

Impozitarea câștigurilor realizate din transferul dreptului de proprietate asupra părților sociale și valorilor mobiliare în cazul societăților închise

Revista Taxe Finanțe Contabilitate nr. 2/2011

Autor: Monica-Gabriela Colț

Nota - Compartimentul juridic

Persoana fizică care obține venituri din înstrăinarea acțiunilor și părților sociale are obligația de a declara organului fiscal câștigul net anual/pierdere netă anuală.

Câștigul/pierdere din transferul titlurilor de valoare reprezintă diferența pozitivă/negativă realizată între valoarea de înstrăinare/prețul de vânzare și valoarea lor fiscală, după caz, pe tipuri de titluri de valori, care include costurile aferente tranzacției și costuri legate de transferul de proprietate aferente împrumutului de valori mobiliare, dovedite cu documente justificative.

Câștigul net anual/pierdere netă anuală din transferul titlurilor de valoare se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.

La determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacții.

Întrucât nu intenționăm să ne substituim interpretării date de autor asupra problemei de drept reținute spre analiză în acest articol, vă prezentăm, cu titlu exemplificativ, câteva paragrafe din acest studiu:

O comparație a Convențiilor privind Evitarea Dublei Impuneri (CEDI) încheiate de România cu alte state demonstrează că impunerea câștigurilor de capital realizate de rezidenții unui stat contractant poate varia de la țară la țară.

Astfel, în baza CEDI încheiate între România și Austria sau Germania, spre exemplu, câștigurile de capital obținute de un rezident al unuia dintre aceste două state sunt impozabile în România doar în situația în care activele societății ale cărei titluri se tranzacționează sunt formate în totalitate ori în principal (un procent mai mare de 50%) din proprietăți imobiliare situate în România. În caz contrar, câștigurile de capital obținute de un rezident al unuia dintre aceste două state sunt impozabile exclusiv în Austria, respectiv Germania. Pentru a beneficia de prevederile CEDI, nerezidenții au obligația obținerii certificatului de rezidență fiscală.

Persoanele juridice rezidente care obțin venituri din vânzarea acestor titluri au obligația de a plăti impozit pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, care este inclus în profitul impozabil general, așa cum am menționat anterior.

Textul complet al articolului se regăsește în publicația menționată mai sus)