

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 61 din 08.02.2008** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul **RA**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxx/xx.xx.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxx/xx.xx.2008, inregistrata sub nr. xxx/xx.xx.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de domnul RA, cu domiciliul in ....., sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx, il constituie decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxx/27.09.2007, comunicata prin posta in data de xx.xx.2007, prin care i s-a stabilit contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de S lei.

De asemenea, contribuabilul solicita si restituirea sumei de T lei reprezentand impozit pe venit achitat in plus pentru anul 2006.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile 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 domnul RA.

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

**I.** Pentru veniturile obtinute din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 zile, declarate de domnul RA cu declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, inregistrata sub nr. xxx/13.02.2007, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis pe numele contribuabilului decizia de impunere anuala nr. xxxxxx/27.09.2007, prin care au stabilit in plus o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de S lei.

**II.** Prin contestatia formulata domnul RA arata ca decizia de impunere contestata nu tine cont si de impozitul calculat si platit pentru tranzactiile castig-pierdere, sub 1 an, iar din calculele sale rezulta ca are de primit o suma finala de T lei, pentru care solicita restituirea in contul bancar personal.

**III.** Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

### 3.1. Referitor la decizia de impunere anuala nr. xxxxxxx/27.09.2007

*Cauza supusa solutionarii este daca petentul a fost lezat in drepturile sale prin emiterea deciziei de impunere pentru una din sursele de venit, in conditiile in care organele fiscale au emis deciziile de impunere pentru castigurile nete din tranzactionarea titlurilor de valoare, separat pe cele doua surse de venit, iar suma rezultata din insumarea diferentelor de impozit stabilite pentru cele doua surse coincide cu suma calculata de petentul insusi.*

**In fapt**, domnul RA a depus sub nr. xxxx/13.02.2007 declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 din care rezulta:

- castig net din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile in suma de U lei;
- castig net din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 zile in suma de V lei.

In baza declaratiei speciale, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis decizii de impunere anuala, respectiv:

- 1. decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxxx/27.09.2007, comunicata prin posta in data de xx.xx.2007, din care rezulta:

- castig net din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 zile: V lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat: S1 lei;
- obligatii privind platile anticipate: S2 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus: S lei;

- 2. decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxxx/11.09.2007, comunicata prin posta in data de 10.01.2008, din care rezulta:

- castig net din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile: U lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat: T1 lei;
- obligatii privind platile anticipate: T2 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus: T3 lei.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 67, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost in vigoare pentru anul fiscal 2006:

"Art. 67. - (3) **Calculul, retinerea si virarea impozitului pe veniturile din investitii**, altele decat cele prevazute la alin. (1) si (2), **se efectueaza astfel**:

a) **in cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare**, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada mai mica de 365 de zile, **obligatia calcularii si virarii impozitului revine persoanei care detine si tranzactioneaza astfel de titluri de valoare, iar termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 ianuarie a anului urmator pentru anul fiscal incheiat**;

a<sup>1</sup>) in cazul castigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, care au fost dobandite si instrainate **intr-o perioada mai mare de 365 de zile**, obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului revine intermediarilor, iar termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut;[...].

e) **impozitul se calculeaza prin aplicarea unei cote de 16% asupra castigului net realizat din transferul titlurilor de valoare dobandite incepand cu data de 1 iunie 2005 si instrainate incepand cu data de 1 ianuarie 2006 intr-o perioada mai mica de 365 de zile de la data dobandirii**, respectiv prin aplicarea unei cote de 1% asupra castigului net din transferul titlurilor de valoare dobandite incepand cu data de 1 iunie 2005 si instrainate intr-o perioada mai mare de 365 de zile inclusiv de la data dobandirii [...]

(4) Impozitul retinut conform alin. (1), (2) si lit. a<sup>2</sup>, a<sup>3</sup> si f) ale alin. (3) reprezinta impozit final pe venit, pentru venitul prevazut la alineatul respectiv; **in cazul impozitului prevazut la alin. (3) lit. a) si a<sup>1</sup>), acesta se regularizeaza la sfarsitul anului pe baza diferentei dintre impozitul datorat la nivelul anului si cel calculat si retinut lunar in cursul anului fiscal/anual, pe baze diferite, potrivit cotelor aplicabile, conform declaratiilor contribuabilului, in baza alin. (3<sup>1</sup>) al art. 83".**

"Art. 83. - (3<sup>1</sup>) Declaratii speciale se completeaza si pentru castigul net/pierderea generata de tranzactii cu titluri de valoare, altele decat actiunile primite cu titlu gratuit in cadrul Programului de privatizare in masa".

"Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

**(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice".**

Conform O.M.F.P. nr. 1.019/2006 privind deciziile de impunere anuala, aceasta se utilizeaza la "calculul impozitului pe venitul net anual impozabil (...) pe castigul net din transferul titlurilor de valoare pe fiecare sursa de venit si la stabilirea diferentei de impozit anual de regularizat stabilite in plus/in minus".

Rezulta ca organele fiscale au procedat corect prin emiterea, in baza declaratiei speciale depuse de domnul RA, a doua decizii de impunere pentru anul 2006 pentru fiecare sursa de venit, respectiv una pentru castigul net obtinut din tranzactionarea titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 zile, in baza careia contribuabilul are o diferenta stabilita in minus (de restituit) in suma de S lei si una pentru castigul net obtinut din tranzactionarea titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile, in baza careia contribuabilul are o diferenta stabilita in minus (de restituit) in suma de T3 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora:

**"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

**(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia (...)".**

*Prin urmare, orice persoana care formuleaza o contestatie impotriva unui act administrativ fiscal trebuie sa demonstreze dreptul sau interesul legitim lezat prin emiterea actului respectiv.*

In cazul in speta, prin emiterea deciziei de impunere anuala nr. xxxxxxxx/27.09.2007 domnul RA nu a fost prejudiciat in niciun mod in dreptul sau interesul sau legitim, cata vreme prin aceasta decizie castigul net impozitat este identic cu cel mentionat prin declaratia depusa, impozitul este corect calculat pentru aceasta sursa de venit, diferenta stabilita in minus (de restituit) este in suma de S lei care, impreuna cu suma stabilita in minus de T3 lei prin decizia de impunere nr. xxxxxxxx/11.09.2007, **comunicata ulterior**, coincide cu suma calculata de contribuabil (S lei + T3 lei = T lei).

Avand in vedere situatia de fapt reiesita din documentele existente la dosarul cazului, contestatia domnului RA, formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxxxx/27.09.2007, urmeaza a fi respinsa ca fiind lipsita de interes.

### 3.2. Referitor la solicitarea privind restituirea diferentei de impozit stabilita in minus pentru anul 2006

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este organul competent care se poate investi cu solutionarea cererii de restituire a impozitelor achitate in plus, in conditiile in care aceasta cerere nu are caracter de cale administrativa de atac.*

**In fapt**, prin contestatia formulata, domnul RA a solicitat restituirea sumei de T lei, achitata in plus fata de impozitul anual datorat pentru castigurile nete rezultate din tranzactionarea titlurilor de valoare in anul 2006.

Din documentele existente la dosar rezulta ca pentru suma de T3 lei, stabilita in minus prin decizia de impunere nr. xxxxxxxx/11.09.2007, comunicata ulterior formularii contestatiei, contribuabilul a primit instiintarea de restituire nr. xxxxxxxx/07.12.2007, ramanand nerestituita suma de S lei, stabilita in minus prin decizia de impunere nr. xxxxxxxx/27.09.2007, ce face obiectul prezentei contestatii.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209. - (1) **Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei**, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal (...)."

Potrivit art.117 din acelasi act normativ:

“(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

a) cele platite fara existenta unui titlu de creanta;

b) **cele platite in plus fata de obligatia fiscala;**

(...)

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), **sumele de restituit reprezentand diferente de impozite rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.**

(6) *Daca debitorul înregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod.”*

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**" In cazul in care contestatiile sunt astfel formulate incat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."**

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea petentului privind restituirea impozitului anual achitat in plus pentru anul 2006 nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor

Publice a municipiului Bucuresti, urmand a se inainta organelor de administrare din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, competente in solutionarea acestui capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 67 alin. (3) si (4), art. 83 alin. (3<sup>1</sup>) si art. 84 alin. (1) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost in vigoare pentru anul fiscal 2006, O.M.F.P. nr. 1.019/2006 privind deciziile de impunere anuala, art. 117 alin. (1), (2) si (6), art. 205 alin. (1) si (2), art. 209 alin. (1) lit. a) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 9.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

**1.** Respinge ca fiind lipsita de interes contestatia formulata de domnul RA impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxxxx/27.09.2007, prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in minus in suma de S lei.

**2.** Transmite Administratiei Finantelor Publice sector x, spre competenta solutionare, capatul de cerere privind restituirile impozitului anual achitat in plus pentru anul 2006, aferent castigurilor nete din tranzactionarea titlurilor de valoare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.