

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **d-nul X**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

D-nul X formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere anuale nr.și nr.emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad și solicită modificarea acestora în sensul „ (...) emiterii unei noi decizii de impunere, în conformitate cu declarația rectificativă privind veniturile realizate depusă la organul fiscal sub nr. din data de....., care să aibă în vedere faptul că toate acțiunile tranzacționate la bursă în anul 2007 le-am deținut pentru o perioadă mai mare de 365 zile.

Contestația a fost semnată de petent, d-nul X, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petentul a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere anuale nr.și nr.emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad și solicită modificarea acestora, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- prin Decizia de impunere nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad i s-a comunicat faptul că datorează suma totală delei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, suma despre care susține că nu este corect calculată deoarece în mod eronat s-a considerat că perioada deținerii în proprietate a acțiunilor vândute în anul 2007 a fost sub 365 zile;

- petentul susține că fișa de portofoliu emisă de F este eronată întrucât a achiziționat aceste acțiuni în perioada anilor 1995 -2000 și deci le-a deținut o perioadă mai mare de 365 zile și trebuia să se aplice cota de impozitare în cuantum de 1% din câștig și nu cota de 16% din câștig;

- fișa de portofoliu emisă de F este eronată deoarece reprezentanții F la emiterea fișei de portofoliu au avut în vedere istoricul de cont emis de Depozitarul Central unde data de 05.10.2007 este menționată ca data de introducere a cererii iar confuzia s-a creat între data dobândirii efective și data nominalizării pe membrii PAS, etape care nu sunt identice și nu produc aceleași efecte juridice, astfel data dobândirii acțiunilor de către membrii PAS este cel mult anul 2005;

- petentul afirmă că la data de 12.06.2008 a înregistrat la A.F.P. Arad o declarație rectificativă privind veniturile realizate în care a arătat că veniturile sale în anul 2007 au fost în cuantum delei constând în câștiguri din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile;

- petentul invocă dispozițiile art. 4 din Instrucțiunea nr. 12/2005 privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare obținut de persoane fizice așa cum a fost modificată prin Instrucțiunea nr. 7/2006 și solicită ca cele înscrise în declarația pe propria răspundere să îi fie luate în considerare.

Pe cale de consecință, petentul solicită admiterea contestației și emiterea unei noi decizii de impunere.

II. In data de, contribuabilul X a depus Declarația privind veniturile realizate pentru anul 2007 înregistrata la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.completata conform Fisei de portofoliu pe care o anexează si in baza căreia au fost emise Deciziile de impunere anuale nr.cu diferența de impozit stabilita in suma de lei pentru un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile in suma delei si nr.fara diferența de impozit stabilita pentru un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile in suma delei.

In data de 10.06.2008, contribuabilul a transmis prin posta o declarație rectificativa in care a înscris la rubrica câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile suma totala delei iar ca document justificativ anexează aceeași fisa de portofoliu.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent si prevederile dispozițiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finanțelor prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca in mod corect si legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au stabilit in sarcina petentului X o diferența de impozit in suma de lei pentru câștigul din transferul titlurilor de valoare din anul 2007.

In fapt, in data de, contribuabilul X a depus Declarația privind veniturile realizate pentru anul 2007 înregistrata la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.prin care declara următoarele:

- câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile in suma delei;

- câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile in suma delei.

Aceasta declarație a fost completata conform Fisei de portofoliu pe anul 2007 emisa pe numele sau de F.S.A., existenta la dosarul cauzei care o anexează.

In baza declarației depuse, organele fiscale au emis Deciziile de impunere anuale nr.cu diferența de impozit stabilita in suma delei pentru un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile in suma delei si nr.fara diferența de impozit stabilita pentru un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile in suma delei.

In data de....., petentul a transmis prin posta o declarație rectificativa in care a înscris la rubrica câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile suma totala delei iar ca document justificativ anexează aceeași fisa de portofoliu.

In drept, cauza isi găsește soluționarea in următoarele prevederi legale:

- art. 65, art. 66 si art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

„ ART. 65

Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

(...)

c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare;

(...)

ART. 66

Stabilirea venitului din investiții

(...)

(5) Câștigul net anual se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. Câștigul net anual se calculează pe baza declarației privind venitul realizat, depusă conform prevederilor art. 83.

(6) Pentru tranzacțiile din anul fiscal cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, fiecare intermediar sau plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

a) calcularea câștigului anual/pierderii anuale pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului pentru fiecare contribuabil;

b) transmiterea informațiilor privind câștigul anual/pierdere anuală, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată, în formă scrisă către acesta, până la data de 28 februarie a anului următor celui pentru care se face calculul.

