

Referat de aprobare
privind proiectul de Instrucțiune pentru aprobarea Normelor privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare obținut de persoanele fizice

Prezentul proiect de Instrucțiune a fost elaborat în considerarea cerințelor art.97 alin.(6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la aplicarea Capitolului V "Venituri din investiții", respectiv: "În aplicarea prevederilor prezentului capitol se utilizează și norme aprobate prin instrucțiuni comune emise de președintele Autorității de Supraveghere Financiară și ministrul finanțelor publice.

Astfel, proiectul cuprinde prevederi în vederea armonizării cu cerințele Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal¹, astfel cum sunt modificate și completate prin Legea nr.142/2022, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2023, referitoare la aspectele ce țin de determinarea și impunerea câștigului din transferul titlurilor de valoare.

Totodată, prin adoptarea proiectului de Instrucțiune, se realizează o aplicare unitară de către entitățile pieței de capital ce au obligația calculării câștigului/pierderii obținut/e de către persoanele fizice din transferul titlurilor de valoare, precum și de determinare și reținere la sursă a impozitului aferent câștigului în cauză, a unor prevederi ce au în vedere, cel puțin, următoarele aspecte legate de:

- determinarea prețului de cumpărare necesar calculării câștigului/pierderii obținut/e de către persoanele fizice din transferul titlurilor de valoare;
- proveniența, momentul dobândirii, cantitatea și prețul de achiziție ale valorilor mobiliare evidențiate în conturile individuale administrate de depozitarul central;
- cumpărarea printr-un intermediar și vânzarea prin alt intermediar;
- stabilirea prețului de vânzare în situația transferurilor de proprietate asupra valorilor mobiliare;
- evidențierea separată a câștigului/pierderii, în funcție de perioada de deținere a valorilor mobiliare, pe baze diferențiate în funcție de cotele de impozitare aplicabile, precum și a impozitului reținut de intermediar;
- determinarea câștigului/pierderii în cazul retragerii acționarilor dintr-o societate;
- stabilirea prețului de cumpărare/ subscriere/răscumpărare a titlurilor de participare ale OPC;

¹ Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal (în vigoare) cuprinde prevederi legate de determinarea câștigului/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare.

² Prin Legea nr.142/2022 se instituie o nouă modalitate de determinare și impunere a câștigului obținut din transferul titlurilor de valoare

- obligația calculării câștigului/pierderii rezultat/rezultate din transferul titlurilor de valoare.

La momentul intrării în vigoare a prevederilor proiectului de instrucțiune, Ordinul comun MFP – CNVM nr.3483/144/2008, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare, ce a fost emis în aplicarea prevederilor art.67 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (lege ce a fost abrogată prin Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal) va fi abrogat.