

**DECIZIA nr 181/2020**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de AS1FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x si adresa transmisa prin posta electronica din data de 22.04.2020, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS1FP sub nr. x, il constituie Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x emisa de AS1FP, comunicata in data de 07.01.2020, prin care s-a stabilit un impozit anual datorat in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:**

Decizia a fost emisa urmare unei tranzactii cu actiuni la Fondul Proprietatea, al caror prim detinator a fost, motiv pentru care este scutit de la plata impozitului pentru aceasta tranzactie.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea contestatiei si ataseaza Titlul de conversie si Decizia de acordare a despagubirilor.

**II. Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x, AS1FP a stabilit un impozit anual datorat in suma de x lei, in baza fisei de portofoliu pentru anul 2014 eliberata de SC X SA, din care rezulta ca domnul **X** a realizat un castig in suma totala de x lei urmare transferului valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare derivate detinute in portofoliu.**

Se retine ca, din informatiile existente in baza de date a organului fiscal, rezulta ca, prin declaratia informativa 205, nr. x, SC X SA, CIF x, a declarat urmatoarele informatii cu privire la veniturile platite catre contribuabil in cursul anului 2014 :

- Venit net = x lei;
- Impozit = x lei.

**III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:**

***Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza impozitul anual in suma de x lei aferent veniturilor in suma totala de x lei realizate in cursul anului 2014 din transferului valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare derivate***

**detinute in portofoliu, in conditiile in care, urmare solicitarilor organului de solutionare a contestatiei, platitorul de venit, SC X SA a confirmat si dovedit cu documente faptul ca veniturile respective reprezinta venituri realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către contribuabilul căruia i-au fost emise aceste acțiuni, care, potrivit dispozițiilor legale in vigoare, nu sunt venituri impozabile.**

**In fapt:** prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x, AS1FP a stabilit un impozit anual datorat in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

I. Date privind activitatea desfasurata

Categoria de venit: venituri din transferul titlurilor de valoare.

II. Determinarea impozitului pe venit:

Venit net anual = x lei;

Castig net anual = x lei;

Impozit anual datorat = x lei.

Se retine ca :

-impunerea din oficiu, conform deciziei de impunere contestata, s-a efectuat in baza fisei de portofoliu pentru anul 2014 eliberata de SC X SA, din care rezulta ca domnul **X** a realizat un castig in suma totala de x lei urmare transferului valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare derivate detinute in portofoliu;

- din informatiile existente in baza de date a organului fiscal, rezulta ca, prin declaratia informativa 205, nr. x, SC X SA, CIF x, a declarat urmatoarele informatii cu privire la veniturile platite catre contribuabil in cursul anului 2014 :

- Venit net = x lei;

- Impozit = x lei.

**In drept:** potrivit dispozițiilor:

- art. 7, art. 65 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2014:

**"Art. 7** Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...) 31<sup>1</sup>. 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. 65** Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) dividende;

b) venituri impozabile din dobânzi;

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

d) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;

e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

(...) (3) **Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele**

**fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni**, în condițiile titlurilor I și VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.”

- articolului unic din OUG nr. 81/2007 pentru accelerarea procedurii de acordare a despăgubirilor aferente imobilelor preluate în mod abuziv:

“Articol unic. - Titlul VII "Regimul stabilirii și plății despăgubirilor aferente imobilelor preluate în mod abuziv" din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 653 din 22 iulie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

“(…) **26.** După capitolul V se introduce un nou capitol, capitolul V<sup>1</sup>, intitulat "Valorificarea titlurilor de despăgubire. Stabilirea algoritmului de atribuire a acțiunilor emise de Fondul 'Proprietatea'," cuprinzând articolele 18<sup>1</sup>- 18<sup>9</sup>, cu următorul cuprins:

**“Art. 18<sup>1</sup>. (1) Titlurile de despăgubire pot fi valorificate de deținătorii acestora într-una din modalitățile prevăzute în prezenta secțiune.**

(2) Dacă titlul de despăgubire individual este emis pentru o sumă de **maxim 500.000 lei, titularul acestuia are posibilitatea să solicite fie realizarea conversiei acestuia în acțiuni emise de Fondul 'Proprietatea'**, fie acordarea de despăgubiri în numerar, fie parte în acțiuni, parte în numerar.

