără a fi înregistrate în contabilitate.

Acționarii care nu au votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale au dreptul de a se retrage din societate și de a solicita cumpărarea acțiunilor lor de către societate, numai dacă respectiva hotărâre a adunării generale are ca obiect:

- a) schimbarea obiectului principal de activitate;
- b) mutarea sediului societății în străinătate;
- c) schimbarea formei societății;
- d) fuziunea sau divizarea societății.

hotărâre
AGA

Tratamentul fiscal al cesiunii de părți sociale

În Codul fiscal, modul de impozitare și persoana care este obligată să plătească impozitul aferent, sunt reglementate în capitolul destinat veniturilor din investiții.

Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare deținute la capitalul social al unei persoane juridice române, altele decât instrumentele financiare derivate, reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată între prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzacției.

transfer
titluri
de valoare

Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, se efectuează, după caz, **la data:**

a) încheierii tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către intermediarul definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român, dacă operațiunea se efectuează prin intermediar;

b) efectuării plăților prețului tranzacției, pe baza documentelor justificative, de către beneficiarul de venit, dacă operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar sau intermediarul nu este rezident fiscal român.

Câștigul net anual/pierderea netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate.

În cazul operațiunilor reglementate potrivit legii, pentru excluderea/retragerea persoanelor fizice asociați/acționari, câștigul/pierderea se determină ca diferență între valoarea reprezentând drepturile convenite asociatului/acționarului, cu luarea în calcul a datoriilor societății, și valoarea fiscală a titlurilor de valoare transferate.

Câștigul net anual/pierderea netă anuală se determină de către organul fiscal pe baza declarației privind venitul realizat.

Persoana fizică cesionară va depune, cel mai târziu în data de 25 mai anul următor celui în care a fost realizat venitul **Declarația 200 – Declarația privind veniturile realizate din România** prin care va declara veniturile obținute și cheltuielile aferente, tratate drept cheltuieli deductibile.

Câștigul net se va impozita cu cota de 16%, pe baza deciziei emise de către organul fiscal competent.

Dreptul la dividende

În ceea ce privește dreptul de a primi dividende, în cazul cesiunii părților sociale, sunt avute în vedere prevederile art. 67 din Legea societăților.

Astfel, dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.

Dividendele se distribuie numai din profituri determinate potrivit legii.

Dividendele care se cuvin după data transmiterii acțiunilor aparțin cesionarului, în afară de cazul în care părțile au convenit altfel.

dividende

Veniturile sub formă de dividende 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.

Exemplu



O persoană deține 50% din părțile sociale ale unei societăți cu răspundere limitată. Capitalul social al societății este de 2.000 lei.

Persoana dorește retragerea sa din societate cu primirea cotei corespunzătoare din capitalul propriu al societății, la data cesiunii.

Contractul de cesiune este încheiat la data de 25 septembrie 2017.

În urma evaluării efectuate de un evaluator, capitalurile proprii ale societății la data de 25 septembrie sunt în sumă de 18.000 lei.

Contravaloarea capitalului social deținut de asociatul care se retrage este preluată de un asociat existent.

Pentru părțile sociale cedate, asociatul primește suma de 9.000 lei, contravaloarea a 50% din capitalul propriu al societății.

Societatea înregistrează diminuarea capitalurilor proprii, cu sumele aferente asociațului care se retrage.

→ Capitalul propriu al societății determinat de către evaluator în sumă de 18.000 lei este format din:

– Capital social cont 1012:	2.000 lei
– Rezerve legale cont 1061:	400 lei
– Alte rezerve cont 1068:	5.100 lei
– Profitul exercițiului financiar cont 121:	11.000 lei
– Pierdere reportată cont 117:	(500) lei

capital propriu partajat

La retragerea asociatului se diminuează fiecare element al capitalurilor proprii ale societății, proporțional cu cota deținută de acesta, respectiv cota de 50%, prin efectuarea următoarelor înregistrări contabile:

● înregistrarea capitalului propriu partajat de către societate, după calcularea reducerii capitalurilor proprii, exclusiv capitalul social, cu suma de 8.000 lei [(200 lei + 2.550 lei + 5.500 lei) – 250 lei], astfel:

– Rezerve legale cont 1061:	200 lei
– Alte rezerve cont 1068:	2.550 lei
– Profitul exercițiului financiar cont 121:	5.500 lei
– Pierdere reportată cont 117:	250 lei

%	=	456	8.250 lei
1061		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	200 lei
„Rezerve legale”			

1068		2.550 lei
„Alte rezerve”		
121		5.500 lei
„Profitul sau pierderea exercițiului financiar”		

- partajarea pierderii reportate:

456	=	1171	250 lei
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”	

Astfel, capitalul propriu partajat, exclusiv capitalul social, este în sumă de 8.000 lei (8.250 lei – 250 lei).

- Reducerea aferentă capitalului social:

1012	=	456	1.000 lei
„Capital subscris vărsat”		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	

- Depunerea contravalorii capitalului social de către asociatul care preia participația:

5311	=	456	1.000 lei
„Casa în lei”		„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”	

și:

456	=	1012	1.000 lei
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		„Capital subscris vărsat”	

- Plata către asociatul care s-a retras, a contravalorii capitalului social și a capitalului propriu aferent:

456	=	5121	9.000 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Conturi la bănci în lei”	

La Registrul Comerțului, tranzacția înregistrată în evidența contabilă, în luna septembrie 2017, este înregistrată în data de 5 octombrie 2017.

La finele anului 2017, se înregistrează un profit net de 10.500 lei, din care, în anul 2018, se propune distribuirea sumei de 7.500 lei ca dividende către asociați.

declarația 200 La data de 25 septembrie 2017, câștigul din vânzarea părților sociale determinat este de 8.000 lei (9.000 lei, capital propriu – 1.000 lei, contravaloarea aportului la capitalul social = 8.000 lei).

