

DECIZIA NR 8.
din.12.02 2008

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **d-nul X**

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române pe anul 2006 nr. prin care organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov au stabilit un impozit pe venitul global anual impozabil in suma de ... lei si o diferenta de impozit pe venitul global de plata pentru anul 2006 in suma de **0 lei** .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal republicată .

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

I. Petentul X contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române pe anul 2006 nr. prin care organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov a stabilit ca impozit pe venitul anual impozabil datorat suma de lei motivand urmatoarele:

Petentul sustine ca a obtinut venituri din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu in anul 2006 mai putin de 365 de zile in suma de lei si pierderi din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai mult de 365 de zile in suma de lei si considera ca la sfarsitul anului a realizat un castig asupra intregului portofoliu de astfel de titluri tranzactionate in suma de ... lei la care se datoreaza un impozit de 16% , respectiv suma de ... lei , achitata in 24.01.2007.

In sustinerea celor afirmate petentul mentioneaza prevederile art.I pct. 12 din Legea nr.163 /2005 pentru aprobarea OUG nr. 138/2004 de modificare si completare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , respectiv prevederile art 66 alin 1 si alin. 4 din Codul fiscal

Petentul sustine ca a depus corect declaratiile de venit , asa cum impunea legislatia in vigoare pentru anul 2006 si a achitat impozitul pentru veniturile obtinute din transferul titlurilor de valoare conform acestor prevederi.

Petentul solicita suspendarea executarii deciziei pana la solutionarea contestatiei si anexeaza la dosarul cauzei alaturi de decizia de impunere anuala nr., fisa de portofoliu pentru anul 2006.

II. În conformitate cu OMFP nr. 2199/2006 contribuabilul a depus Declaratia privind impozitul datorat pe castigul din transferul titlurilor de valoare , altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale , inregistrata la AFP Brasov sub nr.

In baza declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul 2006 , depusa de contribuabil sub nr., organul fiscal din cadrul AFP Brasov a emis Decizia de impunere

anuala nrpentru veniturile realizate din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai putin de 365 de zile din care rezulta un impozit pe venitul anual in suma de ... lei si o diferenta de impozit anual de regularizat de 0 lei . Totodata a fost emisa si Decizia de impunere anuala nr. pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai mult de 365 zile din care a rezultat pierdere de lei si o diferenta de impozit anual de regularizat de 0 lei , decizie necontestata de petent

Prin adresa nr./08.11.2007 contribuabilul a solicitat compensarea pierderii inregistrate din tranzactionarea titlurilor de valoare detinute inportofoliu mai mult de 365 de zile in suma de cu castigul net realizat din tranzactionarea titlurilor de valoare detinute in portofoliu mai putin de 365 de zile in suma de lei.

Ca raspuns la aceasta cerere prin adresa nr..../23.11.2007 , organul fiscal a instiintat contribuabilul ca , in baza art. 67 din Codul fiscal , in vigoare in anul 2006 , asa cum a fost modificat prin Legea nr. 163/2005 privind aprobarea OUG nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal , cererea de compensare nu se poate solutiona favorabil.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este de a stabili dacă prin decizia de impunere nr. s-a stabilit legal impozitul pentru veniturile realizate din transferul titlurilor de valoare pe anul 2006.

În drept, referitor la stabilirea venitului din investitii art. 66 alin (1) si alin (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , asa cum a fost modificat prin Legea nr.163/2005 pentru aprobarea OUG nr. 138/2004 de modificare si completare a Legii 571/2003 precizeaza :

“ART. 66

Stabilirea venitului din investiții

(1) Câștigul sau pierderea rezultat/rezultată din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, reprezintă diferența pozitivă sau negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare pe tipuri de titluri de valori, diminuată, după caz, cu costurile aferente;”.

(4) Determinarea câștigului sau a pierderii potrivit alin. (1) se efectuează la data încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți, iar câștigul net se determină la sfârșitul anului fiscal asupra întregului portofoliu de astfel de titluri tranzacționate de un contribuabil în anul respectiv, ca diferență pozitivă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului, ca urmare a transferului titlurilor de valoare, cu excepția celor dobândite cu titlu gratuit în cadrul Programului de privatizare în masă..”

