



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de  
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,  
Iași, CP 700025  
Tel : 0232 21 33 32  
Fax : 0232 21 98 99  
E-mail :  
registratura.generalais@anaf.ro

**DECIZIA NR. 5235/17.03.2017**

privind soluționarea contestației formulate de

**Z, județul Bacău**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr.  
..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.  
ISR\_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, cu adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/....., cu privire la contestația formulată de doamna **Z**, domiciliată în municipiul Bacău, str. ...., județul Bacău, CNP .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus .

Contestația este semnată de **Z**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 24.10.2016, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, 02.11.2016, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Exemplarul 1/4

**I. Doamna Z, județul Bacau** prin contestația din 02.11.2016, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. ...., precizează că solicită recalcularea impozitului stabilit conform Deciziei de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015.

În susținerea acestei solicitări menționează că în anul 2012 a făcut o vânzare de S acțiuni a unităților Fondul Proprietatea în pierdere de S lei, conform Situației de portofoliu din 18.07.2012 emisă de S.S.I.F.ESTINVEST S.A. Focșani.

Mai menționează că în anul 2015 a făcut o vânzare de 600 acțiuni BRD în valoarea de S lei, conform Fișei de portofoliu pe anul fiscal 2015 din data de 18.01.2016 emisă de S.S.I.F.ESTINVEST S.A. Focșani și în valoare de S lei conform Fișei de portofoliu emisă de OTP ASSET Management București.

Invocând art. 91 și art. 119 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul comun nr. 3483/144 din 26 noiembrie 2008 emis de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pentru aprobarea Normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, solicită recuperarea pierderii rezultate din vânzarea unităților la Fondul Proprietatea din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali și recalcularea impozitului pe veniturile realizate.

**În concluzie**, doamna **Z, județul Bacau** contestă Decizia de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, a emis**, în bază art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind veniturile realizate din România, Anul 2015 nr. ...., Decizia de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, stabilind în sarcină doamnei **Z, județul Bacau**, obligații de plată în sumă totală de **S lei**, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Prin Referatul nr. .... cu propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, completat cu *Revenire Referat nr. ....*, înregistrat la Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice sub nr. ...., organul fiscal precizează că, deoarece veniturile din anul 2012 sunt neimpozabile potrivit art. 65 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

S.S.I.F.ESTINVEST S.A. Focșani nu a depus declarația informativă cod 205 și nici contribuabilul nu a avut obligația depunerii declarației cod 200 - Declarație privind veniturile realizate din România.

De asemenea, făcând referire la invocarea de către petentă a Ordinului comun nr. 3483/144 din 26 noiembrie 2008 emis de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pentru aprobarea Normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, precizează că art. 14 din actul normativ mai sus citat, prevede:

*„Articolul 14 Metoda de calcul al câștigului net anual/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise*

*[...]*

*(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.[....].”*

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de doamna Z, județul Bacău, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere anuală nr. .... din 18.10.2016 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, în condițiile în care, pe de o parte doamna Z, județul Bacău susține că pierderea realizată la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul „Proprietatea” în anul 2012 trebuie compensată cu câștigurile nete anuale rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, obținute în următorii 7 ani fiscali, iar pe de altă parte, veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise , sunt neimpozabile.**

**În fapt,** organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, a emis, în bază art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Declarației privind veniturile realizate din România, Anul 2015 nr. ...., Decizia de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, stabilind în sarcină doamnei **Z, județul Bacău**, obligații de plată în sumă totală de **S lei**, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus.

Prin Referatul nr. .... cu propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat,

respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, completat cu *Revenire Referat nr. ....*, înregistrat la Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice sub nr. ...., organul fiscal precizează că, deoarece veniturile din anul 2012 sunt neimpozabile potrivit art. 65 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, S.S.I.F.ESTINVEST S.A. Focșani nu a depus declarația informativă 205 și nici contribuabilul nu a avut obligația depunerii declarației cod 200- Declarație privind veniturile realizate din România.

De asemenea, făcând referire la invocarea de către petentă a Ordinului comun nr. 3483/144 din 26 noiembrie 2008 emis de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pentru aprobarea Normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, precizează că art. 14 din actul normativ mai sus citat, prevede:

*„Articolul 14 Metoda de calcul al câștigului net anual/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise*

*[...]*

*(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.[....].”*

Prin contestația formulată, **Z, județul Bacău**, precizează că solicită recalcularea impozitului stabilit conform Deciziei de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015.

În susținerea acestei solicitări menționează că în anul 2012 a făcut o vânzare de S acțiuni a unităților Fondul Proprietatea în pierdere de S lei, conform Situației de portofoliu din 18.07.2012 emisă de S.S.I.F.ESTINVEST S.A. Focșani.

