



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.332/2009
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 solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu 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 AFP Sector 6 sub nr. ..., il constituie urmatoarele decizii de impunere anuala pentru anul 2008:

- nr. ..., comunicata in data de **21.10.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de .. lei;
- nr. ..., comunicata in data de **12.11.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de .. leu;
- nr. ..., comunicata in data de **12.11.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus/minus in suma de "" lei;
- nr. ..., comunicata in data de **12.11.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus/minus in suma de "... lei.

Avand in vedere prevederile 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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, contribuabilul solicita desfiintarea actelor administrative atacate, respectiv baza de impunere, pentru urmatoarele motive:

- toate veniturile/pierderile rezultate din transferurile cu titluri de valoare trebuiesc centralizate intr-o singura decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2008;

- castigul net anual se determina asupra intregului portofoliu si reprezinta diferenta pozitiva dintre castiguri si pierderi, iar pierderile se compenseaza cu castigurile si trebuie incluse toate castigurile/pierderile de la toate societatile de la care s-au primit fise de portofoliu;

- prin emiterea mai multor decizii de impunere diferite nu s-a tinut cont de prevederile art.66 alin.(5) din Codul fiscal in sensul ca, in mod eronat, organul fiscal nu a compensat pierderile cu veniturile obtinute.

II. In urma inregistrarii Declaratiei 200 privind veniturile realizate pe anul 2008 intocmita de domnul X si a fiselor de portofoliu anexate eliberate de SSIF ... SA si Unicapital SA, Administratia Finantelor Publice sector 6 a emis pentru contribuabilul X urmatoarele decizii de impunere referitoare la veniturile de investitii, precum si decizia de impunere referitoare la veniturile din cedarea folosintei bunurilor:

a) **Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ...** prin care in baza art.67, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr...., s-a stabilit impozitul anual pe venit dupa cum urmeaza:

- castig net/pierdere din transferul titlurilor de valoare detinute <i>mai putin de 365 de zile</i> , inclusiv	- . lei;
- venit net anual/castig net anual	- . lei;
- venit net anual impozabil	- . lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat/castig net anual	- . lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate	- . lei;
- diferente de impozit anual de regularizat <i>stabilite in plus</i>	- . lei.

b) **Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..** prin care in baza art.67, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr...., s-a stabilit impozitul anual pe venit dupa cum urmeaza:

- castig net/pierdere din transferul titlurilor de valoare detinute <i>mai mult de 365 de zile</i>	- (-) . lei;
- pierdere/pierdere neta anuala	- . lei;
- venit net anual impozabil	- . lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat/castig net anual	- . lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate	- . leu;
- diferente de impozit anual de regularizat <i>stabilite in minus</i>	- . leu.

c) **Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..** prin care in baza art.67, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr...., s-a stabilit impozitul anual pe venit dupa cum urmeaza:

- castig net/pierdere din transferul titlurilor de valoare detinute <i>mai mult de 365 de zile</i>	- (-) . lei;
- pierdere/pierdere neta anuala	- . lei;
- venit net anual impozabil	- . lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat/castig net anual	- . lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate	- . lei;

- diferente de impozit anual de regularizat *stabilite in minus* - . leu.

d) **Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. .** prin care in baza art.67, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr., s-a stabilit impozitul anual pe venit dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din **cedarea folosintei bunurilor** - . lei;
- venit net anual impozabil/castig net anual - . lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat/castig net anual - . lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate - . lei;
- diferente de impozit anual de regularizat *stabilite in minus/plus* - . lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la deciziile de impunere anuale nr. ., nr. . si nr. .

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect deciziile de impunere anuala pe anul 2008 nr. ... in conditiile in care, pe de-o parte, acestea se emit pentru fiecare sursa de realizare a venitului, iar pe de alta parte, compensarea pierderii cu castigul obtinut din transferul titlurilor de valoare se poate realiza doar in cadrul aceleiasi surse de venit.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. ., contribuabilul a declarat ca a realizat o pierdere fiscala/pierdere neta anuala ca urmare a transferului titlurilor de valoare efectuate de intermediarul .. in suma de .. lei si o pierdere fiscala/pierdere neta anuala ca urmare a transferului titlurilor de valoare efectuate de intermediarul SSIF .. SA in suma de .. lei.

