



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 050741
Tel.: 021.319.97.54
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

DECIZIA nr. 000/07.2019

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică **X**,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală -
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
sub nr. 000/2019

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice prin adresa nr. 000/2019, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 000/2019, asupra contestației formulate de persoana fizică **X**.

Persoana fizică contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2019 de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice din cadrul A.N.A.F., pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venituri din surse neidentificate;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din surse neidentificate;
- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din surse neidentificate.

Contestația a fost transmisă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (5) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică **X**.

I. În susținerea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019 emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2019, persoana fizică X invocă următoarele:

Persoana fizică verificată nu este de acord cu stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina sa, în condițiile în care susține că a justificat sumele de bani intrate în contul său, atât în anul 2012 cât și în anul 2013.

Contestatară precizează că toate documentele depuse au însumat valorile reținute în formularele ce i-au fost expediate, justificând astfel, fiecare sumă primită în cont și investiția în proprietăți.

De asemenea, persoana fizică arată că a făcut mai multe investiții imobiliare, a plătit taxe și impozite aferente, în prezent dezvoltând o afacere ale cărei speze le plătește lunar, fără întârzieri.

Persoana fizică precizează că pentru sumele primite a plătit, la data încasării lor, comisioane și alte taxe, dovedind bună-credință și transparență.

În aprecierea bunei sale credințe în raporturile cu autoritățile fiscale, contribuabilul arată că investește în proprietăți imobiliare și plătește în mod regulat taxele și impozitele aferente.

Totodată, persoana fizică consideră că a dovedit cu înscrisuri fiecare sumă primită din străinătate și investită ulterior, după plata impozitului datorat.

În concluzie, persoana fizică X solicită admiterea contestației formulată împotriva deciziei de impunere, contestată, precum și reanalizarea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar în sarcina sa.

II. Prin Raportul de verificare fiscală nr. 000/2019, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019, organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice au constatat următoarele:

Urmare analizei situației fiscale personale, organele de verificare fiscală au constatat că în perioada 01.01.2012-31.12.2013 persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă totală de 000 lei, reprezentând în principal cheltuieli efectuate în numerar, achiziții de bunuri imobile și mobile, împrumuturi acordate unei societăți comerciale unde aceasta deținea calitatea de administrator și asociat unic, dar și cheltuieli cu comisioane, speze bancare și dobânzi, cheltuieli personale de trai, impozite taxe și contribuții achitate, onorarii și taxe notariale, majorarea soldurilor conturilor bancare, pentru care

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând intrări de fonduri de la soțul acesteia, venituri din dobânzi bancare, precum și venituri din vânzarea unui bun mobil, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

În vederea determinării numerarului deținut la începutul și sfârșitul anilor 2012 și 2013, precum și a sursei din care provine acesta, organele de verificare fiscală au solicitat persoanei fizice verificate X informații, clarificări, explicații, documente justificative și alte mijloace de probă.

Urmare acestor solicitări, pentru justificarea fondurilor deținute la data de 01.01.2012 și 31.12.2013 precum și a sursei acestor fonduri, persoana fizică verificată X a declarat că nu poate preciza totalul numerarului deținut, iar fondurile provin de la fostul concubin-actualul soț, acumularea având ca scop investițiile imobiliare și dezvoltarea afacerii.

De asemenea, aceasta a declarat că acumularea fondurilor coincide cu transferurile bancare efectuate, sumele fiind investite în proprietăți imobiliare în momentul primirii.

Persoana fizică nu a putut preciza cuantumul numerarului deținut nici la sfârșitul anului 2013 și nici cuantumul cheltuielilor personale de trai aferente perioadei supuse verificării fiscale, precizând că depunerile de numerar în conturile bancare au fost efectuate din sumele primite de la soț.

Întrucât persoana fizică verificată nu a precizat cuantumul sumelor deținute în numerar la începutul și sfârșitul perioadei verificate și nici nu a probat cu vreun mijloc de probă existența fizică la dispoziția sa a unor sume de bani în numerar, coroborat cu faptul că nu a indicat nici cuantumul cheltuielilor efectuate cu numerar, indicând ca sursă a depunerilor de numerar efectuate - banii proveniți de la soț și utilizarea fondurilor retrase din conturile personale - în scopul investițiilor imobiliare, organele de verificare fiscală au procedat la analiza operațiunilor efectuate cu numerar identificate în baza documentelor deținute/obținute în condițiile legii pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale a persoanei fizice, astfel:

În anul fiscal 2012, persoana fizică a alocat fonduri în numerar în sumă de 000 lei (achiziția unui bun imobil și a unui bun mobil, depuneri de numerar în conturi bancare, onorarii impozite și taxe locale) din totalul surselor identificate în sumă de 000 lei (încasări din retrageri numerar din conturi utilizate pentru investiții imobiliare și din vânzarea unui bun mobil), rezultând o diferență de cheltuieli efectuate cu numerar în sumă de 000 lei.

În anul fiscal 2013, persoana fizică a alocat fonduri în numerar în sumă de 000 lei (achiziție bunuri imobile și mobile, depuneri de numerar în conturi bancare, împrumuturi acordate unei societăți comerciale, onorarii impozite și taxe locale) din totalul surselor identificate în sumă de 000 lei (încasări din

retrageri numerar din conturi utilizate pentru investiții imobiliare), rezultând o diferență de cheltuieli efectuate cu numerar în sumă de 000 lei.

De asemenea, organele de verificare au constatat în anul 2012 majorarea soldurilor conturilor bancare cu suma de 000 lei, iar în anul 2013 o majorare a soldurilor conturilor bancare cu suma de 000 lei.

În anul fiscal 2013, contestatara a primit cu titlu de împrumut de la persoana fizică Y suma de 000 lei (echivalentul a 000 CHF), sumă ce se regăsește în totalul transferurilor de fonduri efectuate în cursul anului fiscal 2013, în sumă totală de 000 lei, iar în anul 2013, aceasta a creditat societatea Y cu suma de 000 lei.

Astfel, organele de verificare fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019, pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013, baza impozabilă suplimentară în sumă de 000 lei, pentru care au calculat impozit pe venit în sumă 000 lei.

Totodată au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venit reprezentând dobânzi în sumă de 000 lei și penalități de întârziere în sumă de 000 lei.

III. Având în vedere susținerile persoanei fizice contestatare și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de verificare fiscală și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar în sumă de 000 lei și accesoriile aferente în sumă de 000 lei, stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă în mod corect organele de verificare fiscală au stabilit obligații suplimentare aferente perioadei 01.01.2012-31.12.2013, în condițiile în care nici în timpul verificării fiscale și nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac persoana fizică X nu a probat sursa fondurilor utilizate.

În fapt, organele de verificare fiscală au constatat, urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013, că aceasta a utilizat fonduri în sumă totală de 000 lei, reprezentând în principal cheltuieli efectuate în numerar, achiziții de bunuri imobile și mobile, împrumuturi acordate unei societăți comerciale unde aceasta deținea calitatea de administrator și asociat unic, dar și cheltuieli cu comisioane, speze bancare și dobânzi, cheltuieli personale de trai, impozite taxe și contribuții achitate, onorarii și taxe notariale, majorarea soldurilor conturilor

bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând intrări de fonduri de la soțul acesteia, venituri din dobânzi bancare, precum și venituri din vânzarea unui bun mobil, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

În vederea determinării numerarului deținut la începutul și sfârșitul anilor 2012 și 2013, precum și a sursei din care provine acesta, organele de verificare fiscală au solicitat persoanei fizice verificate X informații, clarificări, explicații, documente justificative și alte mijloace de probă.

