



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges

Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 110

Pitești, 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

Începând cu 1 iulie 2010, au fost modificate și completate reglementările referitoare la **câștigul/pierderea rezultate din transferul titlurilor de valoare**, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, prin OUG nr. 58/2010, prin HG nr. 791/2010, precum și prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2600 din data de 20 octombrie 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"**.

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 decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise ? (alin. (4²) de la art. 66))

- Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, efectuate in cursul fiecarui trimestru din anul fiscal, **fiecare intermediar, societate de administrare a investitiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alt platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:**
 - 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 tranzactiile efectuate in cursul fiecarui trimestru, pana la data de 5 a lunii urmatoare trimestrului.**
- Mai departe, **fiecare contribuabil determină câștigul net/pierderea netă, la sfârșitul fiecărui trimestru**, ca diferență între castigurile si pierderile inregistrate cumulat de la inceputul anului. (art. 66 alin. (5))

CARE ESTE PROCEDURA DE DECLARARE ?

Castigul net determinat/Pierderea neta determinata la sfarsitul fiecarui trimestru se calculeaza de catre contribuabil, pe baza declaratiei de impunere trimestrială. (art. 66 s-a modificat 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".

Declaratia de impunere trimestrială se depune pana la data 25 inclusiv a lunii urmatoare fiecarui trimestru.

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

CUM SE DETERMINĂ IMPOZITUL?

Obligatia calcularii si virarii impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declaratiei de impunere trimestriala (formularul 225).

Termenul de declarare, adică data de **25 inclusiv a lunii urmatoare fiecarui trimestru**, constituie si **termen de plata a impozitului** reprezentand plata anticipata trimestriala, in contul impozitului pe castigul net anual impozabil, catre bugetul de stat.

Plata anticipata aferenta fiecarui trimestru se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului pentru care se face calculul si impozitul pe castigul net stabilit la sfarsitul trimestrului anterior.

Impozitul pe castigul net cumulat de la inceputul anului, luat in calcul la stabilirea platii anticipate, se determina aplicandu-se cota de impozit de **16%** asupra diferentei pozitive dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate pana la sfarsitul trimestrului pentru care se face calculul.

In situatia in care diferenta dintre totalul castigurilor si pierderilor inregistrate cumulat de la inceputul anului este negativa, pentru trimestrul respectiv nu se datoreaza plata anticipata.

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 cumulativ 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 cumulativ 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.
Pentru declarația aferentă trimestrului III 2010, la rândul 6 nu avem nici o sumă.
- **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
- 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

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

Întocmit Virginia Bălțat/Consilier superior
Biroul Metodologie și Asistență Contribuabili/21.10.2010