



DECIZIA nr. 000/05.2019
privind soluționarea contestației depuse de persoana fizică X,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.
000/2017 si reînregistrată sub nr. 000/2019

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Juridică prin adresa nr. 000, cu privire la obligarea soluționării pe fond a contestației formulate de **persoana fizică X**.

Prin Decizia nr. 000/2018 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, s-a decis:

„Suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2017, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2017 de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice pentru suma totală de 000 lei, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venit;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.”

Împotriva Deciziei nr. 000/2018 privind soluționarea contestației s-a formulat acțiune la Tribunalul ..., iar prin Sentința nr. 000/2018, instanța anulează Decizia nr. 000/2018, emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, obligând-o pe aceasta să soluționeze pe fond contestația formulată de persoana fizică X.

Împotriva Sentinței nr. 000/2018, A.N.A.F. a formulat recurs, iar prin Decizia civilă nr. 000/2019, definitivă, Curtea de Apel a respins recursul declarat de A.N.A.F.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 272 alin. (5) lit. c) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 14.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor va relua procedura de soluționare a contestației formulate de persoana fizică X pentru suma totală de 000 lei, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venit;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

I. Persoana fizică X contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2017, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2017 de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:

Persoana fizică X susține că, în mod eronat, a fost stabilit un impozit pe venit suplimentar și accesorii aferente acestuia și consideră că organele de verificare fiscală au preluat sumele dintr-un alt raport de inspecție fiscală întocmit de A.J.F.P., nefiind atașată nicio anexă din care să rezulte modul de calcul al sumelor stabilite suplimentar de plată.

Totodată, contestatarul susține că sumele menționate, prin Raportul de verificare fiscală nr. 000/2017, de la pagina 3, nu corespund cu cele menționate la paginile 9 și 12.

În același timp, persoana fizică contestatară susține că din datele facturilor de achiziție și ale contractelor de vânzare-cumpărare ale autoturismelor, rezultă că acesta cumpăra un autoturism, îl utiliza pentru o perioadă, iar ulterior îl vindea și cu banii obținuți achiziționa un alt autoturism.

Persoana fizică X susține că au existat și situații în care a achiziționat autoturisme pentru persoane cunoscute, iar sumele de bani pentru achiziționarea autoturismelor proveneau direct de la aceștia.

De asemenea, persoana fizică X invocă prevederile art. 42 lit. g) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal și susține că veniturile obținute sunt neimpozabile, astfel încât nu avea obligația declarării acestora către organul fiscal.

Având în vedere cele menționate, persoana fizică X solicită anularea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2017, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2017 pentru suma totală de 000 lei, reprezentând impozit pe venit în sumă de 000 lei și accesorii aferente în sumă de 000 lei.

II. Prin Raportul de verificare fiscală nr. 000/2017, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2017, organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, au constatat că între venitul estimat pe baza situației fiscale personale, obținut de persoana fizică X în perioada 01.01.2012 – 31.12.2013 și anume 000 lei și venitul declarat de persoana

fizică menționată și de plătitorii de venit și anume 000 lei există o diferență semnificativă în sensul art. 109¹ alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv diferența între venitul estimat pe baza situației fiscale personale și venitul declarat, este mai mare de 10% din venitul declarat și totodată este mai mare decât valoarea de 50.000 lei.

Astfel, organele de verificare fiscală au stabilit situația fiscală personală a persoanei fizice X, pe baza documentelor aferente perioadei 01.01.2012-31.12.2013 deținute de organele de verificare fiscală în conformitate cu prevederile legale, cât și a informațiilor primite de la persoana fizică verificată pentru perioada respectivă.

Totodată, în vederea stabilirii bazei impozabile ajustate prin metode indirecte, organele de verificare fiscală au utilizat metoda sursei și cheltuirii fondului, prin compararea cheltuielilor efectuate de persoana fizică verificată, cu veniturile declarate, constatându-se că acesta a efectuat operațiuni care au influențat veniturile și/sau cheltuielile, după cum urmează:

În anul fiscal 2012, persoana fizică verificată a utilizat dintr-o sursă neidentificată de organul fiscal, fonduri mai mari decât cele provenite din surse impozabile declarate, din surse impozabile nedeclarate sau din surse neimpozabile identificate, în cuantumul sumei de 000 lei, reprezentând achiziții de bunuri imobile, cheltuieli cu impozite, taxe și contribuții, fonduri în sumă de 000 lei și a declarat venituri în sumă de 000 lei.

În anul fiscal 2013, persoana fizică verificată a utilizat dintr-o sursă neidentificată de organul fiscal, fonduri mai mari decât cele provenite din surse impozabile declarate, din surse impozabile nedeclarate sau din surse neimpozabile identificate, în cuantumul sumei de 000 lei, reprezentând achiziții de bunuri mobile, împrumuturi către societăți, cheltuieli cu comisioane bancare, cheltuieli cu impozite, taxe și contribuții, fonduri în sumă de 000 lei și a declarat venituri în sumă de 000 lei.