Urmare solicitărilor, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică verificată nu a precizat cuantumul sumelor deținute în numerar la începutul și sfârșitul perioadei verificate și nici nu a probat cu vreun mijloc de probă existența fizică la dispoziția sa a unor sume de bani în numerar.

De asemenea, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică nu a indicat nici cuantumul cheltuielilor efectuate cu numerar, indicând ca sursă a depunerilor de numerar efectuate - banii proveniți de la soț și utilizarea fondurilor retrase din conturile personale - în scopul investițiilor imobiliare fără a prezenta documente justificative în susținerea celor afirmate.

Astfel, organele de verificare fiscală au procedat la analiza operațiunilor efectuate cu numerar identificate în baza documentelor deținute/obținute în condițiile legii și au constatat că persoana fizică a asimilat perioada în care fondurile au fost acumulate cu perioada în care au fost efectuate transferurile bancare, sumele de bani primite fiind investite imediat în proprietăți imobiliare, ele nefiind păstrate spre a fi economisite.

Totodată, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică verificată a indicat faptul că fondurile retrase din conturile bancare personale au fost utilizate pentru investiții imobiliare, fără a preciza însă un cuantum al cheltuielilor personale de trai, fapt pentru care organele de verificare fiscală au apreciat că din totalul sumelor retrase din conturile bancare la care se adaugă veniturile încasate în numerar, persoana fizică a efectuat plăți în numerar, iar diferența retrasă din conturile bancare cu scopul de a fi utilizată reprezintă cheltuieli efectuate în numerar.

Astfel, având în vedere faptul că persoana fizică verificată nu a prezentat informații și documente justificative în ceea ce privește numerarul deținut la începutul perioadei verificate, organele de verificare fiscală, în baza documentelor deținute și obținute în condițiile legii, au stabilit că persoana fizică nu deținea fonduri în numerar la începutul perioadei verificate.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică a utilizat fonduri în valoare mai mare decât sursele identificate și au stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar

În cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019, pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013, baza impozabilă suplimentară în sumă de 000 lei pentru care a calculat impozit pe venit în sumă de 000 lei. Totodată au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venit reprezentând dobânzi în sumă de 000 lei și penalități de întârziere în sumă de 000 lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 138 alin. (9)-(13), art. 145 alin. (1) și (2) și art. 146 alin. (1) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”ART.138

(9) Cu ocazia verificării situației fiscale personale, organul fiscal central stabilește veniturile obținute de persoana fizică în cursul perioadei verificate. În acest scop organul fiscal central utilizează metode indirecte de stabilire a veniturilor, aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(10) În cazul în care persoana fizică supusă verificării nu îndeplinește obligațiile prevăzute la alin. (6) și (7) verificarea situației fiscale personale se face pe baza informațiilor și documentelor deținute sau obținute de organul fiscal central în condițiile prezentului cod.

(11) Organul fiscal central apreciază asupra metodei indirecte folosite și a întinderii acesteia, în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

(12) Ori de câte ori, pe parcursul verificării situației fiscale personale, organul fiscal central apreciază că sunt necesare noi documente sau informații relevante pentru verificare, le poate solicita persoanei fizice, în condițiile prezentului cod. În acest caz, organul fiscal central stabilește un termen rezonabil, care nu poate fi mai mic de 10 zile, pentru prezentarea documentelor și/sau a informațiilor solicitate.

(13) Pe parcursul derulării verificării situației fiscale personale, persoana fizică supusă verificării are dreptul să prezinte orice documente justificative sau explicații pentru stabilirea situației fiscale reale. Cu ocazia prezentării documentelor justificative sau explicațiilor, concluziile se consemnează într-un document semnat de ambele părți. În cazul în care persoana fizică verificată refuză semnarea documentului, se consemnează refuzul de semnare.

”ART.145 Raportul de verificare

(1) Rezultatul verificării situației fiscale personale se consemnează într-un raport scris în care se prezintă constatările din punct de vedere faptic și legal.

