

DECIZIA NR. 38
DIN2007

Privind: solutionarea contestatiei formulate de P.F. X
din localitatea,str., nr., bloc, ap., judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2007

0

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de P.F. X domiciliat in, Str., nr., bloc, ap., judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2007.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in suma totala de lei reprezentand diferente de impozit de regularizat stabilit in plus, stabilite de catre reprezentantii A.F.P.M. Focsani.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel: deciziile de impunere nr. si nr. au fost intocmite in data de2007 si primate de petent in data de2007 (conform confirmarii de primire anexata la dosar) iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.M. Focsani in data de2007 iar la D.G.F.P. Vrancea in data de2007.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal, respectiv d-l

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

“In fapt, am depus declaratiile 226 si apoi 200 de regularizare impreuna cu Fisele de portofoliu pe anul 2006 pt. BVB si BMFMS si am virat impozit in cuantum de ron aferent unui castig net de ron (cota 16%). in Codul fiscal la art. 66, alin. (5) se arata neechivoc, “Castigul net anual se determina ca diferenta intre castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului respectiv, ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare”. Deci impozitul trebuie platit la venitul net, in niciun caz la brut, asa cum total eronat a stabilit inspectorul fiscal, anomalia reiesind chiar din decizia de impunere unde pierderile de ron sunt ignorate aberant in calcul (dar culmea, mentionate), la acestea se aplica aceeasi cota de 16% si rezulta exact diferentele de plata in cuantum de Ron”.

II. Prin decizia de impunere nr./.....2007 se stabileste obligatia fiscala in suma de lei, din care se contesta suma de lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat.

Prin referatul inaintat de reprezentantii A.F.P.M. Focsani se propune respingerea contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petentul datoreaza suma de lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea – A.F.P.M. Focsani prin decizia de impunere nr./.....2007.

P.F. X are domiciliul în, str., nr., bloc, ap., județul Vrancea și CNP:

In fapt, în data de2007 dl transmite prin posta declarația “226” privind impozitul datorat pe castigul din transferul titlurilor de proprietate pe anul 2006, împreună cu copiile fiselor de portofoliu emise de Intercapital Invest București. Declarația a fost primită în cadrul registraturii A.F.P.M. Focșani în data de2007 și înregistrată sub nr.

În data de2007 tot prin posta dl a trimis spre înregistrare la A.F.P.M. Focșani declarația “200” specială privind veniturile realizate în anul 2006.

În data de2007 s-au emis deciziile de impunere anuală pe anul 2006 în conformitate cu sumele înscrise de petent în declarația “200” pe anul 2006, astfel au rezultat două decizii pe anul 2006: - decizia de impunere nr. cu diferențe de impozit anual de regularizat stabilit în suma zero;

- decizia de impunere nr. cu diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în suma de lei.

Deciziile de impunere au fost primite de petent în data de2007 conform confirmărilor de primire anexate la dosarul cauzei.

In drept, conform **art. 67 din Legea nr. 571/2003** privind **Codul fiscal**:

“Reținerea impozitului din veniturile din investiții

(1) **Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cota de 16% din suma acestora.** Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se platește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

(2) Veniturile sub forma de dobânzi pentru: depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate, începând cu data de 1 ianuarie 2007, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Pentru veniturile sub forma de dobânzi, impozitul se calculează și se reține de către platitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpărării, în cazul unor instrumente de economisire. În situația sumelor primite sub forma de dobânda pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectuează la momentul plății dobânzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/rascumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul plății dobânzii, pentru venituri de această natură, pe baza contractelor civile. Pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate, depozitele la vedere/conturile curente constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007, dar a caror scadență este începând cu data de 1 ianuarie 2007, pentru determinarea impozitului pe veniturile din dobânzi se aplică cota de impozit de la data constituirii.

(3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează astfel:

a) **câștigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cota de 1%, impozitul reținut**

constituind plata anticipata în contul impozitului anual datorat. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plata anticipată revine intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor în cazul rascumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau altor platitori de venit, după caz, la fiecare tranzacție. Impozitul calculat și reținut la sursă se virează la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Pentru tranzacțiile din anul fiscal contribuabilul are obligația depunerii declarației privind venitul realizat, pe baza căreia organul fiscal stabilește impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul îl are de recuperat, și emite o decizie de impunere anuală, luându-se în calcul și impozitul reținut la sursă, reprezentând plata anticipată. Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent astfel:

1. **prin aplicarea cotei de 16% asupra câotigului net anual al fiecărei contribuabil,** determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau rascumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, **într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii;**

2. **prin aplicarea cotei de 1% asupra câotigului net anual al fiecărei contribuabil,** determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau rascumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, **într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii;**

b) în cazul câotigurilor determinate din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale, obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine dobânditorului. Calculul și reținerea impozitului de către dobânditor se efectuează la momentul încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câotigului, la fiecare tranzacție, impozitul fiind final. Transmiterea dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare sau a părților sociale trebuie înscrisă în registrul comerțului și/sau în registrul asociațiilor/acționarilor, după caz, operațiune care nu se poate efectua fără justificarea virării impozitului la bugetul de stat. Termenul de virare a impozitului este până la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra părților sociale sau a valorilor mobiliare la registrul comerțului ori în registrul acționarilor, după caz, indiferent dacă plata titlurilor respective se face sau nu ealonat; (...)

d) venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice se impune cu o cotă de 16%, impozitul fiind final. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat și reținut la sursă se virează până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmită de lichidatori.