La aceasta declaratie au fost anexate doua fise de portofoliu, astfel:

1. Fisa emisa de intermediarul SSIF .. SA din data de 27.02.2009 in care sunt inscrise urmatoarele date pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008:

Referitor la transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu **mai putin de 365 de zile**: - castig .. lei;
- pierdere .. lei;
- castig net .. lei;
- impozit calculat si retinut .. lei.

Referitor la transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu **mai mult de 365 de zile**: - castig .. lei;
- pierdere .. lei;
- pierdere anuala .. lei.

2. Fisa emisa de intermediarul .. SA din data de 12.02.2009 in care sunt inscrise urmatoarele date pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008:

Referitor la transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu **mai putin de 365 de zile**: - pierdere anuala .. lei;

Referitor la transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu **mai mult de 365 de zile**: - pierdere anuala .. lei.

Pentru impunerea anuala a castigului net din transferul titlurilor de valoare detinute **mai mult de 365 de zile**, A.F.P. sector 6 a emis doua decizii de impunere (nr. .. si nr. ..), cate o decizie de impunere, cate o decizie de impunere pentru fiecare dintre rezultatele referitoare la transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile inscrise in cele doua fise de portofoliu. Organul fiscal a constatat ca domnul X nu datoreaza impozit, inregistrand o pierdere in suma de .. lei, respectiv.. lei, inregistrata in fisele de portofoliu emisa de intermediarii .. SA si SSIF .. SA.

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. .., 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 in suma de .. lei. Tinand cont de impozitul in suma de ... lei retinut la sursa de intermediarul platitor de venit (SSIF .. SA) prin care s-au derulat tranzactiile, a rezultat un impozit pe venit de plata in cuantum de .. lei.

Domnul X contesta impozitul rezultat deoarece la calculul castigului net organul fiscal nu a tinut seama de pierderile inregistrate in fisa de portofoliu emisa de intermediarul SSIF .. SA, sumele inscrise in cele doua fise de portofoliu rezultand din tranzactionarea titlurilor care fac parte din portofoliul aceluiasi investitor.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1) si art. 67 alin. (3), (5), (7) si (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat la data de 01.01.2007:

"**Art. 65.** - (1) Veniturile din investitii cuprind:
c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare. (...)"

"**Art. 66.** - (1) Câștigul/pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre pretul de vânzare si pretul de cumparare pe tipuri de titluri de valori, diminuata, dupa caz, cu costurile aferente tranzactiei. (...)

(5) Câștigul net anual se determina ca diferenta între câștigurile si pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise. Câștigul net anual se calculeaza pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa conform prevederilor art. 83.

(6) Pentru tranzactiile din anul fiscal cu titlurile de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societatilor închise, **fiecare intermediar sau platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:**

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

b) transmiterea informatiilor privind câștigul anual/pierderea anuala, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata, în forma scrisa catre acesta, pâna la data de 28 februarie a anului urmator celui pentru care se face calculul."

Calculul impozitului asupra veniturilor din investitii este reglementat la art.67 din Legea nr. 571/2004 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 67 - (3) Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii, altele decât cele prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza astfel:

a) câstigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, se impune cu o cota de 1%, impozitul retinut constituind plata anticipata în contul impozitului anual datorat. Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului reprezentând plata anticipata revine intermediarilor, societatilor de administrare a investitiilor în cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau altor platitori de venit, dupa caz, la fiecare tranzactie. Impozitul calculat si retinut la sursa se vireaza la bugetul de stat, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost retinut. **Pentru tranzactiile din anul fiscal contribuabilul are obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, pe baza careia organul fiscal stabileste impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul îl are de recuperat, si emite o decizie de impunere anuala, luându-se în calcul si impozitul retinut la sursa, reprezentând plata anticipata.** Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent astfel:

1. prin aplicarea cotei de 16% asupra câstigului net anual al fiecarui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrainate sau rascumparate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investitii, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobândirii;

2. prin aplicarea cotei de 1% asupra câstigului net anual al fiecarui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrainate sau rascumparate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investitii, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioada mai mare de 365 de zile de la data dobândirii. (...)

