



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges
Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor
Statului



B-dul. Republicii nr. 118
Pitesti, jud. Arges
Tel : 0248/21 15 11 int. 3346
E-mail: asistenta.AG@mfinante.ro

ASPECTE CU PRIVIRE LA TITLURILE DE VALOARE,
altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise,
DESPRE:
- DETERMINAREA CÂȘTIGULUI/PIERDERII
- CALCULUL ȘI VIRAREA IMPOZITULUI
- DECLARAREA

CE SUNT TITLURILE DE VALOARE ?

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.

Titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică sau la un fond deschis de investiții.

CUI îi revine obligația determinării câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise ? (alin. (4)², alin. (5) și alin. (6) de la art. 66))

→ Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, efectuate în cursul fiecărui trimestru din anul fiscal, **fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor în cazul rascumparării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alt platitor de venit, după caz, are următoarele obligații:**

a) calcularea castigului/pierderii pentru **fiecare** tranzactie efectuata pentru contribuabil;

b) transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, in forma scrisa, pentru tranzacțiile efectuate în cursul fiecărui trimestru, pana la data de 5 a lunii urmatoare trimestrului.

→ Mai departe, **fiecare contribuabil determină câștigul net/pierdere netă, la sfârșitul fiecărui trimestru**, ca diferență între castigurile și pierderile înregistrate cumulată de la începutul anului.

CARE ESTE PROCEDURA DE DECLARARE ?

Castigul net determinat/Pierdere netă determinată la sfârșitul fiecărui trimestru se calculează de către contribuabil, pe baza declarației de impunere trimestrială. (art. 66 alin. (5))

Este vorba despre formularul 225 "Declarație privind stabilirea impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil pentru câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise".

Declarația de impunere trimestrială se depune până la data 25 inclusiv a lunii urmatoare fiecărui trimestru.

CUI ÎI REVINE OBLIGAȚIA CALCULĂRII , DECLARĂRII ȘI VIRĂRII IMPOZITULUI ? (art. 67 alin. (3) lit. a))

Obligația calculării impozitului reprezentând plata anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială (formularul 225).

Termenul de declarare, adică data de **25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru**, constituie și **termen de plata a impozitului** reprezentând plata anticipată trimestrială către bugetul de stat.

Obligația declarării și plății impozitului revine contribuabilului.

CUM SE DETERMINĂ IMPOZITUL ? (art. 67 alin. (3) lit. a))

Câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, **se impune cu o cotă de 16%**.

Impozitul de plată reprezentând plată anticipată trimestrială, respectiv impozitul de restituit trimestrial **se calculează ca diferență între impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente.**

UNDE SE DEPUNE DECLARAȚIA TRIMESTRIALĂ ?

Declarația se completează în două exemplare și se depune la:

- organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;
- organul fiscal competent, definit potrivit legii, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice.

CUM SE POATE DEPUNE FORMULARUL 225 ?

Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

ATENȚIE !

Se depune o singură declarație, indiferent de numărul tranzacțiilor efectuate sau numărul intermediarilor/societăților de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit prin intermediul cărora au fost realizate câștigurile din transferul titlurilor de valoare.

CUM SE COMPLETEAZĂ DECLARAȚIA ?

- ➔ Declarația se completează pe baza informațiilor transmise de intermediari, societăți de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit.
- ➔ La **rândurile 1 – 4**, pentru anul 2010, se înscriu, după caz, sumele reprezentând câștigurile, pierderile, câștigul net sau pierderea netă înregistrate cumulat începând cu **1 iulie 2010 până la sfârșitul trimestrului de raportare**, ca urmare a tranzacționării titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.
- ➔ La **rândul 5** se înscrie suma rezultată prin aplicarea **cotei de 16% asupra câștigului net**, la sfârșitul perioadei de raportare la care se referă declarația (rd. 3)
În situația în care, la sfârșitul trimestrului de raportare a rezultat pierdere netă la rândul 5 se înscrie cifra „0”.
- ➔ La **rândul 6** se înscrie suma reprezentând impozitul datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul trimestrului anterior, adică se

preia suma de la rândul 5 din declarația depusă pentru perioada de raportare precedentă.

→ **La rândul 7** se înscrie suma reprezentând **diferența** dintre suma înscrisă la **rândul 5** și suma înscrisă la **rândul 6**.

Acest rând se completează numai dacă suma de la rândul 5 este mai mare decât suma de la rândul 6.

→ **La rândul 8** se înscrie suma reprezentând **diferența** dintre suma înscrisă la **rândul 6** și suma înscrisă la **rândul 5**.

Acest rând se completează numai dacă suma de la rândul 6 este mai mare decât suma de la rândul 5.

Temei legal:

- OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în M.O. nr. 431/28.06.2010
- OUG nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, publicată în M.O. nr. 891/30.12.2010
- HG nr. 791/2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, precum și pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III din OUG nr. 58/2010, publicată în M.O. nr. 542/03.08.2010
- Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2600/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului **formularului 225** "Declarație privind stabilirea impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil pentru câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise".

**Director Executiv Adjunct
Dr. Ec. MARIN ȚURLEA**

