

**DECIZIA nr. 32/17.01.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bd. x, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. x comunicata in data de **07.11.2011**, prin care i s-a stabilit contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 domnul X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x domnul X solicita anulara deciziei de impunere anuala nr. x, pentru veniturile realizate avand ca obiect principal de activitate „Transferul titlurilor de valoare < 365 zile”.

Solicita acest lucru, deoarece venitul de x lei a fost realizat in primul semestru al anului, iar in al doilea semestru a avut o pierdere de x lei, rezultand de fapt o pierdere anuala de x lei, conform declaratiilor depuse la timp si fiselor de portofoliu.

In concluzie, contestatarul mentioneaza ca pierderea din al doilea semestru a fost inregistrata avand ca obiect principal „Transferul titlurilor de valoare < 365 zile”, indiferent de noul tip de formular folosit pentru semestrul II, asa cum este confirmat si in adresa de la societatea financiara prin care a derulat activitatea.

In sustinerea cvontestatie anexeaza Fisele de portofoliu pentru anul 2010, semestrele I+II (2 pagini), Adeverinta de la Soietatea financiara (SSIF X SA 1 pagina) si decizia de impunere anuala (1 pagina).

II. Prin decizia de impunere anuala pe anul 2010 nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca, pentru anul fiscal 2010, organele fiscale au emis corect decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane contestata, in conditiile in care, pe de-o parte, deciziile de impunere se emit pentru venitul net din transferul titlurilor de valoare pe fiecare sursa de venit, perioada de detinere echivaleaza cu o **sursa de venit** in perioade de realizare distincte ale anului, iar pe de alta parte, pierderea neta anuala a semestrului II 2010 se poate recupera doar din castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare in uratorii ani fiscali consecutivi.*

**In fapt**, domnul X a depus la organul fiscal teritorial "Declaratia privind veniturile realizate"- (formularul 200) inregistrata sub nr. 439186/02.05.2011 astfel:

- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, in perioada **01.01.2010-30.06.2010**, prin care a declarat un castig net anual in suma de x lei;
- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, in perioada **01.01.2010-30.06.2010**, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei;
- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise realizate in perioada **01.07.2010-31.12.2010**, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei.
- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise realizate in perioada **01.07.2010-31.12.2010**, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei.

Administratia Finantelor Publice sector 1 a emis in baza acestei declaratii si a fiselor de portofoliu pe anul 2010 :

1-Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2010 nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- castig net din transferul titlurilor de valoare **detinute mai putin de 365 zile** realizate in perioada 01.01.2011-30.06.2011 x lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat x lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate x lei
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus x lei

2- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2010 nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- pierdere neta anuala din transferul titlului de valoare altele decat partile sociale pentru titlurile **detinute mai mari de 365 zile** realizate in perioada 01.01.2011-30.06.2011 x lei
- pierdere neta anuala x lei
- pierderi fiscale de reportat x lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat 0 lei

3 - Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2010 nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- pierdere neta anuala din transferul titlului de valoare altele decat partile sociale x lei
- pierdere neta anuala x lei
- pierderi fiscale de reportat x lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat 0 lei

Din fisele de portofoliu pe anul fiscal 2010 emise de intermediarul SSIF X SA SA, anexate la dosarul cauzei, rezulta:

- in perioada 01.01.2010-30.06.2010 - un castig net din transferul valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare detinute in portofoliu **cel mult 365 de zile** in suma de x lei ( castig x lei minus pierdere de x lei) si un impozit calculat si retinut in suma de x lei;
- in perioada 01.07.2010-31.12.2010 o pierdere neta din transferul valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare detinute in portofoliu in suma de x lei si un castig anual de x lei.

**In drept**, dispozitiile art. II din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale prevad:

***“Art. II. - 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/pierdere 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 impozabil aferent anului 2011.**

**3. Obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în perioada respectivă.**

**4. Pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010 prevederile art. 66 alin. (5), (5<sup>1</sup>) și (6) și art. 67 alin. (3) lit. a) și a<sup>1</sup>) și alin. (5) se vor aplica corespunzător începând cu 1 iulie 2010.”**

În conformitate cu prevederile art. II din OUG nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, dispozițiile pct 3, art. II din OUG nr. 58/2010 se modifica astfel:

**“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.*

*Pierderea netă aferentă perioadei 1 iulie 2010-31 decembrie 2010 se asimilează pierderii nete anuale și se reportează potrivit prevederilor art. 80<sup>1</sup> alin. (2) și (3).”*

Potrivit prevederilor art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1) și art. 67 alin. (3), (5), (7) și (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată la data de 01.07.2010:

**“Art. 7.- 31<sup>1</sup>.** titlu de valoare - orice valori mobiliare, titluri de participare la un fond deschis de investiții sau alt instrument financiar, calificat astfel de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și părțile sociale”.

