

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT

DECIZIA NR. 797 DIN 27.09.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
CCC din ..., judetul Neamt,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../26.08.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. .../26.08.2011 inregistrata la directie sub nr. .../26.08.2011, cu privire la contestatia formulata de **domnul CCC**, avand codul numeric personal ... si domiciliul in ..., str. ..., judetul Neamt.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../12.08.2011, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010 nr. ... din 08.07.2011 emisa de A.F.P. ... si are ca obiect masura stabilirii **castigului net anual realizat in anul 2010** din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv, la o valoare mai mare decat cea pe care petentul o considera corecta.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii deciziei de impunere nr. ... din 08.07.2011, respectiv **01.08.2011** conform semnaturii de pe formularul de confirmare de primire si de data depunerii contestatiei la registratura Administratiei Finantelor Publice ..., conform stampilei aplicata pe aceasta, respectiv **12.08.2011**.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de domnul CCC din ..., judetul Neamt.

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010 nr. ... din 08.07.2011 prin care i s-a stabilit o diferenta in plus de regularizat in suma de ... lei, aratand că în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 a avut un câștig net de ... lei, dar și o pierdere netă de ... lei. Pentru a demonstra pierderea din semestrul I 2010 petentul depune în susținere fișa de portofoliu pentru anul 2010 eliberată de ... SA și decizia de impunere anuală.

II. In urma inregistrarii Declaratiei 200 privind veniturile realizate pe anul 2010 intocmita de CCC si a Declaratiilor informative 205 transmise de ... SA Cluj Napoca, Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru contribuabilul CCC din ..., CNP 1720313270585, urmatoarele decizii de impunere referitoare la veniturile din investitii:

a) Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., prin care, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2010 inregistrata sub nr. ... din data de 17.05.2011, s-a stabilit impozitul anual pe veniturile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, detinute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizat în perioada 01.01.-30.06.2010, dupa cum urmeaza:

- rd. 8 Castig net anual/pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise ... lei
- rd. 9 Venit net anual/Câștig net anual * ... lei
- rd. 12 Venit / Castig net anual impozabil ... lei
- rd. 13 Impozit pe venitul – Câștigul net anual impozabil datorat ... lei
- rd. 16 Obligatii privind platile anticipate ... lei
- rd. 17 Diferente de impozit anual de regularizat
 - a. stabilite in plus (rd.13-rd.16-rd.15) ... lei.

b) Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. 27301134070326, prin care, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2010 inregistrata sub nr. ... din data de 17.05.2011, s-a stabilit impozitul anual pe veniturile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile, realizat în perioada 01.01.-30.06.2010, s-a stabilit impozitul anual pe venit dupa cum urmeaza:

- rd. 8 Castig net anual/pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale -... lei
- rd. 10 Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală* ... lei
- rd. 11 Pierderi fiscale reportate din anii precedenți
 - 11.2 de reportat ... lei
- rd. 16 Obligatii privind platile anticipate ... lei
- rd. 17 Diferente de impozit anual de regularizat
 - b.stabilite in minus (rd.16-rd.13+rd.15)** ... lei.

*) Se preia suma de la rd. 1, rd. 2, rd. 3, rd. 4, rd. 5, rd. 6, rd. 7 sau rd. 8, după caz.

Decizia de impunere nr. .../08.07.2010 privind impozitul pe veniturile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, *deținute mai puțin de 365 de zile*, inclusiv, realizate în perioada 01.01.-30.06.2010, a fost comunicată contribuabilului la data de 01.08.2011, iar Decizia de impunere nr. .../08.07.2011 privind impozitul anual pe veniturile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, *deținute mai mult de 365 de zile*, realizate în perioada 01.01.-30.06.2010, urmează să fie comunicată până la sfârșitul anului 2011.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatar, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada pentru care s-au calculat diferente de impozit pe venit, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura stabilirii de catre Administratia Finantelor Publice ... prin Decizia de impunere nr. .../08.07.2011, in sarcina domnului CCC din ..., a castigului net anual impozabil pe anul 2010 in suma de ... lei realizat din transferul titlurilor de valoare detinute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, cu consecința stabilirii impozitului anual de regularizat în plus în sumă de ... lei.