(5) Pierderile rezultate din tranzactionarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevazute la alin. (4), înregistrate în cursul anului fiscal, se compenseaza la sfârșitul anului fiscal cu câstigurile de aceeasi natura realizate din tranzactionarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevazute la alin. (4), în cursul anului respectiv. Daca în urma acestei compensari rezulta o pierdere anuala, aceasta nu se reporteaza. (...)

(7) Impozitul anual de recuperat, prevazut la alin. (3) lit. a) si c), se stabileste de organul fiscal competent ca diferenta între impozitul reprezentând plati anticipate efectuate în cursul anului si impozitul anual datorat. Organul fiscal va restitui contribuabilului sumele datorate, în termenul si conditiile stabilite de lege.

(8) În aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizeaza norme privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe câstigul de capital din transferul titlurilor de valoare obtinut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare."

De asemenea, in conformitate cu dispozitiile art. 13 si art. 14 din OPCNVM nr. 80/2005 pentru aprobarea Instructiunii nr. 12/2005 privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe câstigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 13 -(1) Persoana fizica va avea obligatia ca, pe baza documentelor justificative emise de intermediar, sa evidentieze în declaratia privind venitul realizat urmatoarele:

a) câstigul net anual/pierdere neta anuala obtinut/obtinuta din transferul titlurilor de valoare detinute în portofoliu cel mult 365 de zile inclusiv;

b) câstigul net anual/pierdere neta anuala obtinut/obtinuta din transferul titlurilor de valoare detinute în portofoliu mai mult de 365 de zile.

(2) Persoanele fizice vor anexa la declaratia privind venitul realizat documentele justificative eliberate de catre intermediari privind câstigul/pierderea declarat/declarata si cuantumul impozitului virat în cursul anului fiscal de catre intermediar/societatea de administrare a investitiilor.

(3) În toate situatiile în care un client a efectuat tranzactii cu titluri de valoare prin intermediul mai multor intermediari/societati de administrare a investitiilor pe parcursul aceluiasi an fiscal, la depunerea declaratiei privind venitul realizat acesta va anexa documentele justificative eliberate de catre toti/toate intermediarii/societatile de administrare a investitiilor.

(4) În situatia în care câstigul/pierderea s-a realizat ca urmare a transferurilor directe de proprietate asupra valorilor mobiliare, efectuate în conformitate cu reglementarile Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare privind transferurile directe, persoana care realizeaza venitul impozabil are obligatia calcularii si virarii impozitului. Documentele justificative, precum si dovada virarii impozitului se vor anexa la declaratia privind venitul realizat.

(5) Termenul pentru virarea impozitului reprezentând plati anticipate este cel prevazut la art. 67 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, iar termenul pentru virarea diferentelor de impozit stabilit pe baza deciziei de impunere este cel prevazut la art. 84 alin. (6) din Codul fiscal."

"**Art. 14** - (1) Câstigul net anual se determina la sfârșitul anului fiscal asupra întregului portofoliu detinut de contribuabil în anul respectiv si reprezinta diferenta pozitiva dintre câstigurile si pierderile obtinute pe categorii de venituri impozabile, diferite în functie de cotele de impozit, înregistrate în cursul anului ca urmare a transferurilor titlurilor de valoare.

(2) **Pierderile se vor compensa din câstigurile obtinute pe categorii de venituri impozabile diferite în functie de cotele de impozit, fiecare pierdere fiind dedusa din categoria corespunzatoare.**

(3) **Pierderea sau câstigul net anual se va determina distinct pe cele doua categorii de titluri de valoare grupate dupa data detinerii, în functie de cotele diferite de impozitare.**

[...]

