



DECIZIA nr.344/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, emisa sub nr...., transmisa prin posta la data de ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de... lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), 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 a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, petentul sustine faptul ca nu este dator cu plata niciunei sume in contul impozitului pe veniturile realizate in anul 2006, intrucat impozitul legal in suma de ... lei a fost achitat cu chitanta seria ... nr.... din data de ..., data la care a depus si declaratia speciala.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ... Administratia Finantelor Publice Sector... a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr....

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus prin decizia de impunere anuala pe anul 2006, in conditiile in care aceasta a fost emisa in baza declaratiei speciale completata de petent ca urmare a obtinerii de câstiguri din transferul titlurilor de valoare.

In fapt, in data de ... contribuabilul X cu domiciliul in Bucuresti, str. ..., CNP ... a inregistrat la AFPS ... sub nr.... declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 prin care declara ca a realizat in anul 2006 un castig net din transferul titlurilor de valoare in suma de ... lei.

In baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 sub nr...., prin care a stabilit in sarcina contribuabilului X o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca "pentru regularizare s-a aplicat cota de 1% conform Legii nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, asupra venitului realizat, contribuabilul declarand venituri din tranzactii cu titluri de valoare detinute mai mult de 365 de zile, rezultand o diferenta de plata de ... lei". De asemenea, prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... organul fiscal precizeaza ca la momentul depunerii declaratiei speciale pentru anul 2006 (... ianuarie 2007), Administratia finantelor Publice sector ..., nu se afla in posesia programului de prelucrare pentru aceste declaratii, precum si faptul ca in prezent contribuabilul nu figureaza cu sume neachitate in contul de regularizari - impozit pe venit.

In drept, potrivit prevederilor art.41 si art.65 alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, sunt urmatoarele:

Art.41. "(...)

d) venituri din investitii, definite conform art. 65;

(...)"

Art. 65. - (1) "Veniturile din investitii cuprind:

(...)

c) **câstiguri din transferul titlurilor de valoare.** *Reprezinta titlu de valoare orice valori mobiliare, titluri de participare la un fond deschis de investitii sau alt instrument financiar, calificat astfel de catre Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum si partile sociale;"*

Cu privire la stabilirea venitului din investitii, art. 66 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"(1) **Câstigul** sau pierderea rezultat/rezultata din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, **reprezinta**

diferenta pozitiva sau negativa dintre pretul de vânzare si pretul de cumparare pe tipuri de titluri de valori, diminuata, dupa caz, cu costurile aferente; (...)

(4) Determinarea câstigului sau a pierderii potrivit alin. (1) se efectueaza la data încheierii tranzactiei, pe baza contractului încheiat între parti, iar câstigul net se determina la sfârșitul anului fiscal asupra întregului portofoliu de astfel de titluri tranzactionate de un contribuabil în anul respectiv, ca diferenta pozitiva între câstigurile si pierderile înregistrate în cursul anului, ca urmare a transferului titlurilor de valoare.

Conform art.83 alin.(3¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare: **“Declaratii speciale se completeaza si pentru câstigul net/pierderea generata de tranzactii cu titluri de valoare, altele decât actiunile primite cu titlu gratuit în cadrul Programului de privatizare în masa.”**

Potrivit art. 84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de (...).”

Avand in vedere prevederile legale sus invocate in vigoare pentru perioada supusa impozitarii, se retine ca pierderea/castigul net se determinata ca diferenta între castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului evidentierea castigului net/pierderii, se realizeaza la sfarsitul anului pe baza declaratiei speciale depusa de catre contribuabil conform obligatiilor legale ce ii revin pana la data de 15 mai 2007, pe baza careia organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o **decizie de impunere anuala**, conform declaratiilor contribuabilului.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca petentul a depus la Administratia Finantelor Publice sector ..., declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.... cu privire la veniturile realizate in anul precedent, in baza careia organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 sub nr...., prin care a stabilit in sarcina contribuabilului X o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, suma ce a fost platita anterior emiterii deciziei, respectiv in data de ... conform chitantei nr....

Modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la O.M.F.P. nr. 187/2007 privind deciziile de impunere anuala, cuprinde o rubrica referitoare **numai** la obligatiile stabilite privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** in cursul anului de raportare.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat in suma de ... lei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece la decizia de impunere anuala cuprinde numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**. De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 la rd.15 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate

prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

In acest sens s-a pronuntat si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri Fiscale in adresa nr.216613/05.04.2002 prin care se subliniaza ca: ***“nu este necesar ca decizia de impunere anuala sa contina informatii cu privire la platile anticipate efectuate, acestea rezultand din analiza fisei de cont personala a contribuabilului”***.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 sub nr.... organele de impunere au aplicat corect prevederile art.67 alin.(3) si (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Prin urmare, decizia de impunere nr. ... nu-l prejudiciaza cu nimic pe contestator, intrucat diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei a fost stabilita prin aplicarea cotei de 1% conform Legii nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, asupra castigului realizat si declarat de petent, iar organul fiscal de impunere prin adresa nr... precizeaza ca *in prezent contribuabilul nu figureaza cu sume neachitate in contul de regularizari - impozit pe venit.*

Rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de ... lei, a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... conform reglementarilor legale in materie, contestatia contribuabilului fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.41, art.65 alin.(1) lit.c), art. 66, art.83 alin.(3¹) si art. 84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.7 si 8 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001 si art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 sub nr...., emisa de Administratia Finantelor Publice Sector ... prin care a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul municipiului Bucuresti.