



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare
a Contestatiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail :contestatii.anaf@mfinante.ro

DECIZIA nr. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de

SC *

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția
generală de soluționare a contestațiilor sub

nr. *

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de
Administrația Finanțelor Publice a municipiului * prin adresa nr*
înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția
generală de soluționare a contestațiilor sub nr. *, asupra contestației
formulată de **SC ***.

SC * contestă decizia de impunere nr.*emisă în baza
raportului de inspecție fiscală nr.* de Administrația Finanțelor Publice a
municipiului *, cu privire la suma totală de * lei reprezentând:

impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate
asupra titlurilor de valoare
majorări de întârziere aferente impozitului pe câștigul din
transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de
valoare

În raport de data comunicării deciziei de impunere nr.A1 *,
respectiv **13.03.2009**, conform semnăturii de pe decizia sus
menționată, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207
alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură, republicată, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului * în data de **13.04.2009**, data ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.207 și art.209 (1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC ***.

I. SC * contestă suma totală de * lei reprezentând impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare precum și majorări de întârziere aferente, susținând că *“a procedat corect nereținând impozitul aferent tranzacției din contractul de cesiune de părți sociale al SC *L Nr.*, în sensul că cedentii au declarat în fața notarului , pe propria răspundere că nu sunt persoane fizice înregistrate fiscal pe teritoriul României , obligându-se ca plata impozitului aferent acestor venituri să se realizeze în țara de rezidență, respectiv Italia”*.

Totodata, societatea contestatoare arată că la Oficiul Registrului Comerțului * a fost înregistrată transcrierea dreptului de proprietate asupra părților sociale și a fost eliberat certificatul de înscriere mențiuni.

SC * consideră că nu a încălcat prevederile din Titlul III, cap.5, art.65, alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, întrucât *„transcrierea nu se poate realiza fără justificarea virării impozitului la bugetul de stat”*.

În susținerea argumentelor sale, societatea contestatoare anexează la dosarul cauzei adresa nr.* emisă de Banca Italo Romena - agenția Brașov , din care reiese faptul ca *“din conturile firmei*INVEST SRL , banii reprezentând contravaloarea părților sociale cesionate au fost plătiți în data de 03.01.2008, în urma înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului a cesiunii de părți sociale și a înscrierii MENȚIUNII la Oficiul Registrului Comerțului *”*.

II. Prin decizia de impunere nr.* emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului * în baza raportului de inspecție fiscală nr.* s-a stabilit de plată în sarcina societății suma totală de *lei

reprezentând impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare precum și majorări de întârziere urmare constatării faptului că **SC** *nu a calculat, reținut și virat la bugetul de stat în luna decembrie 2007 impozitul din veniturile din investiții, respectiv câștigurile din transferul titlurilor de valoare – părțile sociale, așa cum sunt definite la

Titlul III, cap.5, art.65, alin.(1) lit.c) din Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală au verificat prin raportul de inspecție fiscală nr.* perioada 2006 – 2008, constatând că societatea nu a respectat prevederile art.66 alin.(3) și (4) din Codul fiscal, și anume:

În conformitate cu contractul de cesiune de părți sociale al SC *nr.1078/07.12.2007, **SC** * a dobândit părțile sociale ale acestei societăți, cedentii fiind persoane fizice . Prețul de vânzare a fost de * euro, echivalentul a _ lei, iar valoarea nominală a acțiunilor a fost de * lei, rezultând un câștig din înstrăinarea părților sociale de * lei, câștig net.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că obligația calculării, reținerii și virării impozitului în cazul câștigurilor determinate din transferul părților sociale, revine dobânditorului, calculul și reținerea acestuia efectuându-se la momentul încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți.

Prin raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție au calculat impozitul, conform dispozițiilor art.67 alin.(3) lit.b, prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului, rezultând o diferență de impozit stabilit suplimentar în sumă de * lei.

În raportul de inspecție fiscală contestat se precizează că plata titurilor respective a fost efectuată în data de 07.12.2007, prin virament bancar.

Pentru diferența suplimentară de impozit pe veniturile din investiții de*lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de * lei, în conformitate cu dispozițiile art.120 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate și documentele existente la

dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea avea obligația să rețină și să vireze impozitul aferent tranzacției din contractul de cesiune de părți sociale în urma căruia a dobândit părțile sociale ale SC *, în condițiile în care cedentii nu sunt persoane fizice înregistrate fiscal pe teritoriul României și au declarat în fața notarului că plata impozitului se va face în Italia.

In fapt, conform contractului de cesiune de părți sociale nr.1078/07.12.2007 **SC *** a dobândit părțile sociale ale SC *, prețul de vânzare fiind de * euro, echivalentul a * lei.

Organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina societății contestatoare câștigul din înstrăinarea părților sociale de * lei, având în vedere faptul că în luna decembrie 2007 aceasta nu a calculat, reținut și virat la bugetul de stat impozitul din veniturile din investiții, respectiv câștigurile din transferul titlurilor de valoare, părți sociale.

In drept, veniturile din investiții , respectiv câștigurile din transferul titlurilor de valoare - părțile sociale sunt definite la Titlul III, cap.5, art.65, alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

“ Veniturile din investiții cuprind:

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare. Reprezintă 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”,

iar stabilirea venitului din investiții se efectuează conform art.66 alin.(3) și (4) din același act normativ, care precizează că:

“(3) În cazul transferului dreptului de proprietate asupra părților sociale, câștigul din înstrăinarea părților sociale se determină ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și valoarea nominală/prețul de cumpărare. Începând cu a doua tranzacție, valoarea nominală va fi înlocuită cu prețul

de cumpărare, care include și cheltuielile privind comisioanele, taxele aferente tranzacției și alte cheltuieli similare justificate cu documente.

(4) Determinarea câștigului potrivit alin. (1) - (3) se efectuează la data încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți”.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.67 din același act normativ:

„ b) în cazul câștigurilor determinate din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale, obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine dobânditorului. Calculul și reținerea impozitului de către dobânditor se efectuează la momentul încheierii tranzacției, pe baza contractului încheiat între părți. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului, la fiecare tranzacție, impozitul fiind final. Transmiterea dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare sau a părților sociale trebuie înscrisă în registrul comerțului și/sau în registrul asociațiilor/acționarilor, după caz, operațiune care nu se poate efectua fără justificarea virării impozitului la bugetul de stat. Termenul de virare a impozitului este până la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra părților sociale sau a valorilor mobiliare la registrul comerțului ori în registrul acționarilor, după caz, indiferent dacă plata titlurilor respective se face sau nu eşalonat;

În conformitate cu contractul de cesiune de părți sociale al SC *, **SC *** a dobândit părțile sociale ale acesteia, cedentii fiind persoane fizice, iar prețul de vânzare a fost de * euro *, echivalentul a * lei, valoarea nominală a acțiunilor fiind de * lei.

În cazul câștigurilor determinate din transferul părților sociale obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine dobânditorului, iar calculul și reținerea impozitului de către dobânditor se efectuează la momentul încheierii tranzacției, în baza contractului încheiat între părți.

Conform prevederilor legale citate, se reține că impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului, determinat în conformitate cu prevederile art.66 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, citate mai sus, la fiecare tranzacție, impozitul fiind final.

SC *, în calitate de dobânditor, este cel care avea obligația calculării și reținerii impozitului, la momentul încheierii tranzacției, pe

baza contractului de cesiune de părți sociale încheiat între părți.

Așa cum reiese din prevederile legale citate, se reține că impozitul pe veniturile din investiții este un impozit calculat și care se varsă la bugetul de stat de către dobânditor, în cazul transferului părților sociale, până la 25 inclusiv, a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Este lipsit de relevanță faptul că persoanele fizice au declarat că vor fi impozitate în Italia, așa cum susține contestatoarea, având în vedere că cesiunea de părți sociale s-a realizat pe teritoriul României, iar dobânditorul este persoană fizică română, deci subiect de drept în România și căruia, potrivit legii, îi revine obligația de a calcula și vira la buget impozitul pe venitul din investiții.

În consecință, în mod legal organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina **SC *** impozitul din veniturile din investiții, respectiv câștigurile din transferul titlurilor de valoare – părți sociale, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru suma de * lei.

Nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea societății că cedentii au declarat în fața notarului, pe proprie răspundere că nu sunt persoane fizice înregistrate fiscal pe teritoriul României, având în vedere că textul de lege nu face derogări în funcție de statutul juridic al cedentilor.

Totodată, se retine că nu este relevant în soluționarea cauzei argumentul societății că legiuitorul a instituit obligativitatea justificării virării impozitului la bugetul de stat la momentul transcrierii la ORC, având în vedere că nu este prevăzută expres exonerarea de la plata impozitului pentru situațiile în care se efectuează transcrierea fără ca, în prealabil, impozitul aferent tranzacției să fie virat la buget în cuantumul legal datorat.

Referitor la suma de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, având în vedere principiul de drept "*accessorium sequitur principale*", se va respinge ca neîntemeiată contestația formulate de **SC *** și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.65-67 din Legea nr.571/2003 privind Codul

fiscal, coroborate cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile și completările ulterioare se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de **SC *** pentru suma de *** lei** reprezentând:

impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare
majorări de întârziere aferente impozitului pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel * sau la Curtea de Apel București în termen de 6 luni de la comunicare.