(9) **Determinarea câstigului net/pierderii nu este influentata de categoria de titluri de valoare care a generat pierderea sau câstigul si nici de numarul de intermediari prin care contribuabilul a obtinut câstiguri sau pierderi în cursul anului fiscal.**

In ceea ce priveste obligatia evidentierii in declaratia speciala a castigului net/pierderii obtinuta din transferul titlurilor de valoare, conform dispozitiilor art. 13 din OPCNVM nr. 80/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Instructiunilor de completare a formularului 200 "Declaratie privind veniturile realizate", aprobate prin OPANAF nr. 1815/2008, contribuabilul are obligatia ca, pe baza documentelor justificative, sa completeze declaratia pentru fiecare categorie de venit si pentru fiecare sursa de realizare a venitului, respectiv sa evidentieze distinct castigul net/pierderea obtinuta din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai putin de 365 de zile, precum si castigul net/pierderea obtinuta din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile.

Totodata, conform prevederilor OPANAF nr. 1815/2008 privind deciziile de impunere anuala, pentru definitivarea impozitului aferent veniturilor realizate in anul fiscal 2008, in deciziile de impunere anuala, castigurile nete/pierderile din transferul titlurilor de valoare se inscriu la pozitii distincte in functie de perioada de detinere a acestora (mai mult de 365 de zile si, respectiv, mai putin de 365 de zile).

Referitor la stabilirea venitului net anual impozabil, art.80 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca acesta se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art.41 lit.a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal nominalizand in acest sens *veniturile din activitati independente, veniturile din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.*

Cu privire la modalitatea de determinare a diferentelor de impozit anual de regularizat, respectiv de emitere a deciziilor de impunere anuala, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB a solicitat punctul de vedere al Directiei generale legislatie si proceduri fiscale din cadrul ANAF, care, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr...., a comunicat urmatoarele:

"(...) Compensarea pierderii cu castigul obtinut din transferul titlurilor de valoare se poate realiza doar in cadrul aceleiasi surse de realizare a venitului.

In opinia noastra, fiecare din aceste doua categorii de castiguri/pierderi (castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, respectiv castiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile) reprezinta sursa de realizare a venitului in sensul normelor privind declararea veniturilor."

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, determinarea castigului net/pierderii se efectueaza la sfarsitul anului, distinct, pe categorii de venituri impozabile, diferite in functie de perioada de detinere si cotele de impozit aplicabile, in cazul de fata tranzactii cu titluri de valoare detinute mai mult de 365 zile si mai putin de 365 de zile, castigul net sau pierderea unei categorii de titluri de valoare nefiind influentat de categoria de titluri de valoare care a generat pierdere sau castig.

De asemenea, pentru anul 2008, in cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, impozitul se calculeaza prin aplicarea unei cote de **16%** asupra castigului net realizat din tranzactionarea titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada **mai mica de 365 de zile** si, respectiv, de **1%** asupra castigului net realizat din tranzactionarea titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada **mai mare de 365 de zile**. Obligatia calcularii si virarii impozitului revine intermediarilor, termenul de virare a impozitului fiind pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Potrivit legislatiei citate anterior, rezulta ca, in cazul tranzactiilor avand ca obiect titluri de valoare, altele decat titlurile de participare, efectuate in cursul anului 2008, **castigul sau pierderea din transferul titlurilor de valoare se declara distinct numai in functie de perioada de detinere a acestora, impozitarea efectuindu-se distinct, dupa acest criteriu, detinerea pe o perioada mai mica sau mai mare de 365 de zile.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- contribuabilul nu a declarat in mod corect castigul net/pierderea neta anuala, intrucat nu a evidenciat in mod distinct in Declaratia 200, (la care a anexat cele doua fise de portofoliu emise de intermediarii prin care s-au efectuat tranzactiile), castigul net anual, respectiv pierderea neta anuala din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, precum si castigul net anual, respectiv pierderea neta anuala din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv;