(2) La raportul privind rezultatele verificării se anexează documentele care au stat la baza constatărilor, documentele întâlnirilor și orice alte acte care au legătură cu constatările efectuate în cauză. Documentele prezentate

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

de persoana fizică verificată se predau organului fiscal central, sub semnătură.”

”ART.146 Decizia de impunere

(1) Raportul prevăzut la art.145 stă la baza emiterii deciziei de impunere sau, după caz, a unei decizii de încetare a procedurii de verificare, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.[...]

(3) În cazul în care se constată că declarațiile fiscale, documentele și informațiile prezentate în cadrul procedurii de verificare sunt incorecte, incomplete, false sau dacă persoana fizică verificată refuză, în cadrul aceleiași proceduri, prezentarea documentelor pentru verificare ori acestea nu sunt prezentate în termenul legal sau persoana se sustrage prin orice alte mijloace de la verificare, organul fiscal central stabilește baza de impozitare ajustată pentru impozitul pe venit și emite decizia de impunere.”,

coroborate cu prevederile art. 1 și art. 21 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 675/2018 pentru aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, care stipulează:

”ART.1 Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, prevăzută la art.138 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, reprezintă ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale având ca obiect examinarea totalității drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a oricărui altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate.”

”ART. 21 Pentru stabilirea bazei impozabile ajustate pentru impozitul pe venit se au în vedere următoarele:

- a) documentele/informațiile prezentate de persoana fizică verificată;*
- b)documentele/informațiile deținute sau obținute de organul fiscal referitoare la veniturile, cheltuielile, patrimoniul și fluxurile de trezorerie ale persoanei fizice verificate;*
- c) informații oficiale publicate de autorități sau de instituții publice;*
- d) oricare alte documente sau informații relevante pentru stabilirea bazei impozabile;*
- e) declarațiile fiscale depuse de persoana verificată sau de plătitori.”*

Se reține că, organele de verificare fiscală la stabilirea stării de fapt fiscale a examinat toate drepturile și obligațiile de natură patrimonială, fluxurile de trezorerie și alte elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate, conform procedurilor în vigoare.

Pentru verificarea situației fiscale a persoanelor fizice și determinarea în mod corect a bazei impozabile în practică se utilizează mai multe metode

indirecte, dintre care metoda sursei și utilizării fondului care constă în compararea cheltuielilor efectuate cu veniturile declarate în perioada supusă impozitării.

Mai mult, conform prevederilor art. 79¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată:

”ART.79¹ Orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituite a veniturilor sau cheltuielilor. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.”

Conform prevederilor legale invocate, pentru stabilirea bazei impozabile ajustate pentru impozitul pe venit organul fiscal are în vedere toate documentele justificative și fiscale care constituie mijloace de probă pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale, consemnând rezultatul verificărilor într-un raport scris.

Se reține că, pentru diferențele de fonduri cu sursă neidentificată din perioada verificată, organul fiscal este îndreptățit să impună baza impozabilă stabilită suplimentar cu cota de 16%, emițând în acest sens decizie de impunere.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Organele de verificare fiscală au stabilit, urmare verificării situației fiscale personale a persoanei fizice X prin metoda sursei și utilizării fondurilor, următoarele:

Conform prevederilor art. 138 alin. (1), (4), (8) și (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele de verificare fiscală au dreptul de a efectua o verificare fiscală, cu privire la impozitul pe venit, a ansamblului situației fiscale personale a persoanei fizice în cauză, aceasta având obligația de a depune o declarație de patrimoniu și de venituri la solicitarea organului fiscal, care stabilește veniturile obținute de persoana fizică în cursul perioadei verificate, utilizând metode indirecte de stabilire a veniturilor.

Potrivit art. 138 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă organul fiscal central apreciază că sunt necesare noi documente sau informații relevante pentru verificare, care pot constitui mijloace de probă în condițiile art. 55 alin.(1)-(3) din același act normativ, în vederea motivării actului

administrativ fiscal, poate solicita persoanei fizice verificate aceste mijloace de probă, întrucât:

“(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de constatări la fața locului;

e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

Astfel, organele de verificare fiscală au solicitat persoanei fizice verificate informații și documente justificative referitoare la sursa fondurilor, în vederea clarificării cuantumului total al numerarului deținut la începutul și sfârșitul anilor 2012 și 2013.

Urmare analizării informațiilor și documentelor obținute/deținute, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică verificată nu a precizat cuantumul sumelor deținute în numerar la începutul și sfârșitul perioadei verificate și nici nu a probat cu vreun mijloc de probă existența fizică la dispoziția sa a unor sume de bani în numerar. De asemenea, nu a indicat nici cuantumul cheltuielilor efectuate cu numerar, indicând ca sursă a depunerilor de numerar efectuate - banii proveniți de la soț și utilizarea fondurilor retrase din conturile personale în scopul investițiilor imobiliare, fără a prezenta documente justificative în susținere.

Totodată, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică a asimilat perioada în care fondurile au fost acumulate cu perioada în care au fost efectuate transferurile bancare, sumele de bani primite fiind investite imediat în proprietăți imobiliare, astfel încât acestea nu au fost păstrate spre a fi economisite.

Având în vedere aspectele prezentate, organul de soluționare a contestației reține că, în vederea determinării stării de fapt fiscale potrivit art. 10 alin.(1), alin. (2) și art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, persoana fizică

verificată are obligația de a prezenta documente doveditoare pe parcursul efectuării verificării, respectiv:

“Art. 10 Obligația de cooperare

(1) Contribuabilul/Plătitorul este obligat să coopereze cu organul fiscal în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute, cu respectarea prevederilor în materie penală și procesual penală.

(2) Contribuabilul/Plătitorul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților ce îi stau la dispoziție.”

“Art.73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Așadar, raportat la aceste dispoziții legale coroborat cu faptul că persoana fizică verificată este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, sarcina probei revine acesteia.

Având în vedere cele menționate mai sus, se reține că, potrivit art. 10 și art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, persoana fizică verificată avea obligația de a coopera cu organele de verificare fiscală și de a furniza acestora informațiile necesare în vederea determinării stării de fapt fiscale prin prezentarea faptelor cunoscute de aceasta în întregime și prin indicarea mijloacelor de probă.

Or, din documentele și informațiile aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține că în ceea ce privește diferențele constatate, persoana fizică verificată nu a prezentat, nici în timpul verificării fiscale și nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac, documente/mijloace de probă privind sursa fondurilor utilizate sau existența unor sume în numerar la începutul perioadelor verificate.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației reține că, în mod corect organele de verificare fiscală au procedat la examinarea creșterilor și diminuărilor elementelor patrimoniale, a fluxurilor de trezorerie în numerar și prin conturi bancare, a elementelor de venituri și cheltuieli, precum și la stabilirea situației fiscale personale în baza informațiilor deținute și obținute de la terți, rezultând următoarele:

a) Surse de fonduri în sumă totală de 000 lei, din care:

- venituri declarate de plătitorii de venituri din dobânzi bancare încasate din surse identificate în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- venituri neimpozabile din vânzarea unui bun mobil (autoturism) în anul 2012 în sumă de 000 lei;

- intrări de fonduri prin intermediul conturilor bancare de la persoana fizică Y (ulterior, soțul contestatarei) în anul 2012 în sumă de 000 lei și în anul 2013 în sumă de 000 lei.

