



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr. 80/10.11.2008**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IONESCU ION**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Năvodari prin adresa nr..... din 10.10.2008, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../10.10.2008, cu privire la contestația formulată de d-nul IONESCU ION, CNP ....., domiciliat în Năvodari, str....., nr..., bl....., sc..., et..., ap....

**Obiectul contestației îl reprezintă impozitul pe venit în sumă de ..... lei rezultat din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007, nr..... din 18.06.2008, emisă de A.F.P. Năvodari.**

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art. 206(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere anuală contestată emisă în data de 18.06.2008, a fost predată contribuabilului pe bază de semnătură în data de 08.10.2008 iar contestația a fost înregistrată la A.F.P. Năvodari sub nr...../09.10.2008.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art. 206 și 209(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Năvodari sub nr...../09.10.2008, contribuabilul IONESCU ION contestă impozitul pe venit de plată rezultat din Decizia de impunere anuală nr..... din 18.06.2008, susținând că la calculul impozitului datorat pentru veniturile obținute din tranzacții cu titluri de valoare în anul 2007, organul fiscal a luat în considerare numai câștigul în cuantum de ..... lei, obținut din tranzacționarea titlurilor de valoare deținute într-o perioadă mai mică de 365 zile, fără a ține cont de pierderea fiscală în cuantum de ..... lei, obținută din tranzacționarea titlurilor de valoare deținute pe o perioadă mai mare de 365 zile.**

Drept urmare, consideră că în situația în care din tranzacționarea titlurilor de valoare în anul 2007 a obținut o pierdere totală în sumă de ..... lei, nu datora impozit pe venitul obținut din astfel de operațiuni.

**II. Prin Decizia de impunere anuală nr..... din 18.06.2008, organul fiscal din cadrul A.F.P. Năvodari a calculat impozitul datorat pentru câștigul net în sumă de ..... lei, realizat din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, declarat de contribuabil prin Declarația privind veniturile realizate în anul 2007, înregistrată sub nr..... din 23.04.2008. În urma deducerii impozitului în sumă de ..... lei, reținut de intermediarul plătitor de venit – R..... S.A., a rezultat o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei.**

Pentru pierderea în cuantum de ..... lei, realizată din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, declarată de contribuabil prin Declarația privind veniturile

realizate înregistrată sub nr...../23.04.2008, a fost întocmită Decizia de impunere nr..... din 18.06.2008, fără a fi stabilite diferențe de impozit pe venit de plată.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului în raport de constatările organului de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit în cuantum de ..... lei, aferent câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, a fost stabilit în mod corect de către organul fiscal din cadrul A.F.P. Năvodari, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2007, nr..... din 18.06.2008.**

**În fapt**, din documentele depuse la dosarul contestației rezultă că în anul 2007 contribuabilul a realizat, din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, un câștig net în sumă de ..... lei, iar din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, o pierdere netă în cuantum de ..... lei.

Prin Decizia de impunere anuală nr..... din 18.06.2008, organul fiscal din cadrul A.F.P. Năvodari a determinat impozitul aferent câștigului net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului realizat în sumă de ..... lei. Ținând cont de impozitul în cuantum de ..... lei, reținut la sursă de intermediarul plătitor de venit prin care s-au derulat aceste tranzacții - societatea R....., a rezultat un impozit pe venit de plată în cuantum de ..... lei.

Petentul contestă impozitul rezultat susținând că la calculul câștigului net organul fiscal nu a ținut seama de pierderea în cuantum de ..... lei, obținută din tranzacționarea titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, pentru care a emis distinct decizia de impunere nr..... din 18.06.2008.

Petentul apreciază că dacă s-ar fi luat în considerare și această pierdere, rezultatul final din tranzacționarea titlurilor de valoare în anul 2007 ar fi o pierdere în cuantum de ..... lei, pentru care nu datorează impozit pe venit.

**În drept**, calculul impozitului asupra veniturilor din investiții este reglementat la art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„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) 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;[...]

(5)Pierderile rezultate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), înregistrate în cursul anului fiscal, se compensează la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile de aceeași natură realizate din tranzacționarea titlurilor de valoare, altele decât cele prevăzute la alin. (4), în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezultă o pierdere anuală, aceasta nu se raportează.

(7) Impozitul anual de recuperat, prevăzut la alin. (3) lit. a) și c), se stabilește de organul fiscal competent ca diferență între impozitul reprezentând plăți anticipate efectuate în cursul anului și impozitul anual datorat. Organul fiscal va restitui contribuabilului sumele datorate, în termenul și condițiile stabilite de lege.

(8) În aplicarea prevederilor prezentului articol se utilizează norme privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare”.

Prin Ordinul Nr.80 din 29 decembrie 2005 al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, publicat în M.Of. nr.94/2006, au fost aprobate Instrucțiunile nr.12/2005 privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice.Conform acestor instrucțiuni:

„(1) Câștigul net se determină la sfârșitul anului fiscal asupra întregului portofoliu deținut de contribuabil în anul respectiv și reprezintă diferența pozitivă dintre câștigurile și pierderile obținute pe categorii de venituri impozabile, diferențiate în funcție de cotele de impozit, înregistrate în cursul anului ca urmare a transferurilor titlurilor de valoare.

(2) Pierderile se vor compensa din câștigurile obținute pe categorii de venituri impozabile, diferențiate în funcție de cotele de impozit, fiecare pierdere fiind dedusă din categoria corespunzătoare.

(3) Pierderea sau câștigul net va evidenția în mod distinct cele două categorii de pierderi/câștiguri în funcție de cotele diferențiate de impozitare.

(7) Determinarea câștigului net/pierderii nu este influențată de categoria de titluri de valoare care a generat pierderea sau câștigul și nici de numărul de intermediari prin care contribuabilul a obținut câștiguri sau pierderi în cursul anului fiscal”.

Din contextul legal citat se reține că determinarea câștigului net/pierderii se efectuează la sfârșitul anului, distinct, pe categorii de venituri impozabile, diferențiate în funcție de perioada de deținere și cotele de impozit aplicabile, în cazul de față tranzacții cu titluri de valoare deținute mai mult de 365 zile și mai puțin de 365 zile, câștigul net sau pierderea unei categorii de titluri de valoare nefiind influențată de categoria de titluri de valoare care a generat pierdere sau câștig.

**În speță,** câștigul în cuantum de ..... lei obținut din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, se impozitează cu o cotă de 16% și nu poate fi influențat de pierderea în cuantum de ..... lei, obținută din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, categorie distinctă care, potrivit legii, se impozitează în mod diferit cu o cotă de 1%.

Drept urmare, pretenția contribuabilului de a i se scădea câștigul în sumă de ..... lei, obținut din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, din pierderea în cuantum de ..... lei realizată din transferul titlurilor de valoare deținute mai mult de 365 zile, contravine dispozițiilor art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și instrucțiunilor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, date în aplicarea acestuia, în speță fiind vorba de două categorii distincte de titluri de valoare, diferențiate în funcție de perioada de deținere și cota de impozit.

Pe cale de consecință, se reține că organul fiscal a procedat în mod corect la determinarea impozitului pe venit prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net în cuantum de ..... lei, realizat din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată de petent împotriva impozitului pe venit în cuantum de ..... lei stabilit prin Decizia de impunere nr..... din 18.06.2008.

**Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210 și 216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se:**

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pentru impozitul pe venit aferent anului 2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice Năvodari sub nr..... din data de 18.06.2008, pentru suma de ..... lei impozit pe venit .**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

C.S.