**“Art. 65. - (1)** Veniturile din investiții cuprind:

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

**“Art. 66. - (5)** Câștigul net/Pierderea netă se determină la sfârșitul fiecărui trimestru ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate cumulativ de la începutul anului, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. Câștigul net determinat/Pierderea netă determinată la sfârșitul fiecărui trimestru se calculează de către contribuabil, pe baza declarației de impunere trimestriale.

**(5<sup>1</sup>)** Câștigul net anual/Pierderea 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 fiscal respectiv, cumulativ de la începutul anului, și este egal/egală cu câștigul net determinat/pierderea netă determinată la sfârșitul trimestrului IV al anului fiscal respectiv. Câștigul net anual impozabil/Pierderea netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual/pierderea netă anuală, diminuat cu pierderile reportate din anii fiscali anteriori. Câștigul net anual impozabil/Pierderea netă anuală se calculează de către contribuabil, pe baza declarației de impunere.

**(6)** Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, efectuate în cursul fiecărui trimestru din anul fiscal, fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alt plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

**a) calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție efectuată pentru contribuabil;**

**b)** transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul fiecărui trimestru, până la data de 5 a lunii următoare trimestrului;

**c)** să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat, la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru fiecare contribuabil.

**(6<sup>1</sup>)** Procedura de aplicare a prevederii alin. (6) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(...)"

**"Art. 67 - (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 și virării 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 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru, prin luarea în calcul a impozitului stabilit la sfârșitul trimestrului anterior. Termenul de declarare constituie și termen de plată a impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială, în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil, către bugetul de stat. Impozitul de plată/de restituit se calculează ca diferență între impozitul pe câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru și plata anticipată aferentă trimestrului anterior;

*a<sup>1</sup>) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 16%, pe baza declarației de impunere. Obligația calculării și virării impozitului pe câștigul net anual impozabil datorat revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere depusă, potrivit prevederilor art. 83. Impozitul anual de plată/de restituit se determină ca diferență între impozitul pe câștigul net anual impozabil și plata anticipată aferentă câștigului net determinat la sfârșitul trimestrului IV;*

(...)

**(5)** Pierderea netă anuală din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilită prin declarația de impunere anuală, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi. 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.

(...)

**(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."

Cu privire la recuperarea pierderii nete anuale, prevederi similare sunt cuprinse și la art. 80<sup>1</sup> introdus prin punctul 31. din Ordonanța de urgență nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu 30.12.2010.

În ceea ce privește obligația evidentierii în declarația privind venitul realizat a câștigului net anual/pierderii nete anuale obținute din transferul titlurilor de valoare, Ordinul președintelui ANAF nr. 233/01.02.2011 pentru aprobarea modelului și conținutului unor

formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cuprinde instructiuni de completare a formularului **200** "Declaratie privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13, iar in ceea ce priveste câștigurile rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare precizeaza:

“ **1.4.** Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi 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.

**Persoanele fizice** care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, **evidențiază distinct**, în declarație:

- **câștigul net/pierdere netă** din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, **deținute mai mult de 365 de zile, realizat/realizată în perioada 01.01.-30.06.2010;**

- **câștigul net/pierdere netă** din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, **deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizat/realizată în perioada 01.01.-30.06.2010;**

- **câștigul net/pierdere netă** din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, **indiferent de perioada de deținere a acestora, realizat/realizată în perioada 01.07.-31.12.2010.**

În cazul câștigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului se au în vedere dispozițiile Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”.

Conform prevederilor cuprinse în Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13, aprobate prin OPANAF nr. 233/01.02.2011, contribuabilul are obligația ca, pe baza documentelor justificative, să completeze declarația astfel:

**“B. DATE PRIVIND VENITUL/CÂȘTIGUL NET ANNUAL**

**4. Câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise**

Se completează pe baza documentelor justificative, eliberate de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, privind tranzacțiile efectuate cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

**a) Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, realizat în perioada 01.01.2010-30.06.2010**

**rd. 4. Câștig net anual - se înscrie câștigul net anual reprezentând diferența dintre câștigurile și pierderile înregistrate, ca urmare a tranzacționării în perioada 01.01.2010-30.06.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.**

Se completează numai în situația în care câștigurile sunt mai mari decât pierderile.

