KIT PRACTIC PENTRU IMM • KIT OPERAȚIONAL • EXEMPLU CU DATE FICTIVE

Dividendele interimare: verificare, hotărâre, plată și regularizare

MOSTRĂ THETASERV

Distribuirea din situațiile interimare aprobate, hotărârea adunării generale sau a asociatului unic, plata pe beneficiari, impozitul și dovezile, regularizarea anuală, restituirile și predarea dosarului către contabil

Controlul documentului	Date
Cod document	CTB-14
Emitent editorial	ThetaServ – THETADOR S.R.L.
Ediție și versiune	Ediția 1 – Versiunea 1.0
Data elaborării	26.10.2026
Categorie	Financiar-Contabil
Aplicabilitate juridică	SRL din România, cu asociat unic sau cu mai mulți asociați, care lucrează cu un contabil. PFA nu intră în publicul eligibil pentru dividende.
Conținut	Șase proceduri (P01–P06), roluri și matrice RACI, matrice risc–control, douăsprezece formulare (CTB14-F01 – F12), registrul de instrumente Excel și documentul gratuit de index al dosarului
Revizuire	La modificarea legislației privind distribuirile interimare, a cotelor, a obligațiilor declarative sau cel puțin anual

MOSTRĂ THETASERV

Kit-cadru pentru SRL din România, care se adaptează firmei și se verifică de contabil. Nu reprezintă consultanță juridică, contabilă sau fiscală individualizată. Licență pentru utilizarea internă într-o singură organizație. Sunt incluse 12 luni de actualizări relevante, fără reînnoire automată.

MOSTRĂ THETASERV

Cuprins operațional

Secțiune	Conținut
1.0	Scop și obiectiv: problemele prevenite, obiective măsurabile, principiile de bază
2.0	Domeniu de aplicare: SRL, cu asociat unic sau cu mai mulți asociați; ce nu acoperă kitul; legătura cu alte kituri
3.0	Documente de referință: cadrul legal, obligații legale față de reguli interne, puncte deschise
4.0	Definiții, situațiile tipice, statusurile distribuirii și ale regularizării
5.0	Fluxul procesului, procedurile P01–P06, matricea risc–control, calendarul, indicatorii
6.0	Responsabilități: roluri, matricea RACI, separarea calităților, limitele de aprobare
7.0	Formularele CTB14-F01 – F12 și registrul Excel

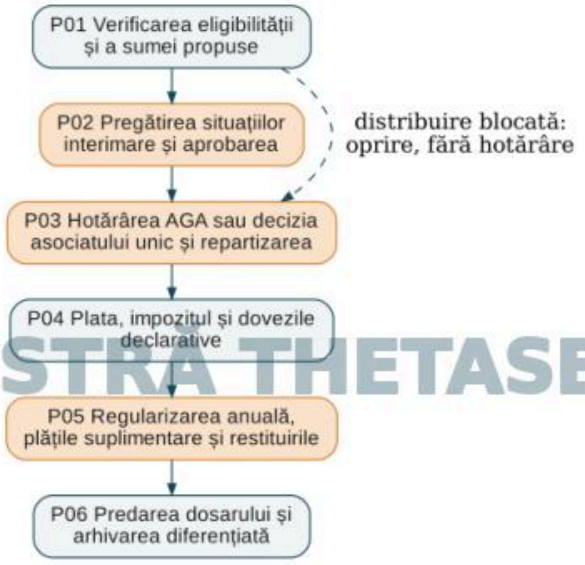
MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV

5.0 DESCRIEREA PROCESULUI

5.1 Flux și proceduri



MOSTRĂ THETASERV

Figura 1 – Fluxul distribuirii interimare. Procedurile evidențiate (P02, P03, P05) sunt punctele de decizie: aprobarea situațiilor, hotărârea competentă și regularizarea. Linia punctată arată oprirea când distribuirea este blocată.

