

STABILIREA ȘI DECLARAREA IMPOZITULUI PE CÂȘTIGURILE DIN TRANSFERUL TITLURILOR DE VALOARE, ALTELE DECÂT PĂRȚILE SOCIALE ȘI VALORILE MOBILIARE ÎN CAZUL SOCIETĂȚILOR ÎNCHISE

Daniel BORDEIU - Consilier

Potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 58/26.06.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale (M.O. nr. 431/28.06.2010), cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 iulie 2010 a fost modificat regimul fiscal aplicabil câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Începând cu această dată, persoanele fizice, beneficiare de venit, au obligația stabilirii trimestriale a câștigului net/pierderii nete din transferul titlurilor de valoare, calculării, declarării și virării impozitului reprezentând plată anticipată în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil.

Până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 58/2010, stabilirea, reținerea și virarea impozitului reprezentând plată anticipată în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil datorat se realiza de intermediari/societățile de administrare a investițiilor sau alți plătitori de venit.

Pentru tranzacțiile cu titluri de valoare realizate începând cu data de 1 iulie 2010, la sfârșitul fiecărui trimestru, persoanele fizice beneficiare de venit determină câștigul/pierderea realizate din tranzacții cu titluri de valoare, câștigul net/pierderea netă, precum și impozitul datorat.

Câștigul net/pierderea netă se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate cumulativ de la toți intermediarii de la începutul anului până la sfârșitul trimestrului de raportare.

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 permise 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.

În cazul tranzacțiilor cu acțiuni cumpărate la preț preferențial, în cadrul sistemului *stock options plan*, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și prețul de cumpărare preferențial, diminuat cu costurile aferente tranzacției.

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%.

Persoana fizică care tranzacționează titlurile de valoare calculează impozitul reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil și depune o declarație de impunere, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru.

Termenul de declarare constituie și termen de plată a impozitului către bugetul de stat.

Impozitul de plată/de restituit se calculează ca diferență între impozitul pe câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru și plata anticipată aferentă trimestrului anterior.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.600/20.10.2010 a fost aprobat modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a 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"¹, care a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 704 din data de 21 octombrie 2010.

Declarația 225 (prezentată în anexă) se depune de persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise și au obligația stabilirii trimestriale a câștigului net/pierderii nete, calculării și virării impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil.

Declarația se utilizează pentru declararea câștigurilor nete/pierderilor nete determinate la sfârșitul fiecărui trimestru și a impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială, pentru câștigurile obținute începând cu data de 1 iulie 2010 din transferul titlurilor de valoare.

Formularul conține rubrici pentru declararea câștigului, pierderii din transferul titlurilor de valoare, precum și pentru stabilirea câștigului net/pierderii nete și a impozitului reprezentând plată anticipată.

Pentru trimestrul de raportare, persoanele fizice depun o singură declarație, indiferent de numărul

¹ A se vedea formularul atașat prezentului articol.

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, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora desemnați potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Formularul 225 se completează pe baza informațiilor transmise de toți intermediarii și se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

Pentru tranzacțiile cu titlurile de valoare, altele decât părțile 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 răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alt plătitor de venit, după caz, are următoarele obligații:

- a) calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție efectuată pentru contribuabil;
- b) transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul fiecărui trimestru, până la data de 5 a lunii următoare trimestrului;
- c) să depună anual, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat, la organul fiscal competent, o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate cu titlurile de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru fiecare contribuabil.

Exemplu de completare a formularului 225 pentru tranzacțiile cu titluri de valoare realizate în anul 2010

Trimestrul III 2010

O persoană fizică a realizat în trimestrul III 2010, tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, prin intermediul a trei intermediari (A, B și C).

Intermediarii au transmis persoanei fizice informații privind totalul câștigurilor/pierderilor realizate de persoana fizică din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

I. Intermediar A

Câștig = 1.000 lei

Pierdere = 300 lei

II. Intermediar B

Câștig = 500 lei

Pierdere = 0 lei

III. Intermediar C

Câștig = 0 lei

Pierdere = 200 lei

Pe baza acestor informații, persoana fizică a stabilit câștigul net/pierdere netă și impozitul reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil, astfel:

1. Câștig cumulată, la sfârșitul perioadei de raportare = 1.500 lei
Se determină câștigul de la toți intermediarii cumulată de la 1 iulie 2010 la 30 septembrie 2010.
2. Pierdere cumulată, la sfârșitul perioadei de raportare = 500 lei
Se determină pierdere de la toți intermediarii cumulată de la 1 iulie 2010 la 30 septembrie 2010.
3. Câștig net, la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 1 - rd. 2) = 1.000 lei
4. Pierdere netă, la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 2 - rd. 1) - rubrica nu se completează în acest caz (câștigul este mai mare decât pierdere).
5. Impozit datorat pe câștigul net cumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 3 * 16%) = 160 lei
6. Impozit datorat pe câștigul net cumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente = 0 lei
7. Impozit de plată (rd. 5 - rd. 6) = 160 lei
8. Impozit de restituit (rd. 6 - rd. 5) - rubrica nu se completează în acest caz.

Pentru anul 2010, la completarea formularului 225, pentru stabilirea câștigului net/pierderii nete, persoana fizică are în vedere tranzacțiile cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare

în cazul societăților închise, realizate începând cu 1 iulie 2010.

