



318 13.07.2004

AVIZ
**referitor la propunerea legislativă pentru completarea articolului
67 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale**

Analizând propunerea legislativă pentru completarea articolului 67 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr.BP 318 din 29.06.2004,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a din Legea nr.73/1993 și art.48(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri:

1. Proiectul supus avizării are ca obiect completarea art.67 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin obiectul de reglementare, propunerea legislativă face parte din categoria legilor ordinare.

2. La articolul unic, partea dispozitivă, pentru a respecta formula consacrată de art.56 alin.(1) din Legea nr.24/2000, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru faptul că textul propus se încadrează tematic mai bine după alin.(3) al art.67, propunem următoarea redactare:

„**Articol unic.** - La articolul 67 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată în Monitorul Oficial al

României, Partea I, nr.33 din 29 ianuarie 1998, cu modificările și completările ulterioare, **după alineatul (2) se introduce un alineat nou, alin.(3¹)**, cu următorul cuprins:”.

3. Referitor la **enunțul** propus pentru **alin.(3¹)**, precizăm că exercițiul financiar al oricărei întreprinderi, societate comercială sau nu, este pretutindeni și dintotdeauna **anual**. Rezultatul exercițiului financiar anual poate fi: pozitiv - profit, zero - nici profit, nici pierdere, negativ – pierdere. Pe parcursul exercițiului financiar anual, rezultatele activității întreprinderii sunt evidențiate în balanțele lunare, trimestriale, semestriale. De profit nu se poate vorbi decât ca rezultat al exercițiului financiar **anual**. Câtă vreme profitul nu poate fi anual, dividendele ca diviziuni egale ale profitului sau ale unei părți din acesta distribuite asociaților nu pot să fie decât **anuale**. Rezultatul financiar al întreprinderii evidențiat pe parcursul exercițiului anual prin balanțe, atunci când acesta este pozitiv, aparține întreprinderii, iar nu asociaților, este prin lege fiscalizat trimestrial (se plătește impozitul pe profit calculat asupra rezultatului înregistrat), iar ce rămâne ca rezultat net este la dispoziția întreprinderii care l-a realizat. Aceasta, ca societate comercială, poate dispune prin adunarea generală a asociaților acordarea către asociați sub formă de acțiuni sau avansuri, în contul dividendelor, a unei părți din acest rezultat sau a întregului rezultat, proporțional cu participarea la capitalul social a fiecărui asociat. Acestea **nu sunt însă dividende** întrucât nu sunt diviziuni egale ale profitului, despre dividende neputându-se vorbi decât **după închiderea exercițiului financiar anual**. Prin urmare, chiar de *lege lata* și fără nevoia nici unei intervenții legislative de modificare sau completare, societatea comercială poate **acorda** (iar nu **distribui**) asociaților avansuri sau acțiuni din rezultatul pozitiv net obținut periodic pe parcursul exercițiului anual.

Aceste acțiuni sau avansuri sunt acordate **în contul dividendelor** pe considerentul că la închiderea exercițiului financiar anual, respectivele rezultate, dacă nu vor fi anihilate de pierderi ce ar fi înregistrate subsecvent până la închiderea exercițiului, se vor traduce la momentul închiderii exercițiului financiar anual prin **profit**, care poate fi distribuit, parțial sau total, asociaților prin voința societară (adunarea generală a asociaților). De aceea, asemenea acțiuni sau avansuri, acordate prin libera dispoziție a voinței

societare, se traduc ca împrumuturi fără dobândă către asociați cu „scadența rambursării” la data închiderii exercițiului financiar anual, când ele se pot transforma în dividende prin voința societară (hotărârea adunării generale a asociaților) în ipoteza înregistrării de profit al exercițiului, această transformare putând fi integrală sau parțială, după cum rezultă din regularizarea ce are loc la acel moment, astfel încât, după caz:

a) fie dividendele ce s-ar cuveni fiecărui asociat din profitul înregistrat și distribuit, sunt egale cu aconturile/avansurile acordate pe parcursul exercițiului și, în această situație, regularizarea dă rezultat zero, asociatul nemaiprimind dividende și, totodată, nemairambusând avansul/acontul;

b) regularizarea are ca rezultat dividende pentru fiecare asociat în sumă mai mare decât acontul/avansul acordat pe parcursul exercițiului, în care situație asociatul va primi numai diferența;

c) regularizarea are ca rezultat dividende pentru fiecare asociat în sumă mai mică decât acontul/avansul acordat pe parcursul exercițiului, în care situație asociatul nu va primi nici un dividend și rămâne debitor cu rambursarea diferenței din acontul/avansul primit, neacoperită de dividendele cuvenite.

Precizăm că impozitul pe dividende se stabilește abia după închiderea exercițiului financiar anual, astfel încât el va fi luat în calcul pentru regularizarea mai sus prezentată nu la data acordării avansului/acontului menționat, ci la data distribuirii de dividende de către adunarea generală a asociaților, după închiderea exercițiului anual.

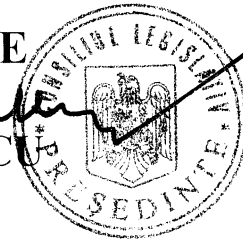
Se înțelege, prin urmare că, în nici un caz, nici o lege nu poate califica drept dividende ce ar putea fi distribuite, pe parcursul exercițiului, chiar „sub formă de avans” sumele pe care societatea le poate acorda asociaților din rezultatele nete periodice ale activității sale pe parcursul exercițiului financiar anual.

De aceea, textul propus de inițiator pentru completarea art.67 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, trebuie refăcut corespunzător, după cum urmează:

„(3¹) Dacă societatea înregistrează conform bilanței trimestriale rezultate pozitive, adunarea generală a asociaților

poate acorda acestora, potrivit cu cota de participare a fiecăruia la capitalul social, avansuri în contul dividendelor, din rezultatul obținut, după virarea impozitului aferent, potrivit legii, urmând ca regularizarea acestora cu dividendele ce li s-ar cuveni asociaților din profitul net al exercițiului financiar anual să fie operată după aprobarea situației financiare anuale, care va stabili eventualele diferențe de plătit asociaților sau de rambursat de către aceste societăți, după caz”.

PREȘEDINTE
Dragoș ILIESCU



București
Nr. 1153/9.07.2004