Calculul , retinerea si virarea impozitului pe veniturile din transferul titlurilor de valoare , pentru anul 2006 se efectueaza in conformitate cu art. 67 alin (3) lit a) si a ^1) si lit e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , asa cum a fost modificat prin Legea nr.163/2005 pentru aprobarea OUG nr. 138/2004 de modificare si completare a Legii 571/2003 care precizeaza :

Art.67

(3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2), se efectuează astfel:

a) în cazul câștigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile, obligația calculării și virării impozitului revine persoanei care deține și tranzacționează astfel de titluri de valoare, iar termenul de virare a impozitului este până la data de 25 ianuarie a anului următor pentru anul fiscal încheiat;

a¹) în cazul câștigului din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile, obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine intermediarilor, iar termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut;

e) impozitul se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra câștigului net realizat din transferul titlurilor de valoare dobândite începând cu data de 1 iunie 2005 și înstrăinate începând cu data de 1 ianuarie 2006 într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii, respectiv prin aplicarea unei cote de 1% asupra câștigului net din transferul titlurilor de valoare dobândite începând cu data de 1 iunie 2005 și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile inclusiv de la data dobândirii;”

La sfârșitul anului , impozitul se regularizeaza in baza art 67 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , asa cum a fost modificat prin Legea nr.163/2005 pentru aprobarea OUG nr. 138/2004 de modificare si completare a Legii 571/2003 care specifica :

(4) ...; în cazul impozitului prevăzut la alin. (3) lit. a) și a¹), acesta se regularizează la sfârșitul anului pe baza diferenței dintre impozitul datorat la nivelul anului și cel calculat și reținut lunar în cursul anului fiscal/anual, pe baze diferențiate, potrivit cotelor aplicabile, conform declarațiilor contribuabilului, în baza alin. (3¹) al [art. 83](#).

De asemenea declararea veniturilor si a castigurilor obtinute anual din transferul titlurilor de valoare se realizeaza diferentiat in conformitate cu Instructiunile de completare a formularului 200 “Declaratie speciala privind veniturile realizate “ pct.1.4; lit A rd 1 precum si pct.4 .4 din O.MEF nr. 185/6.02.2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare](#) , ANEXA 2 care specifica:

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

Declarația se depune de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare pentru care există obligația stabilirii câștigului net/pierderii, conform legii.

Declarația se depune pentru întregul portofoliu de titluri tranzacționate de contribuabili în anul fiscal de raportare, pentru care există obligația stabilirii câștigului net/pierderii, conform legii, în funcție de perioada deținerii.

Persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare evidențiază distinct, în declarație, câștigul net/pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și câștigul net/pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

4. Câștiguri din transferul titlurilor de valoare

Se completează de contribuabilii care au realizat câștiguri din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare și au obligația stabilirii câștigului net/pierderii, potrivit legii. Se completează rd. 4 sau rd. 5, după caz, după cum urmează:

rd. 4 Câștig net - se înscrie câștigul net stabilit asupra întregului portofoliu, ca diferență pozitivă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului, ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, cu excepția celor dobândite cu titlu gratuit în cadrul Programului de privatizare în masă, separat, în funcție de perioada de deținere a titlurilor de valoare (deținute mai mult de 365 de zile sau mai puțin de 365 de zile inclusiv). Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare evidențiază distinct, în declarație, câștigul net din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și câștigul net din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile inclusiv.

În ceea ce privește pierderea fiscală aferentă titlurilor de valoare sunt aplicabile prevederile art 67 alin (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin Legea nr.163/2005 pentru aprobarea OUG nr. 138/2004 de modificare și completare a Legii 571/2003 care specifică:

“(5) Pierderile înregistrate din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, orice alte operațiuni similare și cele rezultate din aplicarea prevederilor alin. (4) nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, nu se recuperează și constituie pierderi definitive ale contribuabilului.