În același timp, organele de verificare fiscală au reținut că pentru diferențele din perioada verificată, dintre utilizările de fonduri aferente achizițiilor de autoturisme în sumă de 000 lei și intrările de fonduri obținute din vânzarea de autoturisme în sumă de 000 lei, persoana fizică X nu a prezentat documente justificative pentru a identifica sursa acestor fonduri.

Din analiza informațiilor obținute de către organele de verificare fiscală: declarațiile depuse de plătitorii de venit, informațiile solicitate de la terți și a documentelor de la persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, a rezultat un total al utilizării/cheltuirii fondurilor în sumă de 000 lei și un total al surselor de fonduri în sumă de 000 lei, constatându-se o bază impozabilă ajustată în sumă de 000 lei, pentru care au stabilit un impozit pe venit în cuantum de 000 lei. Totodată, organele de verificare fiscală au calculat dobândă în cuantum de 000 lei și penalități de întârziere în cuantum de 000 lei.

Organele de verificare fiscală au stabilit pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2013 un impozit pe venit în sumă de **000 lei**, dobânzi în sumă de **000 lei** și penalități de întârziere în sumă de **000 lei**.

III. Luând în considerare constatările organelor de verificare fiscală, motivele prezentate de persoana fizică, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de persoana fizică contestatară și organele de verificare fiscală, 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 prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2017, 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 pentru suma totală de 000 lei, în condițiile în care nici în timpul verificării fiscale, nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac, persoana fizică verificată nu face dovada cu mijloace de probă a sursei fondurilor utilizate pentru achiziționarea de bunuri mobile.

În fapt, urmare verificării situației fiscale personale a persoanei fizice X, organele de verificare fiscală au constatat următoarele:

În perioada **01.01.2012-31.12.2012**, persoana fizică X a utilizat fonduri în cuantum de 000 lei, astfel: achiziții de bunuri mobile, în cuantum de 000 lei; cheltuieli cu plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor în cuantum de 000 lei și cheltuieli cu capitalul social pentru înființarea societății A în cuantum de 000 lei, în condițiile în care organele de verificare fiscală au constatat că aceasta a înregistrat venituri în cuantum de 000 lei, astfel: venituri din activități de comerț cu autoturisme în cuantum de 000 lei și venituri din returnarea de taxe pentru emisii poluante în cuantum de 000 lei.

Totodată, în perioada **01.01.2013-31.12.2013**, persoana fizică X a utilizat fonduri în cuantum de 000 lei, astfel: achiziții de bunuri mobile, în cuantum de 000; împrumuturi acordate în cuantum de 000 lei; cheltuieli cu plata dobânzilor, comisioanelor bancare, impozitelor, taxelor și contribuțiilor în cuantum de 000 lei; majorarea soldurilor conturilor bancare în cuantum de 000 lei, în condițiile în care organele de verificare fiscală au constatat că acesta a înregistrat venituri în cuantum de 000 lei, astfel: venituri din activități de comerț cu autoturisme în cuantum de 000 lei; venituri din returnarea de taxe pentru emisii poluante, în cuantum de 000 lei și venituri obținute din despăgubiri de la societatea B în cuantum de 000 lei.

Urmare stabilirii bazei de impozitare ajustată, reprezentând venituri suplimentare în cuantum de 000 lei a căror sursă nu a fost identificată, organele de verificare fiscală au stabilit suplimentar în sarcina persoanei

fizice pentru perioada verificată un impozit pe venit de plată în sumă de 000 lei.

Pentru diferența de impozit pe venit, stabilită suplimentar, aferentă perioadei 01.01.2012-31.12.2013, în cuantum de 000 lei, organele de verificare fiscală au stabilit obligații fiscale accesorii, în cuantum de 000 lei, din care 000 lei dobânzi și 000 lei penalități de întârziere.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 138 alin. (10), alin. (11) și alin. (12), art. 145 alin (1) și alin. (2) și art. 146 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”ART. 138: (10) 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.

(11) În cazul în care există diferențe între veniturile stabilite potrivit alin. (10) și veniturile declarate de persoana fizică, organul fiscal central solicită persoanei fizice informații și documente pentru clarificarea diferenței.

(12) 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.”

”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 factual 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 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, art. 34 și art. 35 din O.P.A.N.A.F. nr. 3733/2015 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 oricăror altor elemente relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a persoanei fizice verificate.

ART. 34: 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.*

ART. 35: La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei impozabile, organul fiscal are în vedere toate documentele justificative și fiscale care constituie mijloace de probă pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale, exercitându-și dreptul de apreciere în limitele rezonabilității și echității."

