

DECIZIA nr. 92/13.02.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X,
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x cu privire la contestatia formulata de domnul X, CUI, domiciliat in Bucuresti, str., Sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 20x nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul **X** solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 20x nr. x referitoare la transferul titlurilor de valoare aferent perioadei 01.01.20x-30.06.20x invocand faptul ca din declaratia privind veniturile realizate pe anul 20x rezulta o baza de impunere de -x lei, plati anticipate pe impozitul pe venit aferent trimestrului 4 in cuantum de x lei si considera ca trebuia sa aiba o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in minus de x lei.

II. Prin decizia de impunere anuala pe anul 20x nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina contribuabilului **X** o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in minus in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca, pentru anul fiscal 20x, aferent trimestrului I, organele fiscale au emis corect decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane nr. x, in conditiile in care aceasta a fost emisa pentru pierderea neta rezultata din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365.

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

- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, in perioada **01.01.20x-30.06.20x**, prin care a declarat o pierdere fiscala anuala in suma de x lei;

- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, in perioada **01.01.20x-30.06.20x**, prin care a declarat o pierdere fiscala anuala in suma de x lei;

- pentru venituri din transferul titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, realizat in perioada **01.07.20x-31.12.20x**, prin care a declarat un castig net anual in suma de x lei.

Din fisa de portofoliu aferenta perioadei 1 ianuarie 20x - 30 iunie 20x, anexata la dosarul cauzei, rezulta:

- in perioada 01.01.20x-30.06.20x- din transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu mai putin de 365 de zile o pierdere neta in suma de x lei si un impozit calculat si retinut in suma de x lei;

- in perioada 01.01.20x-30.06.20x- din transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile o pierdere neta in suma de x lei.

Administratia Finantelor Publice sector x a emis in baza acestei declaratii si a fisei de portofoliu:

1. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 20x nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- castig net/pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare

detinute mai putin de 365 zile:..... - x lei;

- pierdere fiscala anuala:.....- x lei;

- obligatii stabilite privind platile anticipate:..... x lei;

- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus:..... x lei.

2. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 20x nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- castig net/pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare

detinute mai mult de 365 zile:..... - x lei;

- pierdere fiscala anuala:.....- x lei;

- obligatii stabilite privind platile anticipate:..... 0 lei;

- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus:..... 0 lei.

3. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 20x nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- castig net/pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare

Altele decat partile sociale:..... x lei;

- venit net anual anual:..... x lei;

- impozit pe venit/castig net anual impozabil..... x lei

- obligatii stabilite privind platile anticipate:..... x lei;

- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus:..... 0 lei

- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus:..... 0 lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 66 alin. (1) si art. 67 alin. (5) si (8), art. 80 alin (1) si art. 84 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada 01.01.2010-30.06.2010:

Art. 66. - (1) Câstigul/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. [...]

(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;"

Art. 67 - (5) Pierderile rezultate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile de aceeași natură realizate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele

prevăzute la alin. (4), **în cursul anului respectiv**. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, începând cu pierderea anuală a anului fiscal 2010, aceasta se reportează numai în anul următor. Pierderea anuală înregistrată în anul fiscal 2009 nu se reportează.

(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."

“Art. 80. - (I) Venitul net anual impozabil se stabilește de către contribuabil pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate și se înscrie în declarația de impunere.”

“Art. 84. - (I) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevăzute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, după caz.”

De asemenea, potrivit dispozițiilor art. II din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, în vigoare la data de 28 iunie 2010:

“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. Obligatiile fiscale sunt cele în vigoare în perioada respectivă.

4. Pentru perioada 1 iulie 2010-31 decembrie 2010 prevederile art. 66 alin. (5), (5¹) și (6) și art. 67 alin. (3) lit. a) și a¹) și alin. (5) se vor aplica corespunzător începând cu 1 iulie 2010.”