Procedura se desfășoară pe trimestre și se închide anual. Fiecare distribuire are propriul ciclu: verificare, situații interimare, hotărâre, plată, impozit și dovezi. Regularizarea se face după aprobarea situațiilor anuale și se referă la toate distribuirile din exercițiu. O decizie nu este închisă doar pentru că s-a introdus o dată în registru.

5.2 Procedurile P01–P06

P01 – Verificarea eligibilității distribuirii și a sumei propuse

MOSTRĂ THETASERV

Scop	stabilirea dacă firma poate distribui în trimestrul respectiv și care este suma maximă din sursa verificată
Declanșator	sfârșitul trimestrului, sau propunerea de distribuire a administratorului sau a asociaților
Responsabil	contabilul extern (pregătește datele); administratorul (organizează verificarea)
Aprobator competent	administratorul confirmă propunerea; decizia finală aparține procedurii P03
Date și documente de intrare	profitul cumulat aprobat, pierderile reportate, distribuțiile anterioare din exercițiu, activul net, capitalul social, disponibilul bancar, declarația privind împrumuturile către asociați (F02)
Controale înainte de trecerea mai departe	sursele contabile complete, distribuiri anterioare, activ net, capital, buget brut, hotărâri și verificarea împrumuturilor
Situații de oprire	sursa și activul net sunt confirmate de contabil; regulile privind împrumuturile sunt verificate; lichiditatea și hotărârea sunt controale distincte
Tratarea excepției	date ori avize lipsă; sursă insuficientă; activ net incompatibil cu legea; situații interimare neaprobate. Lichiditatea insuficientă oprește execuția planificată, nu anulează o hotărâre existentă
Dovada de închidere	F02 semnată, cu concluzia „propusă spre aprobare” sau „blocată”, motivul blocării și valorile din care s-a calculat
Formulare utilizate	CTB14-F02 (fișa de verificare), CTB14-F01 (parametri)

MOSTRĂ THETASERV

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Contabil**	calculează sursa cu profitul reportat, rezervele disponibile, pierderile, rezervele de constituit și distribuirile anterioare, fără dublare	înainte de propunere	F02

Anexa 2 — Fișa de verificare înainte de distribuire

Cod formular: CTB14-F02 | **Se utilizează în:** P01, înainte de fiecare propunere

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediul fictiv, București

Trimestrul și data situațiilor	T1 – 25.04.2026 | T2 – 25.07.2026 | T3 – 05.10.2026
Verificat de	Cristina Exemplu, contabil extern

Verificarea	D1 – T1	D2 – T2	D3 – T3
Profit cumulat aprobat (lei)	30.000,00	36.000,00	52.000,00
Pierderi reportate (lei)	0,00	0,00	0,00
Distribuții anterioare aprobate în exercițiu (lei)	0,00	20.000,00	20.000,00
Distribuibil din sursă (lei)	30.000,00	16.000,00	32.000,00
Activ net la data situațiilor (lei)	80.000,00	22.000,00	102.000,00
Prag activ net (lei)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Activ net nu este strict sub prag	DA	NU	DA
Brut propus (lei)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Suma nu depășește sursa	DA	DA	DA
Disponibil bancar la hotărâre (lei)	45.000,00	30.000,00	18.000,00
Net estimat de plată (lei)	16.800,00	8.400,00	8.400,00
Lichiditate suficientă	DA	DA	DA (18.000 lei acoperă brutul de 10.000 lei)
Împrumuturi și restricții verificate documentat	DA	DA	DA
Concluzie	propusă spre aprobare	BLOCATĂ (activ net)	propusă spre aprobare
Profit reportat disponibil (lei)	0,00	0,00	0,00
Rezerve disponibile retrase (lei)	0,00	0,00	0,00
Rezerve legale/statutare de constituit (lei)	0,00	0,00	0,00

MOSTRA THETASERV

MOSTRĂ THETASERV

Sursa distribuibilă se calculează cu toate componentele de la capitolul 3.4, fără dublarea repartizărilor sau a scăderilor. Activul net nu este plafonul distribuirii; contabilul verifică și art. 69/69¹. Bugetul plății include netul către asociat și impozitul de virat, nu doar netul.