In fapt,

Domnul CCC din ... a depus la Administratia Finantelor Publice ... Declaratia 200 privind veniturile realizate in anul 2010, prin care a declarat **castig net anual din transferul titlurilor de valoare detinute mai puțin de 365 de zile in suma de ... lei și pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile in suma de ... lei.**

La aceasta declaratie a fost anexată fișa de portofoliu emisa de intermediarul ... S.A. din Cluj Napoca in care sunt inscrite urmatoarele date pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010:

Referitor la transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu **mai putin de 365 de zile** :

- castig	... lei
- pierdere	... lei
- câștig net	... lei.

Referitor la transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu **mai mult de 365 de zile** :

- castig	... lei
- pierdere	... lei
- pierdere netă	... lei.

Impozit calculat și reținut ... lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. .../08.07.2011, organul fiscal teritorial a determinat impozitul in suma de ... lei aferent castigului net din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile prin aplicarea cotei de 16% asupra castigului net realizat in suma de ... lei. Tinand cont de impozitul in suma de 94 lei retinut la sursa de intermediarul platitor de venit prin care s-au derulat tranzactiile, a rezultat un impozit pe venit de plata in cuantum de ... lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. .../08.07.2011, necomunicată petentului până la data emiterii prezentei decizii, organul fiscal teritorial a constatat ca domnul CCC nu datoreaza impozit pentru transferul valorilor mobiliare deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile, inregistrand o pierdere in suma de ... lei, inscrista in fisa de portofoliu emisa de intermediarul ... S.A., si ca are o diferenta de impozit de restituit in suma de ... lei care reprezinta de fapt impozitul retinut la sursa in cursul anului 2010.

Petentul contestă Decizia de impunere anuală nr. ... deoarece la calculul câștigului net organul fiscal nu a tinut seama de pierderea de ... lei inregistrată in fișa de portofoliu emisa de intermediarul ... SA.

În drept,

La **art. 41 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt enumerate categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, la **litera d)** regasindu-se veniturile din investitii, asa cum sunt definite la art. 65. La alin. (1) litera c) al articolului 65 sunt prevazute castigurile din transferul titlurilor de valoare.

Art.66 al aceluiasi act normativ cuprinde prevederi referitoare la stabilirea venitului din investitii, astfel:

„(1) Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare pe tipuri de titluri de valori, diminuată, după caz, cu costurile aferente tranzacției.

[...]

(5) Câștigul net anual se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. Câștigul net anual se calculează pe baza declarației privind venitul realizat, depusă conform prevederilor art. 83.

(6) Pentru tranzacțiile din anul fiscal cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, fiecare intermediar sau plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

a) calcularea câștigului anual/pierderii anuale pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;

b) transmiterea informațiilor privind câștigul anual/pierdere anuală, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată, în formă scrisă către acesta, până la data de 28 februarie a anului următor celui pentru care se face calculul.”

Calculul impozitului asupra veniturilor din investiții este reglementat la art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„(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 cotă de 1%, impozitul reținut constituind plată anticipată în contul impozitului anual datorat. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plata anticipată revine intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau altor plătitori 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 plată anticipată. Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent astfel:**

1. prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, 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 câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, 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;

[...]

(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 câștigurile 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, începând cu pierdere anuală a anului fiscal 2010, aceasta se reportează numai în anul următor. Pierdere anuală înregistrată în anul fiscal 2009 nu se reportează.

[...]

(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.

[...]

(10) Câștigurile persoanelor fizice din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate începând cu 1 ianuarie 2010, sunt supuse regulilor prevăzute la alin. (3) lit. a).”