(3) Dacă titlul de despăgubire individual este emis pentru o sumă care **depășește 500.000 lei**, titularul acestuia are două posibilități de valorificare a titlurilor de despăgubire, în funcție de opțiunea sa:

**a) să solicite primirea exclusiv de acțiuni emise de Fondul 'Proprietatea'**  
sau

b) să solicite primirea de titluri de plată, în condițiile art. 141 și cu respectarea termenelor și a limitărilor prevăzute la art. 3 lit. h) din lege și, până la concurența despăgubirii totale acordate prin titlul sau titlurile de despăgubire, acțiuni emise de Fondul 'Proprietatea'.

(4) Titlurile de despăgubire se valorifică în termen de 3 ani de la data emiterii, care însă nu expiră mai devreme de 12 luni de la prima ședință de tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul 'Proprietatea'.”

**“Art. 18<sup>2</sup> - În cazul prevăzut la art. 18<sup>1</sup> alin. (2), titularul titlului de despăgubire va proceda astfel:**

a) dacă optează pentru primirea exclusiv de despăgubiri în numerar, se prezintă, personal sau prin mandatar cu procură autentică, la Direcție, care, după reținerea titlului de despăgubire în original, îi va transfera despăgubirea în numerar în termen de 15 zile calendaristice de la data existenței disponibilităților financiare;

b) **dacă optează pentru valorificarea titlului de despăgubire exclusiv prin conversia acestuia în acțiuni emise de Fondul 'Proprietatea', se prezintă, personal sau prin mandatar cu procură autentică, la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților, care în baza solicitării exprese a persoanei despăgubite și după reținerea titlului de despăgubire în original, dispune realizarea conversiei acestuia în acțiuni emise de Fondul 'Proprietatea' și instrucează depozitarul central al acțiunilor emise de Fondul 'Proprietatea' să înregistreze persoana despăgubită în registrul acționarilor Fondului 'Proprietatea';**

c) dacă optează pentru primirea de despăgubiri în numerar și acțiuni emise de Fondul 'Proprietatea', se prezintă, personal sau prin mandatar cu procură autentică, la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților care, după reținerea titlului de despăgubire în original, eliberează un titlu de plată pentru suma solicitată de persoana

despăgubită și un titlu de conversie, pentru diferența dintre valoarea înscrisă în titlul de despăgubire și valoarea înscrisă în titlul de plată. Titlul de plată va fi valorificat conform lit. a), iar titlul de conversie se va valorifica conform lit. b).”

“**Art. 18<sup>3</sup>**. - În cazul prevăzut la art. 18<sup>1</sup> alin. (3) lit. a), se aplică în mod corespunzător procedura prevăzută la art. 18<sup>2</sup> lit. b).”

“**Art. 18<sup>4</sup>**. - (1) În cazul prevăzut la art. 18<sup>1</sup> alin. (3) lit. b), se aplică în mod corespunzător procedura prevăzută la art. 18<sup>2</sup> lit. c).”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni, în condițiile titlurilor I și VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare.

În speta, prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x, AS1FP a stabilit un impozit anual datorat în suma de x lei, după cum urmează:

I. Date privind activitatea desfășurată

Categoria de venit: venituri din transferul titlurilor de valoare.

II. Determinarea impozitului pe venit:

Venit net anual = x lei;

Castig net anual = x lei;

Impozit anual datorat = x lei.

Se reține că :

- impunerea din oficiu, conform deciziei de impunere contestată, s-a efectuat în baza fișei de portofoliu pentru anul 2014 eliberată de SC X SA, din care rezulta că domnul X a realizat un castig în suma totală de x lei urmare transferului valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu;

- din informațiile existente în baza de date a organului fiscal, rezulta că, prin declarația informativă 205, nr. x, SC X SA, CIF x, a declarat următoarele informații cu privire la veniturile plătite către contribuabil în cursul anului 2014 :

- Venit net = x lei;

- Impozit = x lei.

