

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 908 din 03 decembrie 2012

Cu adresa nr./.....2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./.....2012, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **dl. P.M.** din, jud. Prahova, CNP, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 2012* întocmită de A.F.P.M. Ploiești.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată -Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de contribuabil în data de2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr./.....2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] contest prin prezenta decizia de impunere fiscală pentru veniturile realizate în anul 2011 deoarece banii primiți prin tranzacția pe care am făcut-o nu au generat profit ci au fost necesari pentru acoperirea altor datorii.

În februarie 2011 a încetat ajutorul de șomaj rămânând practic fără niciun venit propriu. În iulie 2011 am fost nevoit să vând prin EstInvest un nr. de acțiuni deoarece singurul venit fiind pensia soției am acumulat restanțe la plată la impozite, bănci, facturi utilități și întreținere. [...].

Având în vedere faptul că acești bani nu au generat profit vă rog să dispuneți anularea acestei datorii sau amânarea la plată fără penalități de întârziere până voi avea profitul propriu. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

În fapt, în anul 2011 dl. P.M. a realizat un câștig net anual din transferul valorilor mobiliare și al instrumentelor financiare derivate deținute în portofoliu în sumă de lei, așa cum rezultă din Fișa de portofoliu pe anul fiscal 2011 emisă de S.S.I.F. ESTINVEST S.A. Focșani.

În baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2011, depusă de contribuabil la A.F.P.M. Ploiești, unde a fost înregistrată sub nr......./.....2012, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din2012, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de plată în sumă de lei (..... lei câștig net anual x 16%).

Dl. P.M. contestă obligația de plată a sumei de lei reprezentând diferență de impozit pe venit aferentă anului 2011, susținând că banii primiți prin tranzacția realizată nu au generat profit, ci au fost necesari pentru acoperirea unor datorii reprezentând impozite, rate la bănci, facturi de utilități și întreținere, din februarie 2011 neavând practic niciun venit propriu.

În drept, **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele: [...]

d) venituri din investiții, definite conform art. 65; [...].

Art.65. - Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind: [...]

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

Art.80¹. - Stabilirea câștigului net anual impozabil

(1) Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori. [...].

Art.83. - Declarația privind venitul realizat [...]

(2) Declarația privind venitul realizat se completează și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale, generat/generată de:

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

Art.84. - Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele: [...]

b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise; [...].

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Câștigurile realizate din transferul titlurilor de valoare reprezintă, potrivit prevederilor art. 41 din Codul fiscal, venituri din investiții, supuse impozitului pe venit, pentru care, conform art. 83 alin.(2) din Codul fiscal, contribuabilii care obțin astfel de venituri au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului/câștigului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual. Conform art.84 din Codul fiscal, impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

În baza acestor prevederi, dl. P.M. a depus la A.F.P.M. Ploiești Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2011 înregistrată la organul fiscal sub nr..... din2012, prin care a declarat un câștig net anual pe anul 2011 în sumă de lei.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din2012 emisă de A.F.P.M. Ploiești, prin care s-a stabilit o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus (de plată) în sumă de lei, această sumă fiind legal datorată bugetului general consolidat de către dl. P.M..

Precizăm că impunerea veniturilor realizate de persoanele fizice se realizează în conformitate cu prevederile titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în legislație nefiind prevăzută compensarea veniturilor/câștigurilor realizate de un contribuabil cu eventualele datorii pe care acesta le are către diverse instituții.

De asemenea, D.G.F.P. Prahova, prin Biroul Soluționare Contestații, nu este abilitată să aprobe amânarea la plată a impozitului pe venit, fără penalități de întârziere, până ce contribuabilul va avea venituri proprii, așa cum se solicită în contestație. Potrivit art.84 alin.(8) din Codul fiscal, mai sus citat, diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, iar după expirarea acestui termen organul fiscal teritorial are dreptul să calculeze dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata impozitului pe venit, conform prevederilor art.119 din Codul de procedură fiscală, actualizat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată pentru diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de lei.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. P.M. din, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,