ART. 67

Reținerea impozitului din veniturile din investiții

(...)

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

a) câștigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impune cu o cotă de 1%, impozitul reținut constituind plată anticipată în contul impozitului anual datorat. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului reprezentând plata anticipată revine intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau altor plătitori de venit, după caz, la fiecare tranzacție. Impozitul calculat și reținut la sursă se virează la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Pentru tranzacțiile din anul fiscal contribuabilul are obligația depunerii declarației privind venitul realizat, pe baza căreia organul fiscal stabilește impozitul anual datorat, respectiv impozitul anual pe care contribuabilul îl are de recuperat, și emite o decizie de impunere anuală, luându-se în calcul și impozitul reținut la sursă, reprezentând plată anticipată. Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent astfel:

1. prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii;

2. prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului net anual al fiecărui contribuabil, determinat potrivit prevederilor art. 66 alin. (5), pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, în cazul titlurilor de participare la fonduri deschise de investiții, începând cu data de 1 ianuarie 2007, într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii;”

De asemenea, în conformitate cu prevederile Ordinului M.E.F. nr. 2371 din 12 decembrie 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, se retine ca:

“4. Câștiguri din transferul titlurilor de valoare

Se completează de contribuabilii care au realizat câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Se completează rd. 4 sau rd. 5, după caz, după cum urmează:

rd. 4. Câștig net anual - se înscrie câștigul net anual stabilit ca diferență pozitivă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării

titlurilor de valoare, distinct, în funcție de perioada de deținere a titlurilor de valoare (deținute mai mult de 365 de zile sau deținute 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 anual din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și câștigul net anual din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

rd. 5. Pierdere fiscală/Pierdere netă anuală - se înscrie pierderea netă anuală stabilită ca diferență negativă între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului respectiv, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, distinct, în funcție de perioada de deținere a titlurilor de valoare (deținute mai mult de 365 de zile sau deținute 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 pierderea netă anuală din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile, precum și pierderea netă anuală din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv.

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

La declarație se anexează documente justificative, eliberate de intermediari sau plătitorii de venit, privind tranzacțiile efectuate, din care să rezulte câștigul/pierderea declarat/declarată, precum și impozitul calculat și reținut ca plată anticipată pentru anul fiscal de raportare.”

În raport de aceste prevederi legale, în condițiile în care Declarația privind veniturile realizate pentru anul 2007 înregistrată la Administrația Finanelor Publice a Municipiului Arad sub nr.prin care petentul a declarat un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile în suma delei respectiv un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile în suma delei a fost completată conform Fisei de portofoliu pe anul 2007 emisă pe numele sau de F S.A., se reține ca organele fiscale au procedat în mod corect și legal când au emis Deciziile de impunere anuale nr.cu diferența de impozit stabilită în suma delei pentru un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile în suma de ...lei și nr.fără diferența de impozit stabilită pentru un câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile în suma delei, motiv pentru care contestația petentului va fi respinsă ca neîntemeiată.

În vederea ca în conformitate cu dispozițiile art.65 „Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificări și completări ulterioare, astfel ca susținerile petentului din contestație și anume acelea că nu s-a ținut cont de declarația sa pe proprie răspundere făcând referire aici la declarația rectificativă privind veniturile realizate depusă la organul fiscal în data deîn care a înscris la rubrica câștig net anual din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 de zile suma totală de lei se reține că această declarație rectificativă nu a putut fi luată în considerare în vederea procesării în condițiile în care petentul a anexat ca document justificativ aceeași fișă de portofoliu ca și la prima declarație depusă, iar datele înscrise de petent în declarația rectificativă nu corespund cu datele conținute în fișă de portofoliu, în motivarea contestației petentul neprezentând alte mijloace de probă de natură înscrisurilor, așa cum sunt ele definite la art. 49 din OG 92/2003

privind Codul de procedura fiscala cu modificari si completari ulterioare, in sustinerea declaratiilor sale.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 65, art. 66 și art. 67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicat, Ordinul M.E.F. nr. 2371/ 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 coroborate cu prevederile art. 216 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **d-nul X** cu domiciliul în împotriva Deciziilor de impunere anuale nr.emise de Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad pentru suma de lei reprezentând impozit pe venit pentru câștigul din transferul titlurilor de valoare din anul 2007, ca neîntemeiată.