Mai menționează că în anul 2015 a făcut o vânzare de 600 acțiuni BRD în valoarea de S lei, conform Fișei de portofoliu pe anul fiscal 2015 din data de 18.01.2016 emisă de S.S.I.F.ESTINVEST S.A. Focșani și în valoare de 0,95 lei conform Fișei de portofoliu emisă de OTP ASSET Management București.

Invocând art. 91 și art. 119 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul comun nr. 3483/144 din 26 noiembrie 2008 emis de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pentru aprobarea Normelor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, solicită recuperarea pierderii rezultate din vânzarea unităților la Fondul Proprietatea din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali și recalcularea impozitului pe veniturile realizate.

**In drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2012:

*„Art. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit*

*Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:*

*[...]*

*d) venituri din investiții, definite conform art. 65;”*

*„Art. 65 Definirea veniturilor din investiții*

*(1) Veniturile din investiții cuprind:*

*[...]*

*c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;*

*[....]*

*(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, în condițiile titlurilor I și VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.*

*„Art. 66 Definirea veniturilor din investiții*

*(1) Câștigul/pierdere 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[....].*

*[....]*

Calculul, reținerea și virarea 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 net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 16%. Obligația calculării impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială depusă până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru. Termenul de declarare constituie și termen de plată a impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială, către bugetul de stat. Obligația declarării și plății impozitului revine contribuabilului. Impozitul de plată reprezentând plată anticipată trimestrială, respectiv impozitul de restituit trimestrial se calculează ca diferență între impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de*

*raportare și impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente ;*

*[.....]*

*„(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.”*

Astfel, 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, se precizează:

*„Art. 14 Metoda de calcul al câștigului net anual/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise*

*(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.*

*[.....]*

*(6) Intermediarul/societatea de administrare a investițiilor are obligația de a elibera contribuabilului sau reprezentantului fiscal al acestuia, până la data de 28 februarie a anului următor celui pentru care se face calculul, o fișă de portofoliu cu titlu de document justificativ, având conținutul cuprins în anexa nr. 3, respectiv în anexa nr. 4, care vor evidenția câștigul anual/pierderea anuală realizat/realizată de client pentru partea de titluri de valoare/titluri de participare evidențiate în contul acestuia, precum și quantumul impozitului calculat și reținut în cursul anului fiscal de către intermediar/societățile de administrare a investițiilor.*

*(7) Intermediarii au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent, pentru anul expirat.*

*[....]*

*(9) Determinarea câștigului net/pierderii nu este influențată de categoria de titluri de valoare care a generat pierderea sau câștigul și nici de*

numărul de intermediari prin care contribuabilul a obținut câștiguri sau pierderi în cursul anului fiscal.

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile art. 80<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 80<sup>1</sup> Stabilirea câștigului net anual impozabil

(1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori.

(2) Pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilită prin declarația privind venitul realizat, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal și netransmisibil;

c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

[.....]”

Față de cadrul legal invocat se reține că, veniturile din investiții cuprind câștigurile din transferul titlurilor de valoare, și că nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, în condițiile titlurilor I și VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată se reține că, câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori și că pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilită prin declarația privind venitul realizat, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

De asemenea, art. 14 din 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, prevede că 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.

Începând cu 01.01.2016, sunt aplicabile art. 91, art. 94 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

*“Art. 91 - Definirea veniturilor din investiții*

*Veniturile din investiții cuprind:*

*[...]*

*c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;*

*“Art. 94 - Determinarea câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar*

*(1) Câștigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate și cele reglementate la alin. (2) - (6), reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată între valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzacției și costuri legate de transferul de proprietate aferente împrumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.*

*[...]*

*“Art. 96 - Determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și din transferul aurului financiar*

*(1) Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.*

*(3) Pentru tranzacțiile efectuate de fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor sau societate de investiții autoadministrată are următoarele obligații:*

*a) calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție efectuată pentru contribuabil sau anual, după caz;*

*b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior;*

*c) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul anterior, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil.’*

*“Art. 119 - Stabilirea câștigului net anual impozabil*

*(1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar se determină de organul*

fiscal competent ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operațiuni.

