

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr.....2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....2011 asupra contestației formulate de

dl. X cu domiciliul în .....

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ....2011 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

D-nul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și solicita anularea acesteia pentru suma totală de ..... lei reprezentând impozitul pe venitul realizat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 din transferul titlurilor de valoare deținute o perioadă mai mică de 365 zile.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, d-nul....., așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ....din.....2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, solicitând anularea acestei decizii și emiterea unei noi decizii de impunere în conformitate cu veniturile realizate, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- prin actul atacat îi revine obligația de plată a sumei de ..... lei reprezentând impozitul pe venitul de .....lei realizat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 din transferul titlurilor de valoare deținute o perioadă mai mică de 365 zile însă în același interval de timp a înregistrat o pierdere de .....lei din transferul titlurilor de valoare deținute o perioadă mai mare de 365 zile iar această sumă nu a fost luată în considerare la calculul câștigului net și a impozitului pe venit pentru perioada respectivă;

- petentul depune în probațiune Fișa de portofoliu emisă de IFB FINWEST S.A. la data de 02.05.2011 și Declarația privind veniturile realizate pentru anul 2010 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ....din 05.05.2011;

- citează prevederile O.U.G. nr. 58/26.06.2010 – art. II modificat prin O.U.G. nr. 117/2010.

Pentru aceste considerente, petentul solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ....2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și emiterea unei noi decizii de impunere în conformitate cu veniturile realizate.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ....din.....2011, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat la calcularea impozitului pe venitul obținut din transferul titlurilor de valoare deținute o perioadă mai mică de 365 zile rezultând de plată în sarcina petentului suma de ..... lei ( Total impozit stabilit ..... lei –.....lei impozit reținut la sursă).

**III.** Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, petentul X datorează impozitul pe venitul obținut din transferul titlurilor de valoare deținute o perioadă mai mică de 365 zile, stabilit în sarcina sa prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ....din.....2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

În fapt, petentul X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2010 înregistrată sub nr. ....din data de 05.05.2011, prin care a declarat următoarele:

- câștigul net anual din 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 – 30.06.2010 în sumă de .....lei;

- pierderea fiscală anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, deținute mai mult de 365 de zile, inclusiv, realizat în perioada 01.01 – 30.06.2010 în sumă de .....lei.

La aceasta declarație, petentul X a anexat Fișa de portofoliu pentru perioada de la 01.01.2010 – 30.06.2010 din care a rezultat următoarea stare de fapt:

a). pentru transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu cel mult 365 de zile:

- câștig: .....lei
- pierdere: .....lei
- câștig net: .....lei

b). pentru transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu mai mult de 365 de zile:

- câștig: .....lei
- pierdere .....lei
- pierdere netă .....lei.

Impozit calculat și reținut: ....lei.

La dosarul contestației sunt anexate și Fișele de portofoliu pe trimestrul III și IV ale anului 2010 din care rezultă că d-nul X nu a efectuat tranzacții cu titluri de valoare în perioada 01 iulie 2010 – 31 decembrie 2010.

În data de 02.08.2011, organele fiscale emit Decizia de impunere anuală nr. ....conform declarației de venit pe anul 2010 și a fișei de portofoliu depuse, decizie din care rezultă diferența de plată în sumă de .... lei aferentă venitului net de .....lei rezultat din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, venit net pentru care s-a reținut la sursă suma de ...0 lei reprezentând plată anticipată.

În drept, în cauză sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- Ordonanța de urgență nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale:

*19. La articolul 66, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (5<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:*

*"(5<sup>1</sup>) 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 fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului, și este egal/egală cu câștigul net determinat/pierdere netă determinată la sfârșitul trimestrului IV al anului fiscal respectiv. Câștigul net anual impozabil/Pierdere 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/pierdere netă anuală, diminuat cu pierderile reportate din anii fiscali anteriori. Câștigul net anual impozabil/Pierdere netă anuală se calculează de către contribuabil, pe baza declarației de impunere.(...)"*

**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/pierderea 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 raport de aceste prevederi legale se rețin următoarele:

În perioada 01 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010, impozitare tranzacțiilor cu titlurile de valoare s-a făcut prin reținerea la sursă a 1% din câștig, urmând ca investitorii să transmită Declarația 200 către Administrațiile Financiare pentru a se face reglarea plății luând în considerare o cotă de 16%.

Pentru primele șase luni ale anului 2010, în cazul în care un investitor a deținut titluri de valoare mai mult de 365 de zile impozitul a fost de 1% iar pentru cele deținute pentru mai puțin de un an impozitul a fost de 16%.

După 1 iulie 2010 toate câștigurile din schimburi cu titluri de valoare indiferent de perioada de deținere se impozitează cu 16%.

Pentru anul 2010, Declarația 200 cu termen de depunere 15 mai 2011 trebuia să fie completată pentru primele șase luni ale anului 2010.

Conform prevederilor legale mai sus citate, dacă în primele șase luni ale anului investitorul a înregistrat pierdere, această valoare se va compensa cu câștigul net din perioada 01 iulie 2010 -31 decembrie 2010 iar dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual impozabil aferent anului 2011.

Din documentele existente la dosarul cauzei, s-a reținut că în cazul petentului X , organele fiscale au procedat în conformitate cu prevederile legale mai sus prezentate, astfel:

- pentru câștigul net în sumă de ....lei obținut din transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu cel mult 365 de zile, pentru care a fost reținut la sursă un impozit în sumă de ...lei ( 1% din câștig respectiv ....lei), organele fiscale au stabilit un impozit

pe venit rămas de plată în sumă de ... lei înscris în Decizia de impunere anuală nr. .... din 02.08.2011;

- pentru pierderea netă în sumă de ...lei rezultată din transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu mai mult de 365 zile a fost emisă Decizia de impunere anuală nr. ..../2011.

În legătură cu afirmația petentului din contestația formulată că suma de ...lei nu a fost luată în considerare la calculul câștigului net și a impozitului pe venit pentru perioada respectivă, aceasta nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei în condițiile în care prevederile legale în vigoare stabilesc că, pierderea netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010, în cazul petentului suma de ...lei, se compensează cu câștigul net aferent perioadei 1 iulie 2010 – 31 decembrie 2010 ( perioadă în care petentul nu a efectuat tranzacții cu titluri de valoare, deci nu a obținut câștig ) iar dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual impozabil aferent anului 2011.

Pe cale de consecință, diferența de impozit pe venit în sumă de ... lei a fost corect și legal stabilită în sarcina petentului prin Decizia de impunere anuală nr. .... din 02.08.2011.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulate de dl. X cu domiciliul în .....împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ....din....2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru suma de ...lei reprezentând impozitul pe venitul realizat în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 din transferul titlurilor de valoare deținute o perioadă mai mică de 365 zile, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.