



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2011**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**Persoana fizică X din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de Z fiind înregistrată la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z și repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z, întocmită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, persoana fizică X din Z aduce următoarele argumente:

- precizează că Decizia de impunere anuală nr. Z este nelegală și incorectă deoarece în luna aprilie 2010 când a vândut unități de fond având dețineri mai mari de Z de zile a fost reținut la sursă impozitul în

sumă de Z lei prin aplicarea cotei de 1% asupra venitului net anual în sumă de Z lei;

- susține că modificarea cotei de impozitare de la 1% la 16% prin modificarea prevederilor Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal s-a făcut la data de 1 iulie 2010 și deci impozitarea cu cota de 1% în luna aprilie 2010 a fost legală și corectă;

- arată că la data de ..... 2011 a depus la organul fiscal Declarația 200 privind veniturile realizate din România pe anul 2010 sub nr. Z în conformitate cu precizările date de S.A.I. Z din Z

În concluzie, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z și a obligațiilor fiscale în sumă de Z lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit că pentru venitul net din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de Z de zile în sumă totală de Z lei, persoana fizică X datorează la bugetul de stat un impozit pe venitul net anual în sumă de Z lei din care au dedus plățile anticipate în sumă de Z lei rezultând de plată pentru anul 2010 diferența de impozit anual de regularizat în plus în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X cu domiciliul în Z, str. Z nr. Z, ap. Z, județul Z are CNP Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X din Z datorează bugetului de stat diferența de impozit anual de regularizat în sumă de Z lei stabilită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z, în condițiile în care contribuabila a obținut în perioada .....2010 – .....2010 venituri din câștigul net privind transferul titlurilor de valoare în sumă de Z lei deținute mai puțin de Z zile.**

În fapt, persoana fizică X a realizat în perioada .....2010 – .....2010 venituri nete din transferul titlurilor de valoare deținute cel mult Z de zile în sumă totală de Z lei conform fișei de portofoliu pe anul 2010 emisă de societatea de administrare a investițiilor S din B la data de Z pentru care aceasta a calculat și a reținut cota de 1% reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual datorat în sumă de Z lei.

Ulterior, după depunerea de către contribuabilă a Declarației 200 privind veniturile realizate din România pe anul 2010 sub nr. Z, organele

fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z prin care au stabilit că pentru venitul net anual impozabil în sumă de Z lei impozitul pe venit este în sumă de 604 lei din care se scad plățile anticipate în sumă de Z lei rezultând diferența de impozit anual de plată în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile, art. 67\*) alin. (3) lit. a), art. 83 alin. (1) și (2) și art. 84 alin. (1), (7) și (8) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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 de impunere. **Impozitul anual datorat se stabilește de către contribuabil 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 Z de zile de la data dobândirii;

[...]

Art. 83. (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

(2) Declarația privind venitul realizat se completează și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal până la data de 15 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;

b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

[...]

Art. 84. (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:

a) venitul net anual impozabil;

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

c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

[...]

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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.”,

coroborate cu dispozițiile pct. 144<sup>2</sup>, pct. 181<sup>2</sup> și pct. 181<sup>3</sup> din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se menționează:

“144<sup>2</sup>. Pentru determinarea perioadei de deținere a titlurilor de valoare, conform prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, intermediarii vor evidenția la fiecare operațiune de cumpărare data intrării titlurilor de valoare în portofoliul persoanelor care dețin și efectuează tranzacții cu acestea.

[...]

181<sup>2</sup>. Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/ câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

181<sup>3</sup>. Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, câștigul determinat din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale, se impune prin reținere la sursă de către societățile de administrare a investițiilor cu o cotă de 1%, impozitul reținut constituind plată anticipată în contul impozitului anual datorat, după caz, la fiecare tranzacție, iar impozitul anual datorat se stabilește de către organul fiscal prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual al acestuia, pentru titlurile de valoare înstrăinate sau răscumpărate, în cazul titlurilor de valoare într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii.

Prin urmare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice ale municipiului Z au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z prin care au stabilit că pentru venitul net anual impozabil în sumă de Z lei obținut din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de Z de zile de persoana fizică X conform fișei de portofoliu pe anul 2010 emisă de Z din București, contestatoarea X datorează la bugetul de stat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de Z lei (Z lei – Z lei) prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

De precizat este faptul că, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice ale municipiului Z au luat în considerare datele din Fișa de portofoliu pe anul 2010 emisă de Z din B și nu Declarația 200 care nu corespunde cu Fișa în cauză, astfel Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. Z fiind emisă potrivit reglementărilor legale în materie, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de persoana fizică X din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv