

DECIZIA nr. 66/02.02.2012
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 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 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 x-x invocand urmatoarele:

- s-a aplicat impozit asupra unei baze de calcul eronat, respectiv asupra castigului pe perioada exceptata la impozitare, 01.01-30.06.20x;
- sumele din declaratia anuala pe anul 20x nu sunt corelate cu sumele din declaratia 225 pentru cele doua trimestre ale anului 20x, trimestre supuse impozitarii;

In urma analizei Deciziei de impunere anuala contribuabilul a constatat ca declaratia 200 pentru anul 20x a fost completata eronat la pagina 2 si anexeaza declaratia rectificativa 200 privind veniturile realizate pe anul 20x solicitand admiterea acesteia.

In sustinerea cauzei anexeaza documente justificative, respectiv fisele de portofoliu pe semestrul I, trimestrul III si trimestrul IV anul 20x.

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 in plus 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, 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 primul semestru al anului 20x.

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 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 **01.01.20x-30.06.20x**, prin care a declarat un castig net anual 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 **01.07.20x-31.12.20x**, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei.

Administratia Finantelor Publice sector x a emis in baza acestei declaratii si a fisei de portofoliu 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 aferenta perioadei 1 ianuarie 20x - 30 iunie 20x, anexata la dosarul cauzei, rezulta:

- in perioada 01.01.20x-30.06.20x- un castig net din transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu mai putin de 365 de zile in suma de x lei si un impozit calculat si retinut in suma de x lei;
- in perioada 01.01.20x-30.06.20x- un castig net din transferul valorilor mobiliare detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile in suma de x lei si un impozit calculat si retinut 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/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.[...]

3. Obligațiile 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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta ca, **pentru semestrul I anul 2010**, în cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, impozitul se calculeaza 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 20x pe fiecare sursa.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin Declaratia “200” privind veniturile realizate pe anul 20x inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x, contribuabilul a declarat urmatoarele:

- pentru perioada 01.01.-30.06.20x un castig net anual in suma de x lei realizata ca urmare a transferului titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile;

- 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 un castig net anual 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 01.07.20x-31.12.20x, prin care a declarat o pierdere neta anuala in suma de x lei.

- din fisa de portofoliu pe semestrul I 2010, rezulta ca domnul Matei Alexandru a realizat un castig net total in suma de xlei din transferul valorilor mobiliare **detinute in portofoliu mai putin de 365 de zile** si un impozit calculat si retinut in suma de x lei si un castig net total in suma de x lei din transferul valorilor mobiliare **detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile** si un impozit calculat si retinut in suma de x lei ;

- in baza declaratiei contribuabilului si a informatiilor din fisa de portofoliu, Administratia Finantelor Publice sector 3 a emis 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 un **castig net din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile** in suma de xlei pentru care s-a calculat diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de x lei.

Motivul invocat de contestatar in sustinerea cauzei precum ca, baza de calcul pentru care s-a aplicat impozit este exceptata de la impozitare este neintemeiata in conditiile in care si pentru perioada 01 ianuarie-30 iunie 20x, cota de impozit este de 16% pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile.

Nici motivatia contestatarului privind faptul ca sumele din declaratia anuala pe anul 20x nu sunt corelate cu sumele din declaratia 225 pentru trimestrele III si IV ale anului 20x nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece decizia de impunere anuala contestata a fost emisa pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile aferenta perioadei 01 ianuarie – 30 iunie 20x.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus 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 plus in suma x lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 20x nr. x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul 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, 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 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.