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:

Prin adresa nr. 000/2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a transmis deciziile de impunere privind T.V.A, impozit pe venit și C.A.S.S, împreună cu raportul de inspecție fiscală, emise urmare finalizării inspecției fiscale la persoana fizică X, în cuprinsul cărora se menționează următoarele:

-activitatea desfășurată de contribuabilul X, este cea de fapte de comerț cu autoturisme, considerate venituri comerciale și care fac parte din categoria veniturilor din activități independente, ce sunt supuse impozitului pe venit, fără a-și îndeplini obligațiile de autorizare, înregistrare, declarare și plată a obligațiilor fiscale de către contribuabil;

-în perioada 01.01.2012-31.12.2013, contribuabilul a realizat venituri comerciale după cum urmează:

În cursul anului fiscal 2012, contribuabilul a realizat venituri brute din activitatea de revânzare autovehicule în sumă de 000 lei, din care T.V.A. colectată 000 lei.

În anul fiscal 2012 persoana fizică X a realizat un venit brut în suma de 000 lei, pentru care a angajat cheltuieli în sumă de 000 lei, rezultatul financiar al anului fiind pierdere fiscală în sumă de 000 lei;

În cursul anului fiscal 2013, contribuabilul a realizat venituri brute din activitatea de revânzare autovehicule în sumă de 000 lei, din care T.V.A. colectată 000 lei.

În anul fiscal 2013 persoana fizică X a realizat un venit brut în sumă de 000 lei, pentru care a angajat cheltuieli în sumă de 000 lei, rezultatul financiar al anului fiind pierdere fiscală în sumă de 000 lei.

Astfel, urmare impozitării fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- în anul 2012, persoana fizică X a vândut un număr de 7 mijloace de transport second hand, realizând un venit brut în cuantum de 000 lei, pentru care a angajat cheltuieli în cuantum de 000 lei;

- în anul 2013, persoana fizică contestatară a vândut un număr de 8 mijloace de transport second hand, realizând un venit brut în cuantum de 000 lei, pentru care a angajat cheltuieli în cuantum de 000 lei.

Din verificările efectuate asupra documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către persoana fizică X, aferente perioadei 01.01.2012-31.12.2013, organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică X a obținut venituri independente din activități desfășurate urmare unui număr de 15 contracte încheiate cu diverse persoane fizice și juridice, fiind încălcate dispozițiile art. 7 alin. (1) pct. 4 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În speță, venitul brut realizat, în quantum de 000 lei a fost stabilit de către organele de inspecție fiscală pe baza contractelor de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit, încheiate de persoana fizică X cu diverși clienți, în conformitate cu dispozițiile art. 48 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;”

coroborat cu pct. 36 din H.G. nr. 44/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, cheltuielile deductibile în quantum de 000 lei au fost stabilite pe baza documentelor (facturi și contracte de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit), încheiate de persoana fizică contestatară cu diverși clienți, în conformitate cu art. 48 alin. (4) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente;

b) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;”

coroborat cu pct. 37 din H.G. nr. 44/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Organul de soluționare a contestației reține că organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X a utilizat fonduri aferente achizițiilor de autoturisme, în quantum de 000 lei, intrările de fonduri obținute din vânzarea de autoturisme fiind în quantum de 000 lei, iar pentru diferența de fonduri din surse neidentificate, persoana fizică X nu a prezentat documente justificative, mijloace de probă în vederea identificării sursei acestor fonduri.

Or, persoana fizică X avea obligația de a întreprinde toate măsurile în vederea procurării mijloacelor de probă, conform art. 73, art. 10 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 73 „Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”

Art. 10 alin. (2) „Contribuabilul/Plătitorul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților ce îi stau la dispoziție.”

Astfel, se reține că atât pe parcursul verificării fiscale la persoana fizică X, cât și cu ocazia exercitării căii administrative de atac, acesta nu a prezentat mijloace de probă care să facă dovada sursei de proveniență a veniturilor.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că pe parcursul verificării fiscale, persoana fizică X nu a depus nici Declarația de patrimoniu și venituri, fiind sancționată de organele de verificare fiscală conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. s) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu amendă în valoare de 000 lei, fiind încheiat P.V.C.S.C. seria 000/2016.

Totodată, se reține că pentru reconstituirea venitului obținut atât din surse impozabile, cât și din surse neimpozabile, care este luat în considerare la stabilirea bazei impozabile ajustate, organele de verificare fiscală au avut în vedere fluxurile de numerar, stabilite în baza documentelor primite sub semnătură de la terți. Astfel, organele de verificare fiscală au determinat numerarul utilizat pentru efectuarea cheltuielilor, ce a fost comparat cu numerarul încasat din orice sursă.

