



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dqfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2886/974/28.11.2014

privind soluționarea contestației formulate de dl., loc.
....., jud.

Serviciul Soluționarea Contestatiilor din cadrul DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.cu privire la contestatia formulata de catre dl.

Dl. are domiciliul in loc., jud., CNP

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestației la DGRFP Timisoara.

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscise in Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr.si este autentificata prin semnatura contestatorului.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor este competenta sa solucioneze contestatia pe fond.

I. Petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr., precizand ca, in baza Deciziei nr.emisa de Guvernul Romaniei prin Comisia Centrala pentru Stabilirea Despagubirilor, a primit Titlul de Conversie nr.care stipuleaza dreptul sau la o despagubire de

.....lei siactiuni administrate de Fondul Proprietatea.

Petentul sustine ca in anul 2013 a valorificat o parte din actiuni prin Bursa de Valori. Acesta precizeaza ca nu a mai cumparat alte actiuni.

Dl. mentioneaza ca, in baza art. 65 alin. (3) din Codul fiscal, actiunile detinute de titularul de drept stipulat de Titlul de Conversie nu se impoziteaza.

In sustinerea contestatiei, petentul anexeaza o copie xerox a Titlului de Conversie nr.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr., organele fiscale din cadrul AJFP au stabilit in sarcina petentului impozitul pe venitul/castigul net anual impozabil datorat in suma delei, impozit contestat de petent.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr., in conditiile in care petentul sustine ca a realizat venituri la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul „Proprietatea” in conditiile titlurilor I si VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, petentul a depus *Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2011 – cod 200 nr. 7138536/31.07.2012*, in baza careia AJFP a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2011 nr.cu o pierdere fiscala anuala delei.

In data de 04.08.2014, dl. a depus *Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2013 – cod 200* inregistrata la AJFP sub nr. 10917547, declarand un castig net anual delei. La declaratia depusa, dl. a atasat *Anexa nr. 3 – Fisa de portofoliu pentru anul fiscal 2013* emisa de intermediarul

Din Anexa nr. 3 – Fisa de portofoliu pentru anul fiscal 2013 emisa de intermediarul nu rezulta ca petentul a vandut actiuni emise de Fondul „Proprietatea” in conditiile titlurilor I si VII din Legea nr. 247/2005

privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioare.

Drept urmare, a fost emisa *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr.* prin care organele fiscale din cadrul AJFP au stabilit in sarcina petentului impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat in suma delei, dupa cum urmeaza:

Venit/Castig net annuallei;
- Pierderi fiscale nete
reportate din anii precedenti
.....lei;

Venit/Castig net annual impozabillei;
Impozit pe venit/

**Castigul net anual impozabil datoratlei x 16% =
.....lei**

În drept, la art. 41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt enumerate categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, la litera d) regasindu-se veniturile din investitii, asa cum sunt definite la art. 65.

La alin. (1) litera c) al articolului 65 sunt prevazute castigurile din transferul titlurilor de valoare.

Art. 65 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„Nu sunt venituri impozabile veniturile realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul «Proprietatea» de catre persoanele fizice carora le-au fost emise aceste actiuni, în conditiile titlurilor I si VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Art. 66 al aceluiasi act normativ cuprinde prevederi referitoare la stabilirea venitului din investitii, astfel:

„(1) Castigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale, reprezinta diferenta pozitiva/negativa dintre pretul de vanzare si pretul de cumparare pe tipuri de titluri de valori, diminuata, dupa caz, cu costurile aferente tranzactiei.(...)

(5¹) Castigul net anual/Pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, se determina ca diferenta între castigurile si pierderile înregistrate în cursul anului respectiv. Castigul net anual/Pierdere neta anuala se determina de catre contribuabil, pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa conform prevederilor art. 83. Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent.

(6) Pentru tranzactiile cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, efectuate în cursul anului fiscal, fiecare intermediar, societate de administrare a investitiilor în cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alt platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:

a) calcularea castigului/pierderii la fiecare tranzactie, efectuata pentru contribuabil;

b) calcularea totalului castigurilor/pierderilor pentru tranzactiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;

c) transmiterea în forma scrisa catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru tranzactiile efectuate în cursul anului, pana în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat;

d) depunerea la organul fiscal competent a declaratiei informative privind totalul castigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil, pana în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

(6[^]1) Procedura de aplicare a prevederii alin. (6) se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Calculul impozitului asupra veniturilor din investitii este reglementat la art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

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

a) impozitul anual datorat de contribuabil pentru castigul net anual impozabil se stabileste de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 84, pe baza declaratiei privind venitul realizat.