Totodată pct.4 .rd.5 din O.MEF nr. 185/06.02.2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ANEXA 2 specifică:

“rd. 5. Pierdere fiscală/Pierdere - se înscrie pierderea stabilită asupra întregului portofoliu, ca diferență negativă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului, ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, cu excepția celor dobândite cu titlu gratuit în cadrul Programului de privatizare în masă. Persoanele fizice care în anul de raportare au realizat câștiguri/pierderi din tranzacționarea titlurilor de valoare evidențiază distinct, în declarație, pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile inclusiv.

Pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare nu se reportează, constituind pierdere definitivă a contribuabilului.”

În fapt prin declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2006 nr. ../15.05.2007, petentul a evidențiat distinct conform prevederilor legale atât câștigul net din transferul drepturilor de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile cât și pierderea din transferul drepturilor de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile.

De asemenea prin “Declaratia privind impozitul datorat pe castigul din transferul titlurilor de valoare altele decat titlurile de participare la fondurile deschise de investitii si partile sociale “inregistrat sub nr., petentul a stabilit , declarat si virat impozitul in suma de ... lei reprezentand plata anticipata in contul impozitului pe castigul anual din transferul titlurilor de valoare care au fost dobandite si instrainate intr-o perioada mai mica de 365 de zile in baza OMEF 2199/2006 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 160/2004 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice, cu modificările și completările ulterioare, ANEXA 3.

Potentul considera ca impozitul privind transferul titlurilor de valoare se calculeaza asupra diferentei pozitive dintre castigurile si pierderile asupra intregului portofoliu de titluri tranzactionate si sustine ca in anul 2006 a realizat un venit de la care datoreaza un impozit de ... lei

Sustinerile petentului sunt neintemeiate din urmatoarele considerente:

In drept , avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate , determinarea castigului /pierderii rezultata ca urmare a transferurilor de titluri de valoare se efectueaza distinct, pe tipuri de titluri de valoare (detinute mai putin de 365 de zile sau mai mult de 365 de zile) asupra intregului portofoliu de astfel de titluri tranzactionate.

Totodata calculul , retinerea , virarea si declararea venitului si impozitului pe veniturile din tranzactionarea titlurilor de valori se efectueaza diferentiat pe tipuri de titluri de valoare conform declaratiilor speciale depuse de contribuabili , diferentiat in functie de perioada detinerii.

De asemenea regularizarea impozitului , la sfarsitul anului, se efectueaza tot pe baze diferite , potrivit cotelor aplicabile, conform declaratiilor contribuabilului care se depun pentru intregul portofoliu de titluri de valoare tranzactionate in anul fiscal ,in functie de perioada detinerii.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță se reține si faptul ca petentul a tranzacționat titluri de valoare si a evidențiat distinct, în declarație, pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile inclusiv.

Pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile in suma de lei nu este recunoscuta fiscal , nu se raportează, nu se recupereaza ea constituind pierdere definitiva a contribuabilului.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si documentele existente la dosarul cauzei , întrucat regularizarea impozitului ,la sfarsitul anului , se efectueaza pe baze diferite , potrivit cotelor aplicabile si a perioadei de detinere iar pierderea din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare nu este recunoscuta fiscal se retine ca organul fiscal a calculat legal prin Decizia de impunere nr. un impozit pe venitul net anual impozabil datorat pentru anul 2006 asupra castigului net din transferul titlurilor de valoare detinute mai putin de 365 zile in suma de lei care a fost achitat prin plati anticipate si o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de 0 lei motiv pentru care urmeaza a se respinge respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la solicitarea petentului de suspendare a executarii deciziei in speta sunt aplicabile prevederile art.215 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

“ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.

Având în vedere prevederile legale întrucât introducerea contestației pe cale administrativă nu suspenda executarea actului administrativ fiscal atacat iar în cauza nu ne aparține competența de soluționare urmează a se respinge contestația ca inadmisibilă și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către d-nul X

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,