În același timp, se reține că pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, aferentă perioadei verificate, organele de verificare fiscală au calculat în baza operațiunilor care au influențat veniturile și/sau cheltuielile, balanța veniturilor și cheltuielilor efectuate de către persoana fizică contestatară, fiind luate în considerare veniturile, respectiv sumele încasate, cheltuielile totale, veniturile neimpozabile, creșterile și descreșterile nete ale activelor. Astfel, pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013, organele de verificare fiscală au constatat faptul că în ceea ce privește cheltuirea fondului, în cuantum de 000 lei, acesta a fost mai mare decât sursa fondului, în cuantum de 000 lei, fiind o diferență în cuantum de 000 lei pe care au constatat-o ca fiind provenită din surse neidentificate.

Mai mult, prin contestație, persoana fizică X precizează faptul că timp de peste 30 de ani acesta nu a fost angajat, iar din anul 2017 sursa de venit este de 000 lei, astfel încât se confirmă faptul că persoana fizică contestatară a deținut sume de bani neidentificate de către organele de verificare fiscală.

Referitor la argumentul persoanei fizice X cu privire la faptul că nu avea obligația declarării veniturilor obținute din vânzarea autoturismelor în perioada 2012-2013 întrucât sunt venituri neimpozabile, organul de soluționare a contestației reține că organele de verificare fiscală au stabilit cheltuielile și veniturile persoanei fizice prin determinarea în întregime a numerarului utilizat pentru efectuarea cheltuielilor, care a fost comparat cu numerarul încasat din orice sursă, rezultând că acesta a utilizat dintr-o sursă neidentificată de organele de verificare fiscală, fonduri mai mari decât cele provenite din surse impozabile declarate, din surse neimpozabile declarate sau din surse neimpozabile identificate, motiv pentru care argumentul persoanei fizice contestatăre nu va fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Mai mult, prin Raportul de inspecție fiscală nr. 000/2017 se precizează că *“activitatea desfășurată de contribuabilul X, este cea de fapte de comerț cu autoturisme, considerate venituri comerciale și care fac parte din categoria veniturilor din activități independente, ce sunt supuse impozitului pe venit, fără a-și îndeplini obligațiile de autorizare, înregistrare, declarare și plată a obligațiilor fiscale de către contribuabil;”*, motiv pentru care veniturilor impozabile nedeclarate din activități independente li s-a aplicat de către organele de inspecție fiscală, tratamentul fiscal corespunzător conform regulilor specifice categoriei de venit.

Referitor la argumentul persoanei fizice contestatăre cu privire la faptul că sumele menționate, prin Raportul de verificare fiscală nr. 000/2017, de la pagina 3, nu corespund cu cele menționate la paginile 9 și 12, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Sumele enumerate la pagina 3, din raportul de verificare fiscală, fac parte din capitolul III-Sinteza constatărilor verificării fiscale prealabile documentare și au fost calculate în baza datelor și informațiilor deținute/obținute de organele de verificare fiscală în timpul efectuării activității de verificare fiscală prealabilă documentară.

În același timp, se reține că sumele enumerate la pagina 9, din raportul de verificare fiscală, fac parte din capitolul IV-Constatări privind veniturile totale și impozitul pe venit aferent, reprezentând totalul utilizărilor și intrărilor de fonduri din perioada 2012-2013 obținute de persoana fizică X din achiziționarea și vânzarea de autoturisme, constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. 000/2017, emis de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice.

Totodată, sumele enumerate la pagina 12, din raportul de verificare fiscală, fac parte din același capitol IV și reprezintă veniturile totale suplimentarea căror sursă nu a fost identificată și impozitul pe venit aferent pe fiecare an fiscal, constatate de organele de verificare fiscală cu ocazia verificării situației fiscale personale a persoanei fizice contestatăre.

În ceea ce privește argumentul persoanei fizice X cu privire la modul de calcul al cuantumului sumelor impozabile, se reține că organele de verificare fiscală au luat în considerare constatările organelor de inspecție fiscală competent, respectiv Decizia de impunere nr. 000/2017 și Raportul de inspecție fiscală nr. 000/2017, iar acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât la stabilirea situației de fapt fiscale, organele de verificare fiscală au avut în vedere cheltuielile și veniturile persoanei fizice în perioada supusă verificării fiscale, stabilind impozit pe venit asupra sumelor pe care persoana fizică nu le-a putut justifica din surse identificate.

Față 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, **se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de persoana fizică X pentru suma de **000 lei**, reprezentând impozit pe veniturile a căror sursă nu a fost identificată.

Referitor la accesoriile în sumă de 000 lei aferente impozitului pe venit, având în vedere că prin prezenta decizie a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere nr. 000/2017 pentru impozit 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, **se va respinge ca neîntemeiată** contestația și pentru suma de 000 lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit, 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:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2017, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2017 de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice pentru suma totală de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venit;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venit;

- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

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

DIRECTOR GENERAL