

Noutăți cu privire la plata trimestrială a dividendelor

În *Monitorul Oficial* Nr. 595 / 12.07.2018 a fost publicată **Legea 163 / 2018** (denumită în continuare "Legea") privind modificarea și completarea **Legii contabilității nr. 82 / 1991**, precum și modificarea și completarea **Legii societăților 31 / 1990**. Modificările introduse de Lege au rolul de a reglementa **distribuirea parțială a dividendelor în cadrul unei Societăți**.

I. Modificări ale Legii societăților 31/1990

Principala modificare introdusă de Lege constă în posibilitatea acordată societăților de a distribui dividendele către asociații acestora **trimestrial**, pe baza situațiilor financiare interimare. În acest sens, adunarea generală a asociațiilor poate decide această metodă de distribuire, precum și termenul în care dividendele vor fi distribuite.

De asemenea, Legea stabilește faptul că distribuirea parțială a dividendelor între asociați sau acționari în cursul anului financiar va trebui evidențiată în situațiile financiare anuale, iar diferențele rezultate vor fi **regularizate** în mod corespunzător.

În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării efectuate anual, acestea se vor achita în termen de **60 de zile** de la data aprobării situațiilor financiare anuale.

II. Modificări ale Legii contabilității 82/1991

În acord cu modificările intervenite în Legea Societăților, Legea Contabilității introduce obligația persoanelor care optează pentru repartizarea trimestrială a dividendelor de a **întocmi situații financiare interimare**. Aceste situații vor fi supuse auditului în cazul în care persoanele care le întocmesc au obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale sau optează pentru auditarea acestora.

Totodată, este clarificată înregistrarea în contabilitate a sumelor aferente repartizării interimare de dividende, acestea urmând a fi reflectate în situațiile financiare interimare drept **creanțe față de acționari sau asociați**.

Cu toate acestea, modificările aduse Legii contabilității vor permite repartizarea trimestrială a profitului **numai în limita profitului contabil net realizat trimestrial**, din care se vor scădea orice pierderi raportate ori sume depuse în rezerve.

Legea intră în vigoare la 3 de zile de la publicare, mai exact în data de 16.07.2018.

News on the quarterly payment of dividends

Monitorul Oficial No. 595 / 07/12/2018 has published the **Law No. 163 / 2018** (hereinafter referred to as the “Law”) on the amendment and completion of the **Accounting Law no. 82/1991**, as well as the amendment and completion of the **Companies Law no. 31/1990**. The amendments introduced by the Law are intended to regulate the **partial distribution of dividends within a Company**.

I. Amendments to the Companies Law no. 31/1990

The main change introduced by the Law is the possibility for companies to distribute dividends to their shareholders on a **quarterly** basis, based on interim financial statements. In this regard, the general meeting of shareholders may decide on this method of distribution as well as on the deadline in which the dividends will be distributed.

The law also establishes that the partial distribution of dividends among members or shareholders during the financial year will need to be highlighted in the annual financial statements and the resulting differences will be duly **adjusted**.

If the members or shareholders owe dividend refunds, following the adjustment made annually, they will be paid within 60 days of the date of approval of the annual financial statements.

II. Amendments to the Accounting Law no. 82/1991

In accordance with the amendments made to the Companies Law, the Accounting Law introduces the obligation of the persons opting for the quarterly distribution of dividends to prepare **interim financial statements**. Such statements will be subject to auditing if the persons who prepare them are legally required to audit the annual financial statements or they opt for auditing them.

At the same time, it is clarified the registration in the accounting of the amounts related to the interim distribution of dividends, which will be reflected in the interim financial statements as **debts to shareholders or associates**.

However, amendments to the Accounting Law will allow the quarterly distribution of profit **only within the limit of the net accounting profit quarterly achieved**, of which any carried-forward losses or amounts used for build-up of reserves will be deducted.

The law will enter into force 3 days after the publication, namely on 16th of July 2018.

Legal News este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Legal News contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

CONTACT

Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro