



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia 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 formulate de  
**Persoana fizica 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 nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus.

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, în raport cu comunicarea împreună cu actele de executare silită întocmite la .....2011, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind 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 nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, persoana fizică X din Z aduce următoarele argumente:

- arată faptul că la data de .....2011 i-a fost comunicată somația și titlul executoriu prin care i se pune în vedere să achite suma de Z lei cu titlu de diferențe de impozit anual de regularizat, cu această ocazie fiindu-i adusă la cunoștință Decizia de impunere anuală nr. Z, conform căreia figurează cu venituri din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile în sumă de Z lei, ceea ce a impus perceperea unui impozit în sumă de Z lei;

- menționează că în anul 2008 a valorificat acțiunile deținute la Banca Z, prin intermediul Z, prețul încasat în urma acestei vânzări de acțiuni fiind de Z lei, sumă asupra căreia s-a aplicat și reținut impozitul datorat de 1% deoarece o parte din titlurile pe care le-a tranzacționat pe bursă au fost deținute mai mult de 365 zile;

- consideră că în mod eronat AFP Z, pe baza Deciziei de impunere anuală din .....2010 a înțeles să impoziteze cu 15 % veniturile pe care le-a obținut în urma acestor tranzacții (impozitul pentru veniturile rezultate din vânzarea acestor titluri, deținute mai puțin de 365 zile fiind de 16%, considerându-se că a achitat 1% la momentul vânzării), ceea ce apreciază că este nelegal;

- precizează că în urma majorării capitalului social al Băncii Z, a achiziționat/ subscris un nr. de Z acțiuni în baza dreptului de preemțiune și separat i-au fost alocate cu titlu gratuit un nr. de Z acțiuni ca urmare a capitalizării rezervelor constituite din profitul net, astfel că la sfârșitul anului 2007 deținea un nr. de Z acțiuni din care a vândut un nr. de Z, suma încasată în urma acestor tranzacții fiind de Z lei asupra căreia s-a perceput de către broker impozitul de 1% în sumă de Z lei;

- susține că din numărul total de Z acțiuni vândute, un nr. de Z acțiuni le-a deținut mai mult de 365 zile, precizând totodată că potrivit informațiilor existente, data de referință a AGA Băncii Z pentru anul 2007 în care i s-au acordat Z acțiuni a fost data de .....2007, iar data acordării acestor acțiuni ca și dividende a fost ....2007, astfel că raportat la vânzările făcute începând cu data de .....2008 consideră ca au trecut mai mult de 365 zile, procentul de impozit aplicabil este de 1%.

În consecință, solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr. Z ca netemeinică și nelegală.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, emisă în baza datelor declarate prin Declarația informativă (D205) depusă de Carpatica Invest SA la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z sub nr. Z, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit că pentru venitul net anual în sumă de Z lei obținut din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, inclusiv, persoana fizică X are de plată o diferență de impozit anual

de regularizat stabilită în plus în sumă de Z lei (Z lei impozit 16% datorat – Z lei impozit 1% reținut inițial), pentru câștigul net realizat în 2008.

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 are domiciliul în Z, str. Z, nr. Z, bl. Z, ap.Z, jud. Z și CNP Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe asupra stabilirii în sarcina persoanei fizice X din Z a diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de Z lei aferentă veniturilor realizate în anul 2008 din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, în condițiile în care contestatoarea aduce documente din care rezultă că a deținut o parte din acțiuni o perioadă mai mare de 365 zile care nu au fost analizate de organele fiscale.**

Potrivit datelor din Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 persoana fizică X a realizat în anul 2008 venituri din transferul titlurilor de valoare în sumă de Z lei, din care potrivit Declarației informative 205 depusă de brokerul Z la organul fiscal teritorial Z sub nr. Z suma de Z lei fiind venituri din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, pentru care brokerul a calculat și reținut un impozit pe venit în cotă de 1% în sumă de Z lei, astfel că organele fiscale au stabilit din oficiu diferența de impozit de plată de Z lei.