Prin **Ordinul comun nr. 3483/144 din 26 noiembrie 2008 emis de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare** au fost aprobate Normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice. Conform **art. 13-Obligațiile contribuabilului** al acestor norme:

„(1) Persoana fizică va avea obligația ca, pe baza documentelor justificative emise de intermediar, să evedențieze în declarația privind venitul realizat următoarele:

a) câștigul net anual/pierderea netă anuală obținut/obținută din transferul titlurilor de valoare deținute în portofoliu cel mult 365 de zile inclusiv;

b) câștigul net anual/pierderea netă anuală obținut/obținută din transferul titlurilor de valoare deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile.

(2) Persoanele fizice vor anexa la declarația privind venitul realizat documentele justificative eliberate de către intermediari privind câștigul/pierderea declarat/declarată și cuantumul impozitului virat în cursul anului fiscal de către intermediar/societatea de administrare a investițiilor.”

La art. 14 din aceleași norme se prevăd următoarele:

„(1) **Câștigul net anual se determină la sfârșitul anului fiscal asupra întregului portofoliu deținut de contribuabil în anul respectiv și reprezintă diferența pozitivă dintre câștigurile și pierderile obținute pe categorii de venituri impozabile, diferențiate în funcție de cotele de impozit**, înregistrate în cursul anului ca urmare a transferurilor titlurilor de valoare.

(2) Pierderile se vor compensa din câștigurile obținute pe categorii de venituri impozabile diferențiate în funcție de cotele de impozit, fiecare pierdere fiind dedusă din categoria corespunzătoare.

(3) Pierderea sau câștigul net anual se va determina distinct pe cele două categorii de titluri de valoare grupate după data deținerii, în funcție de cotele diferențiate de impozitare.

(4) În calculul câștigului net/pierderilor generate de transferul titlurilor de valoare care se impozitează cu cota de 1% se vor include toate câștigurile/pierderile obținute din transferul titlurilor de valoare înstrăinate după 1 ianuarie 2007, dacă au fost deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile.

(5) În calculul câștigului net/pierderilor anuale generate de transferul titlurilor de valoare care se impozitează cu cota de 16% se vor include toate câștigurile/pierderile obținute din transferul titlurilor de valoare înstrăinate după 1 ianuarie 2007, dacă au fost deținute în portofoliu mai puțin de 365 de zile inclusiv.

Referitor la stabilirea venitului net anual impozabil, art. 80 alin. (1)din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precizează ca acesta se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal nominalizând în acest sens *veniturile din activități independente, veniturile din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole.*

În ceea ce privește formularistica referitoare la impozitul pe venit pentru anul 2010, aceasta a fost aprobată prin O.M.F.P. nr. 2371/2007, din care reținem următoarele:

– **în legătura cu completarea declarației de venit:**

„**4. Câștiguri din transferul titlurilor de valoare**

Se completează de contribuabilii care au realizat câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Se completează rd. 4 sau rd. 5, după caz, după cum urmează:

rd. 4. **Câștig net anual - se înscrie câștigul net anual stabilit ca diferență pozitivă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, distinct, în funcție de perioada de**

deținere a titlurilor de valoare (deținute mai mult de 365 de zile sau deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv). Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare evidențiază distinct în declarație câștigul net anual din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și câștigul net anual din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

rd. 5. Pierdere fiscală/**Pierdere netă anuală - se înscrie pierderea netă anuală stabilită ca diferență negativă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, distinct, în funcție de perioada de deținere a titlurilor de valoare (deținute mai mult de 365 de zile sau deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv).** Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare evidențiază distinct în declarație pierderea netă anuală din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și pierderea netă anuală din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

Pierderea anuală din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare nu se reportează, constituind pierdere definitivă a contribuabilului.

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari sau plătitorii de venit, privind tranzacțiile efectuate, din care să rezulte câștigul/pierderea declarat/declarată, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată pentru anul fiscal de raportare.”

