

DECIZIA nr. 55/27.01.2012  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**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 doamna X, CUI ....., domiciliata in Bucuresti, ....., 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 plus 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 doamna **X** solicita anulara 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 x-x deoarece este o perioada anterioara OUG 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiare fiscale si considera ca impozitarea cu 16% se efectueaza incepand cu x si nu in perioada x-x.

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

**III.** Fata de constatările 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, 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 venitul net realizat din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile, cota de impunere fiind de 16%.*

***In fapt***, doamna 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 realizata in perioada x-x din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile.

Administratia Finantelor Publice sector x a emis in baza acestei declaratii Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 20x nr. x, din care rezulta urmatoarele:

- castig net din transferul titlurilor de valoare **detinute mai putin de 365 zile:**..... 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.

Din fisa de portofoliu pe anul fiscal 20x, anexata la dosarul cauzei, rezulta:

- in perioada x-x- un castig net din transferul valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare detinute in portofoliu cel mult 365 de zile in suma de x lei si un impozit calculat si virat la bugetul de stat in suma de x lei;

**In drept.** potrivit prevederilor art.65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1) si art. 67 alin. (3) si (8), art. 84 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada 01.01.2010-30.06.2010:

**"Art. 65. - (1) Veniturile din investitii cuprind:**

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

**"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. [...]"**

**"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 determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 1%, impozitul reținut constituind plată anticipată în contul impozitului anual datorat. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plata anticipată revine intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau altor plătitori de venit, după caz, la fiecare tranzacție. Impozitul calculat și reținut la sursă se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Pentru tranzacțiile din anul fiscal contribuabilul are obligația depunerii declarației de impunere. Impozitul anual datorat se stabilește de către contribuabil astfel:**

**1. prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii;**

**2. prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii; [...]**

**(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. 84 - (1) 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 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.**[...]*

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

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că, **pentru semestrul I anul 20x**, în cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și partile sociale, impozitul se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra castigului net realizat din tranzacționarea titlurilor de valoare care au fost dobândite și instrainate într-o perioadă mai mică de 365 de zile și, respectiv, de 1% asupra castigului net realizat din tranzacționarea titlurilor de valoare care au fost dobândite și instrainate într-o perioadă mai mare de 365 de zile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- prin Declarația “200” privind veniturile realizate pe anul 20x înregistrată la Administrația Finanelor Publice Sector x sub nr. x, contribuabila a declarat pentru perioada 01.01.-30.06.20x un castig net anual în suma de x lei realizată ca urmare a transferului titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile;

- din fișa de portofoliu pe semestrul I 2010, anexată ca document justificativ la declarația nr. x rezulta că doamna X a realizat un castig net total în suma de x lei din transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare **deținute în portofoliu cel mult 365 de zile** și un impozit calculat și reținut în suma de x lei;

- în baza declarației contribuabilei și a informațiilor din fișa de portofoliu, Administrația Finanelor Publice sector x a emis pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile decizia de impunere anuală pe anul 20x nr. x prin care au stabilit un **castig net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile** în suma de x lei pentru care s-a calculat diferențe de impozit anual de regularizat stabilit în plus în suma de x lei.

Motivul invocat de contestatara în susținerea cauzei precum că, numai începând cu 01.07.20x cota de impozit este de 16% este neîntemeiată în condițiile în care și pentru perioada 01 ianuarie-30 iunie 20x, cota de impozit este tot de 16% pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta că diferența de impozit stabilită în plus în suma de x lei a fost stabilită corect și legal de către organele de impunere ale Administrației Finanelor Publice sector x, conform reglementărilor legale în materie, contestația contribuabilei fiind neîntemeiată în ceea ce privește diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în suma de x lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice române pe anul 20x nr. x.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1) și art. 67 alin. (3) și (8), art. 84, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat la data de 23.06.2010 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **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 contribuabilei 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.