Referitor la intrările de fonduri primite prin transfer bancar de la plătitor Z (conform explicațiilor înscrise în extrasele de conturilor bancare), în sumă de 000 lei în anul fiscal 2012 (000 euro) și în sumă de 000 lei în anul fiscal 2013 (000 euro), persoana fizică verificată în răspunsurile la Nota explicativă nr. 000/2017 a precizat că nu își aduce aminte detalii cu privire la aceste transferuri bancare. De asemenea, nici autoritățile fiscale din L nu au furnizat informații cu privire la aceste transferuri bancare, convenția nefiind aplicabilă pentru perioada 2012-2013. Având în vedere necesitatea clarificării regimului fiscal al acestor intrări de fonduri de la plătitor Z, organele de verificare fiscală au procedat la solicitarea de explicații scrise persoanei fizice verificate prin Nota explicativă nr. 000/2018), iar prin răspunsul înaintat, aceasta a precizat că nu își amintește detalii, fapt pentru care organele de verificare fiscală nu au luat în calcul aceste sume la stabilirea situației fiscale personale.

b) Utilizări de fonduri în sumă totală de 000 lei, din care:

- achiziții de bunuri imobile în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- achiziții de bunuri mobile (autoturisme) în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- împrumuturi acordate în anul 2013 unei societăți comerciale unde aceasta deținea calitatea de administrator și asociat unic în sumă de 000 lei;

- comisioane, speze bancare și dobânzi achitate în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- impozite taxe și contribuții achitate în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- onorarii și taxe notariale achitate în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- majorarea soldurilor conturilor bancare cu suma de 000 lei pentru anul 2012 și cu suma de 000 lei pentru anul 2013;

- cheltuieli personale de trai în sumă de 000 lei pentru anul 2013;

- cheltuieli efectuate cu numerar în sumă de 000 lei pentru anul 2012 și în sumă de 000 lei pentru anul 2013, rezultate din reconstituirea intrărilor și utilizării numerarului, corelat cu informațiile rezultate din analiza cronologică a

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

operațiunilor financiare reflectate în documentele avute la dispoziție, organele de verificare fiscală au constatat că în perioada 01.01.2012-31.12.2013, persoana fizică a alocat fonduri în numerar în sumă de 000 lei din totalul surselor identificate în sumă de 000 lei, rezultând o diferență de cheltuieli efectuate cu numerar în sumă de 000 lei.

Astfel, pentru reconstituirea veniturilor obținute atât din surse impozabile, cât și din surse neimpozabile, care au fost luate în considerare la stabilirea bazei impozabile ajustate, organele de verificare fiscală au avut în vedere fluxurile de numerar, iar în baza documentelor primite sub semnătură de la persoana fizică verificată și de la terți, ca urmare a solicitărilor de informații formulate conform legii, au asociat fluxurilor de numerar cheltuielile și veniturile persoanei fizice, determinându-se astfel în întregime numerarul utilizat pentru efectuarea cheltuielilor, care a fost comparat cu numerarul încasat din orice sursă.

Mai mult, prin contestația formulată, persoana fizică se rezumă la a evidenția comportamentul fiscal și buna sa credință, fără a aduce argumente și documente care să combată constatările organelor de verificare fiscală.

Fată de cele reținute, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederilor pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de persoana fizică X, pentru suma de **000 lei, reprezentând impozit pe venituri din surse neidentificate.**

Referitor la accesoriile în sumă de 000 lei, reprezentând dobânzi în sumă de 000 lei și penalități de întârziere în sumă de 000 lei, aferente impozitului pe venituri din surse neidentificate, având în vedere că prin prezenta decizie a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere nr. 000/2019 pentru impozitul pe venit în sumă de 000 lei, iar stabilirea de accesorii aferente impozitului pe venit în sarcina contestatarului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, ca o consecință **se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru suma de 000 lei cu titlu de accesorii** aferente impozitului pe venituri din surse neidentificate, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului, ținând cont și de faptul că persoana fizică X nu contestă modul

de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada de calcul și cota aplicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2019, emisă de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice din cadrul A.N.A.F., pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venituri din surse neidentificate;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din surse neidentificate;
- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din surse neidentificate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,