Trimestrul IV 2010

Aceeași persoană fizică a realizat în trimestrul IV 2010, tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, prin intermediul a doi intermediari (A și B).

Intermediarii au transmis persoanei fizice informații privind totalul câștigurilor/pierderilor realizate din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

I. Intermediar A

Câștig = 1.700 lei

Pierdere = 3.000 lei

II. Intermediar B

Câștig = 600 lei

Pierdere = 4.500 lei

Pe baza informațiilor transmise de intermediari privind tranzacțiile efectuate în trimestrul IV 2010, persoana fizică stabilește câștigul net/pierdere netă și impozitul reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil, astfel:

1. Câștig cumulat, la sfârșitul perioadei de raportare = 3.800 lei
Se determină câștigul de la toți intermediarii cumulat de la 1 iulie 2010 la 31 decembrie 2010.
2. Pierdere cumulată, la sfârșitul perioadei de raportare = 8.000 lei
Se determină pierdere de la toți intermediarii cumulată de la 1 iulie 2010 la 31 decembrie 2010.
3. Câștig net, la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 1 - rd. 2) - rubrica nu se completează în acest caz (pierdere cumulată este mai mare decât câștigul cumulat).
4. Pierdere netă, la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 2 - rd. 1) = 4.200 lei
5. Impozit datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 3 * 16%) = 0 lei
6. Impozit datorat pe câștigul net cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente (trim. III) = 160 lei
7. Impozit de plată (rd. 5 - rd. 6) - rubrica nu se completează în acest caz.
8. Impozit de restituit (rd. 6 - rd. 5) = 160 lei

În ceea ce privește stabilirea câștigului net anual/pierderii nete anuale, din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru anul 2010, sunt prevăzute două perioade fiscale distincte.

Pentru perioada 1 ianuarie 2010 - 30 iunie 2010

Câștigul net/pierdere netă aferent/aferentă acestei perioade se determină în funcție de perioada de deținere a titlurilor (deținute mai mult/mai puțin de 365 de zile) și se asimilează câștigului net anual/pierderii nete anuale.

Impozitul se determină de către contribuabil, prin declarația de impunere, prin aplicarea cotelor de impunere de 1% și, respectiv, 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual.

Pierdere netă aferentă acestei perioade se compensează cu câștigul net asimilat câștigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010.

Pentru perioada 1 iulie 2010 - 31 decembrie 2010

Câștigul net anual/pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal, cumulat de la începutul trimestrului III 2010, și este egal/egală cu câștigul net determinat/pierdere netă determinată la sfârșitul trimestrului IV al anului fiscal 2010.

Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual determinat pentru perioada 1 iulie 2010 – 31 decembrie 2010, diminuat cu pierdere netă anuală aferentă tranzacțiilor cu titluri de valoare realizate în perioada 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010.

Pierdere netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010 asimilată pierderii nete anuale se compensează cu câștigul net asimilat câștigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010 – 31 decembrie 2010. Dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual impozabil aferent anului 2011.

Câștigul net anual impozabil din tranzacții cu titluri de valoare se impune cu o cotă de impozit de 16%.

Pentru tranzacțiile cu titluri de valoare realizate începând cu 1 ianuarie 2010, câștigul net anual impozabil/pierdere netă anuală și impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil, pe baza declarației de impunere anuale, depusă până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor.



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

225

Trimestrul

Anul

 Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume	<input type="text"/>	Inițiala tatălui	<input type="text"/>	Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală							
Prenume	<input type="text"/>			<input type="text"/>							
Strada	<input type="text"/>			Număr	<input type="text"/>						
Bloc	Scară	Etaj	Ap.	Județ/Sector	<input type="text"/>						
Localitate	<input type="text"/>			Cod poștal	<input type="text"/>						
Telefon	<input type="text"/>			Fax	<input type="text"/>						
				BANCA	<input type="text"/>						
				Cont bancar (IBAN)	<input type="text"/>						
				E-mail	<input type="text"/>						

II. DATE PRIVIND STABILIREA PLĂȚILOR ANTICIPATE

	- lei -
1. Câștig cumulată, la sfârșitul perioadei de raportare	1. <input type="text"/>
2. Pierdere cumulată, la sfârșitul perioadei de raportare	2. <input type="text"/>
3. Câștig net, la sfârșitul perioadei de raportare (rd.1-rd.2).....	3. <input type="text"/>
4. Pierdere netă, la sfârșitul perioadei de raportare (rd.2-rd.1).....	4. <input type="text"/>
5. Impozit datorat pe câștigul net cumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare (rd.3x16%)	5. <input type="text"/>
6. Impozit datorat pe câștigul net cumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente*)	6. <input type="text"/>
7. Impozit de plată (rd.5-rd.6)	7. <input type="text"/>
8. Impozit de restituit (rd.6-rd.5)	8. <input type="text"/>

III. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>			Cod de identificare fiscală								
Strada	<input type="text"/>			Număr	Bloc	Scară	Etaj	Ap.	<input type="text"/>			
Județ/Sector	<input type="text"/>			Localitate	<input type="text"/>			Cod poștal	<input type="text"/>			
Telefon	<input type="text"/>			Fax	<input type="text"/>			E-mail	<input type="text"/>			

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

*) Se preia suma înscrisă la rd.5 din declarația depusă pentru perioada precedentă

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod M.F.P.-A.N.A.F. 14.13.01.13/a.tv.