Având în vedere neconcordanțele existente între informațiile înscrise în decizia de impunere contestată și cele înscrise de platitorul de venit, prin declarația 205 depusă la organul fiscal competent, organul de soluționare a contestației a solicitat atât societății X SA, cât și Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, informații și documente suplimentare cu privire la natura veniturilor plătite în cursul anului 2014 domnului X, respectiv precizări privind încadrarea veniturilor respective în categoria veniturilor realizate la prima tranzacționare a acțiunilor emise de Fondul "Proprietatea".

Drept urmare:

A. Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. x, SC X SA a transmis următoarele documente în legătură cu contul deschis pe numele clientului X, care fac « **dovada că acțiunile se aflau la prima tranzacționare și că erau scutite de la plata impozitului pe castigul de capital** »:

1 - Extrasul de cont 01.01.2009 – 31.12.2014, care cuprinde toata activitatea acestuia la X SA (transfer In de actiuni, vanzari ale actiunilor in speta, retragere RON a fondurilor obtinute din vanzare), potrivit caruia :

Data	Operatiune	Simb.	Cant.	Pret	Valoarea	Comision	Valoare neta	Sold
15.03.2011		FP						
13.07.2011		FP						
31.03.2014		FP						
31.03.2014		FP						
31.03.2014		FP						
31.03.2014		FP						
04.04.2014		RON						

Se retine ca :

- in cazul tuturor operatiunilor, valoarea impozitului este « zero » ;
- nr. total actiuni vandute = x ;
- pretul mediu ponderat, conform Titlului de conversie nr. x = x lei;
- castig din transferului valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare derivate detinute in portofoliu = x lei – (x actiuni x x lei) = x lei – x lei = x lei.
- simbolul de piatã al Fondului Proprietatea este „FP” (Fondul Proprietatea este o societate listatã pe piatã reglementatã administratã de Bursa de Valori București).

2 - Extrasele de cont nr. x si nr. x emise de x SA, care atesta detinerea de catre SC x SA a unui numar de x de actiuni, respectiv a unui numar de x actiuni, anterior transferului acestora la X SA;

3. - Titlurile de conversie nr. x emise de ANRP si declaratia autentificata sub nr. x, care atesta provenienta actiunilor detinute/dobandite de client anterior transferului si vanzarii, pentru fiecare dintre transele de actiuni transferate si vandute ;

4. - Ordinele de transfer a actiunilor in contul SSIF X Bucuresti SA, respectiv declaratiile contribuabilului privind transferul actiunilor respective.

Trebuie subliniat ca, adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x, insotita de intreaga documentatie atasata, prin care SC X SA a raspuns solicitarilor DGRFPB, a fost transmisa prin posta electronica din datele de 23.03.2020 si 01.04.2020 de organul de solutionare a contestatiei catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, in vederea formularii unor noi propuneri de solutionare a contestatiei, care sa tina cont de informatiile si documentele suplimentare depuse in sustinerea contestatiei.

B. Prin adresa transmisa prin posta electronica din data de 22.04.2020, AS1FP si-a reconsiderat punctul de vedere cu privire la natura veniturilor obtinute de domnul X in cursul anului 2014, care au facut obiectul impunerii din oficiu, conform Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x, concluzionand urmatoarele:

*“Referitor la contestatia d-lui X, in completarea referatului transmis catre dumneavoastra, propunem admiterea contestatiei, intrucat din documentele depuse ulterior reiese faptul ca **a fost prima tranzactie si este scutit de plata impozitului.**”*

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, in legatura cu veniturile obtinute de contestatar in cursul anului 2014 in suma de x lei, platite de SC X SA urmare transferului valorilor mobiliare si al instrumentelor financiare derivate detinute in portofoliu, sunt aplicabile dispozitiile art. 65 alin 3 din Codul fiscal, potrivit carora *“nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul "Proprietatea" de către persoanele fizice cărora le-au fost emise aceste acțiuni”*.

Drept pentru care, urmeaza a se admite contestatia formulata de domnul X si a se anula Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x emisa de AS1FP, prin care s-a stabilit un impozit anual datorat in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7, art. 65 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2014, art. unic din OUG nr. 81/2007, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

## DECIDE

Admite contestatia formulata de domnul X si anuleaza Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr. x emisa de AS1FP, prin care s-a stabilit un impozit anual datorat in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.