Față de acestea, contestatoarea susține că la sfârșitul anului 2007 deținea un număr de Z acțiuni la Banca Z și a vândut în 2008 un număr de Z acțiuni, din care Z acțiuni le-a deținut peste 365 zile, mai mult că față de data acordării în 2007 a unui număr de Z acțiuni ca dividende la .....2007, în raport cu data tranzacționării acestora începând cu .....2008, a deținut aceste acțiuni mai mult de 365 zile, astfel că procentul de impozit aplicabil este de 1% și nu datorează diferența de impozit calculată în sarcina sa.

În susținerea argumentelor invocate, petenta depune adresa nr. Z a Departamentului Acționariat al Băncii Z privind modul de dobândire a acțiunilor pe fiecare an, pe perioada 1998 – 2010 și situația privind data dobândirii acțiunilor ca dividende existentă pe site-ul Bursei de valori Z.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 65 alin. (1) lit. c), art. 66 alin. (1), (5) și (6) lit. a) și b) și art. 67 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

”Art. 65. - (1) 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.

[...]

Art. 66. - Stabilirea venitului din investiții. (1) Câștigul/ pierderea din transferul titlurilor de valoare, altele decât titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, reprezintă diferența pozitivă/ negativă dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare pe tipuri de titluri de valori, diminuată, după caz, cu costurile aferente tranzacției. În cazul tranzacțiilor cu acțiuni primite de persoanele fizice cu titlu gratuit, în cadrul Programului de privatizare în masă, prețul de cumpărare la prima tranzacționare va fi asimilat cu valoarea nominală a acestora.

[...]

(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/ pierderea 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 plată 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 plata 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.”

Prin urmare, pentru tranzacțiile cu titluri de valoare înstrăinate în cursul unui an fiscal se calculează și se reține un impozit în cotă de 1% asupra câștigului realizat, care se achită de către intermediar până la data de 25 a lunii următoare tranzacționării, față de care pentru titlurile de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii, datorează un impozit de 16% calculat de organul fiscal ca diferență de plată față de impozitul de 1% plătit anticipat.

De menționat este faptul că, pe de o parte, potrivit documentelor anexate la dosar (adresa nr. Z a Departamentului Acționariat al Băncii Transilvania privind modul de dobândire a acțiunilor și situația privind data dobândirii acțiunilor ca dividende), reiese că la data de Z d-na X deținea Z acțiuni la Banca Z, a achiziționat și i-au fost alocate Z acțiuni în anul 2007 și a vândut Z acțiuni în luna mai 2008 în valoare de Z lei, astfel că o mare parte din acțiuni au fost dobândite cu mai mult de 365 de zile anterior tranzacționării.

Pe de altă parte, intermediarul Z a declarat la organul fiscal teritorial cu Declarația informativă Z nr. Z că venitul net în sumă de Z lei a fost realizat din transferul titlurilor de valoare deținute mai puțin de 365 zile, pentru care a calculat, reținut și plătit impozit anticipat de 1% pe venit în sumă de Z lei, venit pentru care contestatoarea avea obligația

depunerii Declarației de venit pe anul 2008, fapt nerealizat de către aceasta.

În această situație, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z trebuiau să notifice persoanei fizice înainte de a efectua impunerea din oficiu, obligația de depunere a declarației privind venitul realizat în 2008 în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“Art. 83. Depunerea declarațiilor fiscale.

[...]

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.”

Pe cale de consecință, întrucât impozitul în cotă de 16% se datorează numai pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare deținute mai puțin de 365 de zile, se impune desființarea Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 privind diferența de impozit pe venit de plată în sumă de Z lei stabilită în sarcina persoanei fizice X din Z.

În drept, la art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

**"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."**

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z vor reanaliza situația de fapt a contestatoarei privind impozitul pe venit aferent anului 2008, ținând seama de prevederile legale aplicabile în materie și de documentele relevante în speță privind datele dobândirii acțiunilor și datele tranzacționării acestora și vor notifica contribuabila despre obligația de a depune declarația privind venitul realizat pe anul 2008 și în funcție de acestea vor emite, dacă este cazul, o noua decizie de impunere anuală pentru anul 2008, ținând seama și de dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde se prevede:

**"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

La refacerea controlului organele fiscale vor avea în vedere și vor analiza toate argumentele și documentele invocate în contestație.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE**

Desființarea Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 privind impozitul pe venit în sumă de Z lei, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației fiscale de fapt, potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor arătate în prezenta decizie.

director executiv