(4) **Pierderile rezultate din tranzacțiile cu părți sociale și valori mobiliare, în cazul societăților închise, nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se compensează și nu se raportează.**

(5) **Pierderile rezultate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câotigurile de aceeași natură realizate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, aceasta nu se raportează. (...)**

(7) Impozitul anual de recuperat, prevăzut la alin. (3) lit. a) și c), se stabilește de organul fiscal competent ca diferență între impozitul reprezentând plăți anticipate efectuate în cursul anului și impozitul anual datorat. Organul fiscal va restitui contribuabilului sumele datorate, în termenul și condițiile stabilite de lege.

(8) În aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizează norme privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare”.

Potrivit **art. 48** din **O.G. nr. 92/2003** privind **Codul de procedura fiscală**:

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilizației în partida simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).

(2) Venitul brut cuprinde:

- a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natura din desfașurarea activității;
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată aparute în legătură cu o activitate independentă.

(3) Nu sunt considerate venituri brute:

- a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natura făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
- b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- c) sumele primite ca despăgubiri;
- d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații.

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

- a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;
- b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în [titlul II](#), după caz;
- d) cheltuielile cu primele de asigurare să fie efectuate pentru:
 1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
 2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
 3. prime de asigurare pentru asigurarea de risc profesional;
 4. persoane care obțin venituri din salarii, potrivit prevederilor [capitolului III](#) din prezentul titlu, cu condiția impozitării sumei reprezentând prima de asigurare, la beneficiarul acesteia, la momentul plății de către suportator. (...)

(6) Baza de calcul se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale. (...)

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partida simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind

evidența contabilă, oi să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

In speta, P.F. X are domiciliul în, str. .,nr., bloc, ap., județul Vrancea.

În data de2007 dltransmite prin poșta declarația “226” privind impozitul datorat pe câștigul din transferul titlurilor de proprietate pe anul 2006, împreună cu copiile fișelor de portofoliu emise de Intercapital Invest București (în data de2007). Declarația “226” este completată în mod eronat de către contribuabil întrucât și-a scăzut și pierderile aferente transferului valorilor mobiliare deținute în portofoliu mai mult de 365 zile.

Declarația “226” se completează și depune doar pentru transferul valorilor mobiliare deținute în portofoliu mai puțin de 365 zile, respectiv cu suma de lei (..... +) și impozit în suma de lei.

În data de2007 dl trimite spre înregistrare la A.F.P.M. Focșani declarația “200” specială privind veniturile realizate în anul 2006, evidențiind în mod corect (în conformitate cu O.M.F. nr. 469/23.03.2007) atât câștigul cât și pierderea din transferul titlurilor de valoare în anul 2006 astfel:

- pierderea în suma de lei asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile.
- câștigul net în suma de lei asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile.

Cele două fișe de portofoliu au fost emise de Intercapital Invest București pentru aceeași perioadă a prestării serviciului de la data de2006 până la data de2006, iar pentru transferul valorilor mobiliare deținute în portofoliu mai puțin de 365 zile de către contribuabil au fost încarcate sume în ambele fișe de portofoliu.

În data de2007 s-au emis deciziile de impunere anuală pe anul 2006 în conformitate cu sumele înscrise de contribuabil în declarația “200” pe anul 2006, astfel au rezultat două decizii pe anul

2006: decizia nr. cu diferențe de impozit anual de regularizat stabilit în suma zero, fiind determinat de încarcarea pierderii de lei din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile și decizia nr. cu diferențe de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei, obținută din încarcarea câștigului net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile pe anul 2006 și ținându-se seama de suma de lei platită ca impozit anticipat din transferul titlurilor de valoare în data de2007 ca obligație a dobânditorului de plată a impozitului anticipat (aplicând prevederile art. 66, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 și implicit a acotei de impozitare de 1%, respectiv 16% asupra câștigului net la fiecare tranzacție).

Întârzierea emiterii până la data de2007 și a transmiterii deciziilor de impunere anuală pe anul 2006 către petent s-a datorat: neconcordanței din fișele de portofoliu emise de Intercapital Invest care nu menționează pietele de capital pentru care s-au obținut aceste venituri și a bazei de date a M.E.F. care nu permite vizualizarea veniturilor declarate de societate pentru contribuabil, pentru corelarea datelor din declarația contribuabilului.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, în temeiul actelor normative precizate în decizie, precum și art. 213 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, **se**

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de lei, reprezentand impozit anual de regularizat stabilita de catre reprezentantii A.F.P.M. Focsani prin decizia de impunere nr.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.