Pentru castigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, realizate începând cu data de 1 ianuarie 2013 inclusiv, nu se efectueaza plati anticipate în cursul anului fiscal, în contul impozitului anual datorat ; (...)

(5[^]1) Castigul net anual/Pierdere neta anuala din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, se determina ca diferenta între castigurile si pierderile înregistrate în cursul anului respectiv. Castigul net anual/Pierdere neta anuala se determina de catre contribuabil, pe baza declaratiei privind venitul realizat, depusa conform prevederilor art. 83. Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent. (...)

„(8) În aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizeaza norme privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital din transferul titlurilor de valoare obtinut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finantelor publice si al presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare.” (...)

Prin Ordinul comun nr. 3483/144 din 26 noiembrie 2008 emis de Ministerul Economiei si Finantelor si de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare au fost aprobate Normele privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice. Conform art. 13 - *Obligatiile contribuabilului* al acestor norme:

„Obligatiile contribuabilului

(...) (2) Persoanele fizice vor anexa la declaratia privind venitul realizat documentele justificative eliberate de catre intermediari privind castigul/pierderea declarat/declarata si cuantumului impozitului virat în cursul anului fiscal de catre intermediar/societatea de administrare a investitiilor.”

La art. 14 din aceleasi norme se prevad urmatoarele:

„Metoda de calcul al castigului net anual/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare, în cazul societatilor închise

(1) Castigul net anual se determina la sfarsitul anului fiscal asupra întregului portofoliu detinut de contribuabil în anul respectiv si reprezinta diferenta pozitiva dintre castigurile si pierderile obtinute pe categorii de venituri impozabile, diferite în functie de cotele de impozit, înregistrate în cursul anului ca urmare a transferurilor titlurilor de valoare .

(2) Pierderile se vor compensa din castigurile obtinute pe categorii de venituri impozabile diferite în functie de cotele de impozit, fiecare pierdere fiind dedusa din categoria corespunzatoare.

(3) Pierderea sau castigul net anual se va determina distinct pe cele doua categorii de titluri de valoare grupate dupa data detinerii, în functie de cotele diferite de impozitare. (...)

(6) Intermediarul/societatea de administrare a investitiilor are obligatia de a elibera contribuabilului sau reprezentantului fiscal al acestuia, pana la data de 28 februarie a anului urmator celui pentru care se face calculul, o fisa de portofoliu cu titlu de document justificativ, avand continutul cuprins în anexa nr. 3, respectiv în anexa nr. 4, care vor evidentia castigul anual/pierderea anuala realizat/realizata de client pentru partea de titluri de valoare/titluri de participare evidentiata în contul acestuia, precum si cuantumului impozitului calculat si retinut în cursul anului fiscal de catre intermediar/societatile de administrare a investitiilor.

(7) Intermediarii au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, pana în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent, pentru anul expirat.

(8) În situatia în care castigul/pierderea anuala s-a realizat ca urmare a transferurilor directe de proprietate asupra valorilor mobiliare, efectuate în conformitate cu reglementarile Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare privind transferurile directe, se vor anexa la declaratia privind venitul realizat documentele justificative aferente.

(9) Determinarea castigului net/pierderii nu este influentata de categoria de titluri de valoare care a generat pierderea sau castigul si nici de numarul de intermediari prin care contribuabilul a obtinut castiguri sau pierderi în cursul anului fiscal.”

Referitor la stabilirea venitului net anual impozabil, art. 80 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca acesta se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

In ceea ce priveste formularistica referitoare la impozitul pe venit pentru anul 2013, aceasta a fost aprobata prin OMFP nr. 2371/2007, din care retinem urmatoarele:

- in legatura cu completarea declaratiei de venit:

„1.4. Castiguri rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare:

Declaratia se depune de contribuabilii care în anul de raportare au realizat castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, si au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat castiguri/pierderi din tranzactionarea titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, evidentiaza distinct, în declaratie, castigul net anual/pierderea neta anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, precum si castigul net anual/pierderea neta anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv.

În cazul castigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului, se au în vedere dispozitiile Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.”