În declarația 200 „Declarație privind veniturile realizate din România” reglementată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.695/2016, aferentă anului 2017, cu termen de depunere 25 mai 2018, cedentul va declara suma de 8.000 lei drept câștig din investiții.

Pentru această sumă, impozitul datorat de către persoana fizică este de 8.000 lei x 16% = 1.280 lei.

Dividendele cuvenite

Pentru perioada deținerii părților sociale la capitalul social al societății, în anul 2018, asociatul, care a vândut participația sa, are dreptul la dividende în sumă de:

$$7.500 \text{ lei} \times 50\% \times \frac{278 \text{ zile}}{365 \text{ zile}} = 2.856 \text{ lei}$$

Perioada pentru care asociatul care s-a retras are dreptul la dividende este 1 ianuarie – 5 octombrie 2017 (data înscrierii mențiunii la Registrul Comerțului), respectiv 278 zile.

Impozitul aferent dividendelor:

$$2.856 \text{ lei} \times 5\% = 143 \text{ lei.}$$

3. Răscumpărarea propriilor acțiuni de către societate

Potrivit Legii societăților, unei societăți i se permite să dobândească propriile acțiuni, fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar pe seama societății în cauză, cu respectarea următoarelor condiții:

1. autorizarea dobândirii propriilor acțiuni să fie acordată de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, care va stabili condițiile acestei dobândiri, în special:
 - numărul maxim de acțiuni ce urmează a fi dobândite;
 - durata pentru care este acordată autorizația și care nu poate depăși 18 luni de la data publicării hotărârii în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a,
 - contravaloarea minimă și maximă a acțiunilor în cazul dobândirii acestora cu titlu oneros;
2. valoarea nominală a acțiunilor proprii dobândite de societate, inclusiv a celor aflate deja în portofoliul său, să nu depășească 10% din capitalul social subscris;
3. tranzacția să aibă ca obiect doar acțiuni integrale libere;
4. plata acțiunilor astfel dobândite să se efectueze numai din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrise în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.



Important!

Dacă acțiunile proprii sunt dobândite pentru a fi distribuite angajaților societății, acțiunile astfel dobândite trebuie distribuite în termen de 12 luni de la data dobândirii.

Atenție!

Dacă valoarea nominală a propriilor acțiuni dobândite de către societate, fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar în contul societății, inclusiv valoarea nominală a acțiunilor proprii existente deja în portofoliul societății, depășește 10% din capitalul social subscris, acțiunile depășind acest procent vor fi înstrăinate în termen de 3 ani de la dobândire.

În cazul în care acțiunile nu sunt înstrăinate, aceste acțiuni trebuie anulate, societatea fiind obligată să își reducă în mod corespunzător capitalul social subscris.

Acțiunile astfel dobândite nu dau dreptul la dividende pe perioada deținerii acestora de către societate.

Dreptul de vot conferit de acțiuni va fi suspendat pe perioada deținerii lor de către societate.

Exemplu

O societate are un capital social în sumă de 20.000 lei, compus din 2.000 de acțiuni cu valoare nominală de 10 lei.

Unul din acționari, ce deține 10% din capitalul social al acesteia, își exercită dreptul de retragere și solicită cumpărarea acțiunilor de către societate.

Prețul de achiziție al acțiunilor este 5.000 lei.

Achiziția acțiunilor și consemnarea la Registrul Comerțului are loc la data de 1 noiembrie 2017.

Societatea deține acțiunile până la data de 10 decembrie 2017, când 50% din acțiuni sunt preluate, pentru suma de 1.500 lei, de către un alt asociat existent, iar 50% din acțiuni sunt anulate.

Din punct de vedere contabil, se efectuează următoarele înregistrări:

- răscumpărarea acțiunilor proprii de la acționarul retras:

1091	=	456	5.000 lei
„Acțiuni proprii deținute pe termen scurt”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

- plata contravalorii acțiunilor:

456	=	5121	5.000 lei
„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”		„Conturi la bănci în lei”	

- vânzarea a 50% din acțiuni către un alt acționar:

%	=	1091	2.500 lei
461		„Acțiuni proprii deținute pe termen scurt”	1.500 lei
„Debitori diverși”			
1498			1.000 lei
„Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”			



- încasarea contravalorii acțiunilor:

5121	=	461	1.500 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși”	

- anularea părții din acțiunile proprii răscumpărate, valoarea reducerii capitalului social fiind de 1.000 lei (100 acțiuni x 10 lei = 1.000 lei):

%	=	1091	2.500 lei
1012		„Acțiuni proprii deținute pe termen scurt”	1.000 lei
„Capital subscris vărsat”			
1498			1.500 lei
„Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”			

La finele exercițiului financiar, ca urmare a activității desfășurate, societatea înregistrează un profit net în sumă de 125.000 lei.

În luna aprilie 2018 se decide repartizarea la dividende a profitului net aferent anului 2017.

Pentru perioada deținerii acțiunilor, 1 ianuarie – 31 octombrie 2017, acționarul care s-a retras are dreptul la dividende în sumă de 10.411 lei (125.000 lei x 10% x 304 zile / 365 zile = 10.411 lei).

- Înregistrarea repartizării profitului la dividende cu suma aferentă acționarului retras:

1171	=	457/acționar retras	10.411 lei
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Dividende de plată”	

Impozitul aferent dividendelor cuvenite asociatului care s-a retras este în sumă de 521 lei (10.411 lei x 5% = 521 lei).

- Înregistrarea reținerii impozitului pe dividendele acordate acționarului retras:

457/acționar retras	=	446	521 lei
„Dividende de plată”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	