(2) Pierdere netă anuală din operațiuni definite la art. 91 lit. c) și d) stabilită prin declarația privind venitul realizat se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

(3) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;

[.....]"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- în data de 18.07.2012, S.S.I.F. ESTINVEST S.A Focșani a eliberat clientului **Z, județul Bacău**, Situație Portofoliu din care rezultă că aceasta a **tranzacționat acțiuni neimpozabile (FP)**, astfel:

| Detalii operațiuni |                                     |            |
|--------------------|-------------------------------------|------------|
| Data               | Operațiune                          | Suma RON   |
| 24.02.2009         | Intrare acțiuni neimpozabile - (FP) | 41.674,00  |
| 16.09.2010         | Intrare acțiuni neimpozabile - (FP) | 250.000,00 |
| 05.04.2012         | Retragere                           | -53.393,51 |
| 05.04.2012         | Retragere                           | -29.994,01 |
| 20.04.2012         | Retragere                           | -84.286,46 |

- în data de 10.05.2013, **Z, județul Bacău** depune la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Declarația privind veniturile realizate din România, Anul 2012, înregistrată sub nr. ...., în care declară că a obținut o pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, în sumă de 124.000 lei;

Conform extrasului din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, existent în copie la dosarul cauzei, rezultă că S.S.I. F. ESTINVEST S.A Focșani nu a depus declarația informativă 205.

Se reține că organul fiscal precizează în Referatul nr. .... cu propuneri de soluționare a contestației completat cu *Revenire Referat nr. ....*, înregistrat la Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice sub nr. .... că, potrivit art. 65 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare: "(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, în condițiile titlurilor I și VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare. „, prin urmare „[.....] S.S.I. F. ESTINVEST S.A FOCȘANI CF 8017326, nu a depus declarația informativă <<205>> și nici contribuabilul nu a avut obligația depunerii declarației <<200>>."

- în data de 18.01.2016, S.S.I. F. ESTINVEST S.A Focșani a eliberat clientului **Z, județul Bacău**, Fișa de Portofoliu pentru anul fiscal 2015 din care rezultă că aceasta a obținut un câștig anual din transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu în sumă S lei;

- în data de 18.05.2016, **Z, județul Bacău** depune la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Declarația privind veniturile realizate din România, Anul 2015, înregistrată sub nr. ...., în care declară că a obținut, din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, o pierdere netă în sumă de S lei, calculată astfel: S lei (venit brut aferent anului 2015-124.000 lei ( recuperare pierdere aferentă anului 2012);

- în data de 18.10.2016, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, stabilind că doamna **Z, județul Bacău** datorează diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă de **S lei** ( S lei câștig net anual din transferul titlurilor de valoare X16%);

Conform documentelor anexate la dosarul contestației, respectiv Situație Portofoliu din 18.07.2012, extrasul din baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău precum și precizărilor organului fiscal în Referatul nr. .... cu propuneri de soluționare a contestației, completat cu Referatul nr. ...., doamna **Z, județul Bacău**, a tranzacționat în anul 2012, în pierdere, acțiuni neimpozabile (emise de Fondul Proprietatea).

Se reține că, societatea intermediară, S.S.I. F. ESTINVEST S.A Focșani, nu a depus declarația informativă 205.

De asemenea se reține că, **Z, județul Bacău** depune la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Declarația privind veniturile realizate din România, Anul 2012, înregistrată sub nr. .... care declară că a obținut o pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, în sumă de 124.000 lei, în condițiile în care, așa cum precizează și organul fiscal în Referatul nr. .... cu propuneri de soluționare a contestației, completat cu Referatul nr. ...., deoarece **veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni nu sunt venituri impozabile**, doamna **Z, județul Bacău** nu a avut obligația depunerii declarației 200, prin urmare organul fiscal nu a emis Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pentru anul 2012.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației solicitarea contestatoarei de recuperare a pierderii rezultate din vânzarea unităților la Fondul Proprietatea din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali și recalcularea impozitului pe veniturile realizate, deoarece, pe de o parte, potrivit art. 65, alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu

modificările și completările ulterioare : „(3) Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, *în condițiile titlurilor I și VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.*...”, iar pe de altă parte, art. 14 din 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 *prevede :"* [....]

*(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.[...]"*.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că organul fiscal a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, în condițiile în care, contestatara a obținut în anul 2012 pierdere la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul „Proprietatea” neavând obligația depunerii declarației 200-Declarație privind veniturile realizate din România,, pierderea care nu poate fi compensată cu câștigurile nete anuale rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, obținute în următorii 7 ani fiscali, **fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, pentru suma de S lei reprezentând diferențe de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilite în plus**, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, în vigoare la data depunerii contestației, care precizează :*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;[...]"*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1. lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de

procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

## **DECIDE:**

**Art.1. Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de doamna Z, județul Bacău,** împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru suma de **S lei**, reprezentând diferențe de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilite în plus.

**Art.2. Serviciul Soluționare Contestații 2** va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Neamț.