



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București**

Serviciul soluționare contestații 2



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu
caracter personal ANSPDCP: 20494

DECIZIA nr / 2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **x**
inregistrata la D.G.R.F.P. .Bucuresti sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Sectorului 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. , înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. cu privire la contestația formulată de domnul x, domiciliat în x, aleea x, bl. xx sc. x, ap. x, sector x, CNP-x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sectorului 5 a Finanțelor Publice sub nr. x îl constituie decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x comunicată, prin poșta cu confirmare de primire, la data de x, prin care s-a stabilit un impozit pe venitul net anual datorat în valoare de x lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul x

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Sectorului 5 a Finanțelor Publice sub nr. x, domnul x solicită anularea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. prin care organele fiscale au stabilit o diferență de impozit pe venit stabilită în plus în suma de lei, invocând următoarele:

Contestatorul susține că nu datorează impozit pe venit pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deoarece detine certificatul "de handicap accentuat gradul II permanent nr. x și potrivit Legii nr. 448/2006 are dreptul să fie scutit de la plata tuturor taxelor judiciare, fiscale, locale, integral.

Deasemenea domnul x învederează faptul că are dreptul la asistență judiciară gratuită conform art. 14 și art. 15 alin. (1) și alin. (2) din OUG nr. 51/2008 privind ajutorul public judiciar în materie civilă pentru că nu are venituri financiare.

II. Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x, organele de specialitate din cadrul Administratiei Sectorului 5 a Finantelor Publice au stabilit un impozit pe venitul net anual datorat in valoare de x lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect si legal diferenta de impozit in suma de x lei stabilita prin decizia de impunere anuala nr. X pe anul 2014, in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cuantumul obligatiei de plata.

In fapt, domnul x a depus la organul fiscal teritorial "Declaratia privind veniturile realizate"- (formularul 200) inregistrata sub nr. x prin care a declarat un castig net anual in suma de x lei din transferul titlurilor de valoare detinute.

Administratia Finantelor Publice Sector 5 a emis in baza acestei declaratii pe anul 2014, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2014 nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- Venit/Castig net anual x lei
- impozit pe venitul net/ castigul net anual impozabil datorat (16%) x lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate x lei
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus x lei

Prin contestatia formulata contestatorul sustine ca nu datoreaza diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei deoarece ar beneficia de facilitatile fiscale prevazute la art. 26 din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap si art. 14 si art. 15 alin. (1) si alin. (2) din OUG nr. 51/2008 privind ajutorul public judiciar in materie civila pentru ca nu are venituri financiare.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (5¹), art. 67 alin. (3) si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul fiscal 2014:

“ART. 65 - (1) Veniturile din investitii cuprind:

- a) dividende;*
- b) venituri impozabile din dobânzi;*
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare definite potrivit prevederilor art. 7;***
- d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;*
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.”*

“ART. 66 alin. (5¹) Câștigul net anual/Pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv. Câștigul net anual/Pierdere netă anuală se

determină de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă conform prevederilor art. 83. Câștigul net anual impozabil se determină de organul fiscal competent.”

“ART. 67 alin. (3) lit. (a) impozitul anual datorat de contribuabil pentru câștigul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 84, pe baza declarației privind venitul realizat.

Pentru câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate începând cu data de 1 ianuarie 2013 inclusiv, nu se efectuează plăți anticipate în cursul anului fiscal, în contul impozitului anual datorat;”

“ART. 84 - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

(...)

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materia.”

Prin "Declarația privind veniturile realizate"- (formularul 200) înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.x, contribuabilul a evidențiat conform prevederilor legale câștigul net anual în suma de x lei din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Ca urmare, în vederea definitivării impozitului pe venit pentru anul 2014, în cazul transferului titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, este necesară declararea veniturilor de către beneficiarii de venit și de către platitori, distinct, pentru fiecare perioadă și sursa de realizare a veniturilor, conform dispozițiilor legale aplicabile.

Din declarația privind veniturile realizate din România în anul 2014 rezultă că domnul x a realizat un câștig net anual în suma de x lei.

Pentru depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate", aprobat prin O.M.E.F. nr. 2371/2007, contribuabilii au obligația ca, pe baza documentelor justificative, să completeze declarația pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului, respectiv să **evidențieze** distinct **câștigul net**/pierderea obținută **din transferul titlurilor de valoare deținute**.

Se reține că contestatarul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze.

Pana la 31 decembrie 2015, potrivit Titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit pe venit, dupa cum urmeaza:

- pentru veniturile realizate din activitati independente, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere;
- pentru veniturile realizate din salarii;
- pentru veniturile realizate din pensii;
- pentru veniturile realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridical din activitati agricole, silvicultura si piscicultura.

Incepand cu 1 ianuarie 2016 potrivit Titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile realizate din:

- activitati independente, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere;
- salarii si asimilate salariilor;
- pensii;
- activitati agricole, silvicultura si piscicultura, pentru veniturile realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere fara personalitate juridica.

In baza cadrului legal, invocat mai sus, **veniturile obtinute de o persoana fizica cu handicap grav sau accentuat din transferul titlurilor de valoare din patrimoniul personal, realizate anterior anului 2016 cat si dupa 1 ianuarie 2016, nu sunt scutite de impozit pe venit intrucat acestea sunt venituri din investitii**, venituri care nu intra in categoria veniturilor pentru care persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat beneficiaza de scutire de impozit pe venit.

Impozitul anual se calculeaza prin aplicarea unei cote de 16% asupra castigului net anual realizat din tranzactionarea titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada mai mica de 365 de zile.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de x lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr.x, conform reglementarilor legale in materie si pe cale de consecinta contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (5¹) si art. 67 alin. (3) si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 268. alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3741/2015, se:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. X emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, prin care s-a stabilit contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus **in suma de x lei.**

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.

DIRECTOR GENERAL,