



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizica X din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa f.n./ Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, persoana fizică X din Z aduce următoarele argumente:

- arată că la data de2011 i-a fost comunicată Decizia de impunere anuală nr. Z, conform căreia figurează cu venituri din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile în sumă de Z lei, ceea ce a impus perceperea unui impozit în plus în sumă de Z lei;

- precizează că inițial în mod eronat AFP Z a impozitat cu 15% veniturile pe care le-a obținut în urma acestor tranzacții (impozitul pentru veniturile rezultate din vânzarea acestor titluri, deținute mai puțin de 365 zile fiind de 16%, considerându-se că a achitat 1% la momentul vânzării), a contestat această decizie, fiind desființată prin Decizia nr. Z a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z;

- susține că a achiziționat/ scris un nr. de Z acțiuni în baza dreptului de preemțiune și separat i-au fost alocate cu titlu gratuit un nr. de Z acțiuni, astfel că la sfârșitul anului 2007 deținea un nr. de Z acțiuni din care a vândut un nr. de Z, suma încasată în urma acestor tranzacții fiind de Z lei asupra căreia s-a perceput de către broker impozitul de 1% în sumă de Z lei;

- arată că data de referință a AGA Băncii Z pentru anul 2007 în care i s-au acordat Z acțiuni a fost data de2007, iar data acordării acestor acțiuni ca și dividende a fost2007, astfel că raportat la vânzările făcute începând cu data de2008 consideră ca au trecut mai mult de 365 zile, procentul de impozit aplicabil este de 1%;

- consideră că impozitul de plată s-a stabilit pe baza declarațiilor rectificative ale brokerului, un aspect important fiind cel că la vânzarea acțiunilor cumpărate în decursul mai multor ani, ordinea de vânzare este cronologică, de la data dobândirii, asupra diferenței dintre prețul de tranzacționare și prețul de dobândire.

În consecință, solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr. Z ca netemeinică și nelegală.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, emisă în baza datelor declarate prin Declarațiile informative rectificative (D205) depuse de C I SA la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z sub nr. Z și Z, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z reanalizând situația de fapt fiscală a contribuabilei în baza Deciziei nr. Z a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z, au stabilit că pentru venitul net anual în sumă de Z lei obținut din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, persoana fizică X din Z are de plată o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de Z lei (Z lei impozit 16% datorat – Z lei impozit 1% reținut inițial), pentru câștigul net realizat în 2008.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X are domiciliul în Z, str. Z, nr. Z, bl. Z, Z, jud. Z și CNP Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X din Z are de plată diferența de impozit anual de regularizat în sumă de Z lei pentru câștigurile realizate în anul 2008 din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, inclusiv.

Potrivit datelor din Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, persoana fizică X a realizat în anul 2008 venituri din transferul titlurilor de valoare, din care potrivit Declarației informative rectificative (205) depusă de brokerul SC C I SA la organul fiscal teritorial Z sub nr. Z suma de Z lei reprezintă câștiguri din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, pentru care brokerul a calculat și reținut un impozit pe venit în cotă de 1% în sumă de Z lei, astfel că organele fiscale au stabilit diferența de impozit de plată de Z lei până la procentul de impozit de 16%.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1), (5) și (6) lit. a) și b) și art. 67 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

[...]

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare. Reprezintă 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. 66. - Stabilirea venitului din investiții. (1) Câștigul/ pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, reprezintă diferența pozitivă/ negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare pe tipuri de titluri de valori, diminuată, după caz, cu costurile aferente tranzacției. În cazul tranzacțiilor cu acțiuni primite de persoanele fizice cu titlu gratuit, în cadrul Programului de privatizare în masă, prețul de cumpărare la prima tranzacționare va fi asimilat cu valoarea nominală a acestora.

[...]

(5) Câștigul net anual se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. Câștigul net anual se calculează pe baza declarației privind venitul realizat, depusă conform prevederilor art. 83.

(6) Pentru tranzacțiile din anul fiscal cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, fiecare intermediar sau plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

a) calcularea câștigului anual/ pierderii anuale pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;

b) transmiterea informațiilor privind câștigul anual/ pierderea anuală, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată, în formă scrisă către acesta, până la data de 28 februarie a anului următor celui pentru care se face calculul.

Art. 67. Reținerea impozitului din veniturile din investiții

[...]

(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 plată 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 privind venitul realizat, pe baza căreia organul fiscal stabilește impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul îl are de recuperat, și emite o decizie de impunere anuală, luându-se în calcul și impozitul reținut la sursă, reprezentând plata anticipată. Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent 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.”

Prin urmare, pentru tranzacțiile cu titluri de valoare înstrăinate în cursul unui an fiscal se calculează și se reține un impozit în cotă de 1% asupra câștigului realizat, care se achită de către intermediar până la data de 25 a lunii următoare tranzacționării, față de care pentru câștigurile din tranzacții cu titluri de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii, se datorează un impozit de 16% calculat de organul fiscal ca diferență de plată față de impozitul de 1% plătit anticipat.

De menționat este faptul că, petenta avea obligația de a depune declarația de venit (formular 205) pentru anul 2008, obligație neîndeplinită de aceasta cu toate că i-a fost adusă la cunoștință și prin Decizia nr. Z a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z, dar și prin adresa nr. Z, anexată la dosarul cauzei, care nu a fost însă ridicată de la poștă de contribuabilă, fiind returnată.

În acest sens la art. 83 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

”Art. 83 - Declarația privind venitul realizat - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

(2) Declarația privind venitul realizat se completează și pentru câștigul net anual/pierderea netă anuală, generată de:

a) tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise; ”

Ca urmare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au luat în calcul datele și sumele din Declarațiile informative rectificative (205) depuse în februarie 2011 la organul fiscal teritorial de brokerul C I SA din Z și comunicate cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z sub nr. Z, potrivit cărora acesta a declarat câștiguri în sumă de Z lei din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, pentru care impozitul de 1% în sumă de Z lei a fost achitat anticipat (prin reținere) și câștiguri în sumă de Z lei din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile inclusiv, pentru care impozitul datorat este de 16%.

Pe cale de consecință, se mențin constatările organelor fiscale privind câștigurile din tranzacții cu titluri de valoare deținute mai puțin de

365 de zile pentru care persoana fizică X din Z are de plată diferența de impozit pe venit în sumă de Z lei stabilită prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de persoana fizică X din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