Verificat (contabil)
Nume: Cristina Exemplu
Data: 08.10.2026
Semnătură: exemplu fictiv

Aprobat (administrator)
Nume: Gabriel Exemplu
Data: 08.10.2026
Semnătură: exemplu fictiv

MOSTRĂ THETASERV

Anexa 7 — Fișa de verificare și urmărire a plății dividendului

Cod formular: CTB14-F07 | **Se utilizează în:** P04, la fiecare plată

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediul fictiv, București

Plata	Repartizarea	Data plății	Brut plătit (lei)	Cota	Impozit (lei)	Net transferat (lei)	Verificare
P1	R1 – B1	10.06.2026	12.000,00	16%	1.920,00	10.080,00	DA
P2	R2 – B2	10.06.2026	5.000,00	16%	800,00	4.200,00	DA
P3	R2 – B2	30.06.2026	3.000,00	16%	480,00	2.520,00	DA
P4	R5 – B1	15.10.2026	6.000,00	16%	960,00	5.040,00	DA
5	[.....]	[.....]	[.....]	[.....]	[.....]	[.....]	[.....]

MOSTRĂ THETASERV

Total brut plătit (lei)	26.000,00
Total impozit (lei)	4.160,00
Total net transferat (lei)	21.840,00

Se păstrează ordinul și extrasul bancar. Contabilul verifică impozitul înainte de efectuarea plății. Lipsa lichidității generează măsuri de execuție și urmărire; nu desființează automat hotărârea deja adoptată.

Responsabil plăți
Nume: Ana Modelescu
Data: 28.04.2027
Semnătură: exemplu fictiv

Administrator (ordin)
Nume: Gabriel Exemplu
Data: 28.04.2027
Semnătură: exemplu fictiv

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV

Anexa 9 — Fișa de regularizare anuală

Cod formular: CTB14-F09 | **Se utilizează în:** P05, după aprobarea situațiilor anuale

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediul fictiv, București

Exercițiul	2026
Situațiile anuale aprobate	20.04.2027
Calculat de	Cristina Exemplu, contabil extern

Indicator (lei)	B1 – Gabriel Exemplu	B2 – Mihai Modelescu
Dividend BRUT anual aprobat	16.800,00	11.200,00
Brut distribuit aprobat	18.000,00	12.000,00
Brut plătit	18.000,00	8.000,00
Diferența distribuit − validat	1.200,00	800,00
Anulat din sumele neplătite	0,00	800,00
Diferență BRUTĂ de recuperat	1.200,00	0,00
Rest de plată din deciziile aprobate	0,00	3.200,00
Plată suplimentară de către firmă	0,00	0,00
Total BRUT de plătit după regularizare	0,00	3.200,00
Dovada plății sau a restituirii	NU	NU
Status	deschisă – de restituit	deschisă – de plătit
Numerar de restituit validat de contabil	1.008,00	0,00
Numerar de plătit validat de contabil	0,00	2.688,00
Numerar efectiv restituit / plătit la 28.04.2027	0,00	0,00
Impozit de regularizat separat în exemplu	192,00	128,00

MOSTRĂ THETASERV

Diferențele din tabel sunt BRUTE. Diminuarea unei distribuiri neachitate nu este restituire de numerar. Contabilul validează separat numerarul de restituit/plătit și impozitul de regularizat, după operațiunile reale și cotele aplicabile. Excel N/P primește numerarul validat, O/Q sumele efective; închiderea cere sold stins, dovadă, dată și confirmarea finalizării fiscale.

Contabil
Nume: Cristina Exemplu
Data: 28.04.2027
Semnătură: exemplu fictiv

Administrator
Nume: Gabriel Exemplu
Data: 28.04.2027
Semnătură: exemplu fictiv

MOSTRĂ THETASERV