- **in legatura decizia de impunere, aceasta se utilizează: la calculul impozitului pe venitul net anual impozabil din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, impozitului datorat pe câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare/din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, pe fiecare sursă de venit, și la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat, stabilite în plus/în minus.**

În conformitate cu art. II din **O.U.G. nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale,**

„La calculul câștigului net și al impozitului pe venit aferent în cazul transferului titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru anul 2010, se aplică următoarele reguli:

1. Pentru perioada 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 se determină câștigul net/pierderea netă aferent/aferentă acestei perioade în funcție de perioada de deținere și se asimilează câștigului net anual/pierderii nete anuale. Impozitul se determină prin aplicarea cotelor de impunere de 1% și, respectiv, 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual.

2. Pierderea netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 asimilată pierderii nete anuale se compensează cu câștigul net asimilat câștigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010.

Dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual aferent anului 2011.

3. Pentru perioada 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010 se determină câștigul net/pierderea netă aferent/aferentă acestei perioade și se asimilează câștigului net anual/pierderii nete anuale.

Impozitul aferent perioadei se determină prin aplicarea cotei de 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual din care se deduce pierderea netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010.”

Din contextul legal citat se retine ca determinarea câștigului net/pierderii se efectuează la sfârșitul anului, distinct, pe categorii de venituri impozabile, diferențiate în

functie de perioada de detinere si cotele de impozit aplicabile, în cazul de fata tranzactii cu titluri de valoare detinute mai mult de 365 zile si mai putin de 365 zile, câstigul net sau pierderea unei categorii de titluri de valoare nefiind influentat de categoria de titluri de valoare care a generat pierdere sau câstig.

Castigul sau pierderea din transferul titlurilor de valoare se declara distinct in functie de perioada de detinere a acestora, impozitarea efectuandu-se distinct, dupa acest criteriu, detinerea pe o perioada mai mica sau mai mare de 365 de zile.

Contribuabilul a declarat in mod corect castigul net/pierderea neta anuala prin Declaratia 200, anexand si fișa de portofoliu emisă de intermediariul prin care s-au efectuat tranzactiile, astfel că organul fiscal teritorial a emis decizii de impunere distincte, una pentru impozitarea castigului net in suma de ... lei rezultat din fisa de portofoliu pentru transferul valorilor mobiliare deținute în portofoliu cel mult 365 de zile si una pentru constatarea pierderii nete anuale in suma de ... lei conform fisei de portofoliu pentru transferul valorilor mobiliare deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile.

Câstigul obtinut din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile, se impoziteaza cu o cota de 16% si nu poate fi influentat de pierderea inregistrata din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 zile, categorie distincta care, potrivit legii, se impoziteaza în mod diferit cu o cota de 1%.

Drept urmare, pretentia contribuabilului de a i se scadea din câstigul obtinut din transferul titlurilor de valoare detinute *mai putin* de 365 zile pierderea realizata din transferul titlurilor de valoare detinute *mai mult* de 365 zile, contravine dispozitiilor art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si normelor privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe câstigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice, date în aplicarea acestuia, în speta fiind vorba de doua categorii distincte de titluri de valoare, diferite în functie de perioada de detinere si cota de impozit.

Se retine ca organul fiscal teritorial a procedat în mod corect necumuland pierderea netă anuala in suma de ... lei inregistrata din transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile cu castigul din tranzactionarea titlurilor detinute mai putin de 365 de zile, si determinarii diferentei de impozit de regularizat separat, pe cele două categorii de titluri de valoare. Pe cale de consecinta, **urmeaza a respinge contestația formulată împotriva deciziei de impunere anuala emisă in vederea impozitarii castigului net din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, respectiv Deciziei nr. .../08.07.2011, pentru suma de ... lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiata a contestației formulate de CCC din ... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 08.07.2011 emisă de Administratia Finantelor Publice ..., pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.