„4. Castiguri din transferul titlurilor de valoare

Se completeaza de contribuabilii care au realizat castiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare în cazul societatilor închise, si au obligatia stabilirii castigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Se completeaza rd. 4 sau rd. 5, dupa caz, dupa cum urmeaza:

rd. 4. Castig net anual - se înscrie castigul net anual stabilit ca diferenta pozitiva între castigurile si pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare, distinct, în functie de perioada de detinere a titlurilor de valoare (detinute mai mult de 365 de zile sau detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv). Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat castiguri/pierderi din tranzactionarea titlurilor

de valoare evidentiaza distinct în declaratie castigul net anual din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, precum si castigul net anual din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv.

rd. 5. Pierdere fiscala/Pierdere neta anuala - se înscrie pierderea neta anuala stabilita ca diferenta negativa între castigurile si pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzactionarii titlurilor de valoare, distinct, în functie de perioada de detinere a titlurilor de valoare (detinute mai mult de 365 de zile sau detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv). Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat castiguri/pierderi din tranzactionarea titlurilor de valoare evidentiaza distinct în declaratie pierderea neta anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile, precum si pierderea neta anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 de zile, inclusiv.

Pierderea anuala din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare nu se reporteaza, constituind pierdere definitiva a contribuabilului.

La declaratie se anexeaza documente justificative, eliberate de intermediari sau platitorii de venit, privind tranzactiile efectuate, din care sa rezulte castigul/pierderea declarat/declarata, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata pentru anul fiscal de raportare.”

- in legatura decizia de impunere, aceasta se utilizeaza: la calculul impozitului pe venitul net anual impozabil din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, din activitati agricole, impozitului datorat pe castigul net anual din transferul titlurilor de valoare/din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, pe fiecare sursa de venit, si la stabilirea diferentelor de impozit anual de regularizat, stabilite în plus/în minus.

In raport de aceste prevederi legale, in conditiile in care *Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2013 – cod 200* inregistrata la AJFP sub nr.prin care petentul a declarat un castig net anual din transferul titlurilor de valoare in suma delei a fost completata conform Fisei de portofoliu pe anul 2013 emisa pe numele sau de, se retine ca organele fiscale au procedat in mod corect si legal cand au emis *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr.*, stabilind un impozit pe venit/castig net impozabil datorat in suma delei, tinand cont la calculul impozitului datorat si de pierderea fiscala reportata din anul 2011 (in suma delei).

Potentul a anexat la contestatie Titlul de conversie nr. privind acordarea de despagubiri in conditiile Titlului VII – Regimul stabilirii si paltii despagubirilor aferente imobilelor preluate in mod abuziv din Legea nr. 247/2005 privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si

unele masuri adiacente care stipuleaza dreptul petentului la o despagubire delei siactiuni.

Din documentul anexat la contestatie rezulta dreptul de proprietate al petentului asupra celoractiuni, calculate la pretul mediu ponderat de 0,5185 lei/actiune.

Potentul nu a prezentat niciun document din care sa rezulte:

- ca actiunile vandute prin intermediarul sunt de fapt actiunile ale carui beneficiar este conform Titlului de conversie nr. privind acordarea de despagubiri in conditiile Titlului VII – Regimul stabilirii si paltii despagubirilor aferente imobilelor preluate in mod abuziv din Legea nr. 247/2005 privind reforma in domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, si nu alte actiuni ale caror proprietar este;

- ca actiunile vandute in anul 2013 au generat venituri realizate la prima tranzactionare a actiunilor emise de Fondul «Proprietatea» de catre persoanele fizice carora le-au fost emise aceste actiuni, în conditiile titlurilor I si VII din Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietatii si justitiei, precum si unele masuri adiacente, cu modificarile si completarile ulterioar .

In drept, conform dispozitiilor art. 65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Sarcina probei în dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.”

Sustinerea petentului din contestatie si anume aceea caci castigurile realizate din vanzarea actiunilor prin intermediarul nu sunt impozabile conform art. 65 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu poate fi luata in considerare deoarece in motivarea contestatiei petentul nu a prezentat alte mijloace de proba de natura inscrisurilor, asa cum sunt ele definite la art. 49 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sustinerea declaratiilor sale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 65, art. 66 si art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va respinge contestatia ca neintemeiata nefiind sustinuta cu probe.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind

solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente justificative a contestatiei formulate de dl. impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr.pentru impozitul pe venit in suma delei;

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.;

- AJFP

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....