- organul fiscal a emis trei decizii de impunere, una pentru impozitarea castigului net in suma de ... lei rezultat din fisa de portofoliu emisa de SSIF ... SA provenit din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, precum si doua decizii de impunere distincte pentru constatarea pierderii nete anuale in suma de ... lei conform fisei de portofoliu emisa de SSIF ... SA si pentru constatarea pierderii nete anuale in suma de ... lei conform fisei de portofoliu emisa de .. SA, desi ambele proveneau din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contribuabilului potrivit caruia *organul fiscal avea obligatia de a centraliza intr-o singura decizie de impunere anuala pe anul 2008 toate veniturile/pierderile rezultate din transferul titlurilor de valoare*, intrucat compensarea pierderii cu castigul obtinut din transferul titlurilor de valoare se poate realiza doar in cadrul aceleiasi surse de realizare a venitului, **acesta realizand venituri din doua surse**, respectiv venituri din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile si venituri din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile. Totodata castigul obtinut din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de 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 de zile, categorie distincta care, potrivit legii, se impoziteaza in mod diferit cu o cota de 1%.

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

Se retine ca organul fiscal a procedat in mod corect necumuland pierderea anuala inregistrata din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile cu castigul din tranzactionarea titlurilor detinute mai putin de 365 de zile, **insa** in vederea determinarii rezultatului anual din transferul titlurilor de valoare detinute **mai putin de 365 de zile** si determinarea diferentei de impozit de regularizat ar fi trebuit sa cumuleze castigul net in suma de ... lei cu pierderea neta de ... lei, ambele provenind din tranzactionarea in cursul aceluiasi an a aceleiasi categorii de titluri de valoare, **inscris in ambele fise de portofoliu emise pe anul 2008**, iar pentru determinarea rezultatului anual din transferul titlurilor de valoare detinute **mai mult de 365 de zile** ar fi trebuit sa cumuleze pierderea neta in suma de ... lei cu pierderea neta de ... lei **inscrisa in ambele fise de portofoliu emise pe anul 2008**.

Avand in vedere cele retinute, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative citate se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca *"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**"*.

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Față de situația mai sus prezentată urmează a se desființa Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate de persoanele fizice române pe anul 2008 nr., urmând ca organele fiscale să emită o nouă decizie de impunere anuală cu scopul stabilirii diferențelor de impozit anual de regularizat pe anul 2008 cu luarea în considerare a datelor referitoare la transferul titlurilor de valoare deținute **mai puțin de 365 de zile, înscrise în ambele fișe de portofoliu emise pe anul 2008**, precum și o nouă decizie de impunere anuală pentru constatarea pierderii nete anuale pe anul 2008 cu luarea în considerare a datelor referitoare la transferul titlurilor de valoare deținute **mai mult de 365 de zile, înscrise în ambele fișe de portofoliu emise pe anul 2008** pentru domnul X, ținând cont de prevederile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

3.2. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr., cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul DGFP-MB se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... în data de 16.04.2009, contribuabilul X declară că a obținut un venit brut din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei.

În baza declarației sus menționate, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ... din care rezultă următoarele:

1.venit net din cedarea folosinței bunurilor	.. lei;
2.venit net anual	.. lei;
3.venit net anual impozabil	.. lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	.. lei;
6.obligații privind plățile anticipate	.. lei;
7.diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus	.. lei.

Contestatarul X nu și-a motivat acest capăt de cerere prin contestația înregistrată la AFP sector 6 sub nr... formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ...

În drept, art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:
“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca domnul X nu aduce nici un argument referitor la nelegalitatea emiterii de catre organul fiscal teritorial a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..., contestatia va fi respinsa ca nemotivata

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1) si art. 67 alin. (3), (5), (7) si (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 13 si art. 14 din OPCNVM nr. 80/2005 pentru aprobarea Instructiunii nr. 12/2005 privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe câstigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice, cu modificarile si completarile ulterioare, art.206, art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Desfiinteaza Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane pe anul 2008 nr. ..., urmand ca organele fiscale sa procedeze la regularizarea situatiei privind impozitul anual aferent castigului net anual din transferul titlurilor de valoare detinute **mai putin de 365 de zile inscris in ambele fise de portofoliu emise pe anul 2008** si la emiterea unei alte decizii de impunere anuala pentru constatarea pierderii nete anuale pe anul 2008 cu luarea in considerare a datelor referitoare la transferul titlurilor de valoare detinute **mai mult de 365 de zile, inscris in ambele fise de portofoliu emise pe anul 2008**, in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

2. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ...

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