**rd. 5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierdere netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile și câștigurile înregistrate, ca urmare a tranzacționării în perioada 01.01.2010.-30.06.2010 a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.**

*Se completează numai în situația în care pierderile sunt mai mari decât câștigurile.*

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, privind tranzacțiile efectuate cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, din care să rezulte câștigul net/pierdere netă declarat/declarată, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată pentru perioada de raportare.

**b) 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 01.01.2010-30.06.2010**

(...)

**c) Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizat în perioada 01.07.2010.-31.12.2010**

*rd. 4. Câștig net anual - se înscrie câștigul net anual reprezentând diferența dintre câștigurile și pierderile înregistrate ca urmare a tranzacționării, în perioada 01.07.2010.-31.12.2010, a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, indiferent de perioada de deținere a acestora.*

*Se completează numai în situația în care câștigurile sunt mai mari decât pierderile.*

**rd. 5. Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierdere netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile și câștigurile înregistrate ca urmare a tranzacționării, în perioada 01.07.2010-31.12.2010, a titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, indiferent de perioada de deținere a acestora.**

*Se completează numai în situația în care pierderile sunt mai mari decât câștigurile.*

*La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit, privind tranzacțiile efectuate din care să rezulte câștigul net/pierdere netă declarat/declarată pentru perioada de raportare.”*

Totodata, conform prevederilor pct.5.5 din OPANAF nr. 233/01.02.2011 privind formularul "250" "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a., pentru definitivarea impozitului aferent veniturilor realizate in anul fiscal 2010, deciziile de impunere anuala "se utilizează la calculul, **pe fiecare sursă de venit**, a impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, **transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise**, operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, pentru anul 2010, in cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, impozitul se calculeaza astfel:

- prin aplicarea cotelor de impunere de 1% și, respectiv, 16% la câștigul net aferent perioadei în funcție de perioada de deținere, asimilat câștigului net anual pentru perioada 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 pe fiecare sursa;

- prin aplicarea cotei de 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual din care se deduce pierdere netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010 pentru perioada 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010.

Astfel, castigul sau pierdere neta anuala se determina si se impun distinct pe cele doua perioade de realizare, respectiv 01.01.2010-30.06.2010 si 01.07.2010-31.12.2010, iar in cadrul fiecărei categorii de titluri de valoare grupate in functie de perioada de detinere si realizate in perioada 01.01.2010-30.06.2010, fiecare pierdere se deduce din categoria corespunzatoare de venit.

De asemenea, se retine ca pierdere netă aferentă perioadei 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010 se asimilează pierderii nete anuale și se raportează în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

Ca urmare, in vederea definitivarii impozitului pe venit pentru anul 2010, in cazul transferului titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, este necesara declararea veniturilor de catre beneficiarii de venit si de catre platitori, distinct, pentru fiecare perioada, conform dispozitiilor legale aplicabile.

Din "Declaratia privind veniturile realizate"- (formularul 200) inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. 439186/02.05.2011 rezulta urmatoarele:

- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, in perioada **01.01.2010-30.06.2010**, a declarat un castig net anual in suma de x lei;
- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, in perioada **01.01.2010-30.06.2010**, a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei;
- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise realizate in perioada **01.07.2010-31.12.2010**, a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei.
- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise realizate in perioada **01.07.2010-31.12.2010**, a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca AFP Sector 1 a procedat corect emitand deciziile de impunere anuala pentru anul 2010, distinct pentru fiecare perioada de realizare a veniturilor, respectiv doua pentru castigul din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile si mai mult de 365 de zile realizate in semestrul I 2010 si una pentru pierderea din transferul titlurilor de valoare realizata in semestrul II 2010.

Afirmatia contribuabilului precum ca *"deorece venitul de x lei a fost realizat in primul semestru al anului, iar in al doilea semestru a avut o pierdere de x lei, rezulta de fapt o pierdere anuala de x lei, conform declaratiilor depuse la timp si fisele de portofoliu"*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat venitul din semestrul I 2010 nu poate fi compensat cu pierderea din semestrul II 2010.

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 finantelor publice sector 1 prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 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. (1) si art. 67 alin. (3), (5), (7) si (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat la data de 01.07.2010, OPANAF nr. 233/2010 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 Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1, 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.