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 în 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”**.**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta ca, castigul sau pierderea neta anuala se determina si se impun distinct pe cele doua perioade de realizare, respectiv 01.01.20x-30.06.20x si 01.07.20x-31.12.20x, iar in cadrul fiecarei categorii de titluri de valoare grupate in functie de perioada de detinere si realizate in perioada 01.01.20x-30.06.20x, fiecare pierdere se deduce din categoria corespunzatoare de venit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- din fisa de portofoliu pe semestrul I 20x, rezulta ca domnul X a inregistrat o pierdere neta anuala de x lei din transferul valorilor mobiliare **detinute in portofoliu mai puțin de 365 de zile** si un impozit calculat si retinut in suma de x lei si o pierdere neta anuala de x lei din transferul valorilor mobiliare **detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile;**

- declaratia inregistrata sub nr. x pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, in perioada **01.01.20x-30.06.20x**, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei;

- declaratia inregistrata sub nr. x pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, in perioada **01.01.20x-30.06.20x**, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei;

- declaratia inregistrata sub nr. x pentru venituri din transferul titlurilor de valoare altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise realizate in perioada **01.07.20x-31.12.20x**, prin care a declarat un castig net anual in suma de x lei.

- in baza declaratiei contribuabilului si a informatiilor din fisa de portofoliu, Administratia Finantelor Publice sector x a emis urmatoarele decizii de impunere:

- pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, decizia de impunere anuala pe anul 20x nr. x prin care au stabilit **o pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile** in suma de x lei pentru care s-a calculat diferente de impozit anual de regularizat stabilit in minus in suma de x lei;

- pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, decizia de impunere anuala pe anul 20x nr. x prin care au stabilit **o pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile** in suma de x lei;

- pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare aferente semestrului II, decizia de impunere anuala pe anul 20x nr. x prin care au stabilit **un castig net anual din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale** in suma de x lei pentru care nu s-au calculat diferente de impozit anual de regularizat.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice sector x a procedat corect emitand deciziile de impunere anuala pentru anul 20x, distinct pentru fiecare perioada de realizare a veniturilor, respectiv doua pentru pierderea anuala neta din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile si mai mult de 365 de zile realizate in semestrul I 20x si o decizie de impunere pentru veniturile obtinute din transferul titlurilor de valoare aferente semestrului II 20x.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contribuabilului potrivit careia organul fiscal nu a calculat corect baza de impunere si nu a tinut cont de platile anticipate aferente trimestrului IV, intrucat potrivit prevederilor legale mai sus mentionate pentru definitivarea impozitului aferent veniturilor realizate in anul fiscal 20x, deciziile de impunere anuala *“se utilizează la calculul, pe fiecare sursă de venit, a impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil* din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, si pe cale de consecinta organele fiscale au emis decizii de impunere anuala pe fiecare sursa de venit asa cum au fost declarate de contribuabil prin declaratia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x prin care pentru perioada **01.01.20x-30.06.20x** a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei, pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, o pierdere neta anuala pentru venituri din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile in suma de x lei si un castig net anual pentru venituri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale, realizat in perioada **01.07.20x-31.12.20x**, in suma de x lei.

In cazul in speta, fiecare din aceste doua categorii de castiguri/pierderi realizate in perioada 01.01.20x-30.06.20x din venituri din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile si pierderi realizate in aceiasi perioada din venituri din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile reprezinta surse diferite de realizare a venitului in sensul normelor privind declararea veniturilor precum si pentru definitivarea impozitului aferent veniturilor realizate in anul fiscal 20x.

Prin decizia de impunere nr. x organele fiscale au preluat din fisa de portofoliu pe semestrul I 20x impozitul calculat si retinut in suma de x lei, care este inscris la rd. 16 “obligatii privind platile anticipate”, stabilindu-se in final o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in minus,

contribuabilul avand posibilitatea de a solicita organului fiscal restituirea sumei sau compensarea acesteia cu alte obligatii fiscale datorate.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca diferenta de impozit stabilita in minus in suma de x lei a fost stabilita corect si legal de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x, conform reglementarilor legale in materie, contestatia contribuabilului fiind neintemeiata in ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de x lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2010 nr. x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 66 alin. (1) si art. 67 alin. (5) si (8), art. 80 alin (1) si art. 84, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat la data de 23.06.2010 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 Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 20x nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x prin care a stabilit contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in minus 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.