



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. 000/06.2019

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. 000/2018, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2018 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. 000/2018 emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2018, persoana fizică X invocă următoarele:

Persoana fizică verificată consideră concluziile organelor de verificare fiscală din decizia de impunere contestată ca fiind stabilite pe baza unor date nereale și fără să fie luate în calcul toate documentele prezentate, care atestă identificarea surselor pentru toate sumele utilizate în cursul perioadei verificate.

Contestatarul susține că a deținut aceste sume și au avut ca sursă vânzarea unor imobile în perioada anilor 2005-2009, iar sumele încasate din aceste vânzări, au fost depozitate în diferite bănci, fiind retrase în toată perioada anterioară începutului anului 2014 și deținute în numerar.

Contestatarul precizează că organele de verificare fiscală au ignorat email-ul și documentele comunicate, neluând în seamă argumentele solide, emise de instituții bancare, manifestând evidentă rea-credință.

Persoana fizică verificată anexează contestației documente ce atestă faptul că retragerile de numerar (parțial) realizate în perioada 2005-2013, depășesc suma ce nu ar avea sursă identificată, după cum urmează:

- situații centralizatoare și extrase de cont eliberate de B.R.D. în lei, din care rezultă că în perioada 2005-2013 a rulat sub formă de retrageri numerar, sume totale de 000 lei și depuneri numerar în sumă de 000 lei, rezultând o sumă în numerar în posesia sa la sfârșitul anului 2013 în valoare de 000 lei;

- situație centralizatoare și extrase de cont eliberate de B.R.D. în euro, din care rezultă că a rulat sub formă de retrageri numerar, sume totale de 000 euro, fără a avea depuneri numerar, rezultând o sumă în numerar în posesia sa la sfârșitul anului 2013 în valoare de 000 euro, respectiv un total de peste 000 euro deținuți în numerar la începutul anului 2014;

- situație centralizatoare și extrase de cont eliberate de banca Y, din care rezultă că în perioada 2007-2013 a rulat sub formă de retrageri numerar sume totale de 000 lei, fără a avea depuneri numerar, rezultând o sumă în numerar în posesie la sfârșitul anului 2013 în valoare de 000 lei, aproximativ 000 euro;

- situație centralizatoare și extrase de cont eliberate de banca Z, din care rezultă că în perioada 2009-2013 a rulat sub formă de retrageri numerar sume totale de 000 lei și depuneri numerar în sumă de 000 lei, rezultând o sumă în numerar în posesia sa la sfârșitul anului 2013 în valoare de 000 lei, aproximativ 000 euro. Persoana fizică precizează că în anul 2006 a încasat prin conturile deschise la această bancă suma de 000 euro, din care cea mai

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

mare parte a acestei sume a fost retrasă în numerar până în anul 2009, însă această bancă nu a putut să-i pună la dispoziție extrasele de cont pentru perioada anterioară anului 2009.

Contestatarul susține că aceste anexe au fost prezentate organelor de verificare fiscală prin e-mail, însă nu s-a ținut cont, considerând că nu există niciun fel de suspiciune rezonabilă cu privire la imposibilitatea identificării și justificării surselor veniturilor.

În speță, persoana fizică verificată consideră că nu sunt aplicabile prevederile art. 79¹ din Codul fiscal, în vigoare în anul 2014, întrucât există dovezi certe, nemijlocite, care atestă identificarea surselor veniturilor constatate de organele de verificare fiscală pentru anul 2014.

În concluzie, persoana fizică X solicită admiterea contestației cu consecința anulării în înregime a deciziei de impunere și a raportului de verificare fiscală, contestate, care stabilesc în sarcina sa obligații fiscale suplimentare, reprezentând impozit pe venit și accesorii.

II. Prin Raportul de verificare fiscală nr. 000/2018, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2018, 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 01.01.2014-31.12.2014 persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă totală de 000 lei, reprezentând în principal împrumuturi acordate societăților comerciale unde acesta deținea calitatea de asociat și/sau administrator, dar și cheltuieli cu comisioane, speze bancare și dobânzi achitate pentru împrumuturile primite, cheltuieli personale de trai, transferuri de sume către soția acestuia și plata unei garanții, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, respectiv salarii, dividende, dobânzi și câștiguri din transferul titlurilor de valoare precum și diminuarea soldurilor conturilor bancare și a soldului titlurilor de valoare, încasări din restituirea împrumuturilor acordate unor societăți comerciale, încasări din cesiunea părților sociale la o societate comercială și încasări din restituirea unor garanții, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

În vederea determinării numerarului deținut la începutul și sfârșitul anului 2014, 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 01.01.2014 și 31.12.2014 precum și a sursei acestor fonduri, persoana fizică verificată X a declarat că la începutul anului 2014 a deținut numerar, în jur de 000 euro, iar la sfârșitul anului 2014, 000 euro, sume care provin din retrageri din bancă de-a lungul timpului, din vânzarea unor terenuri, fiind deținute atât în lei, cât și în euro și păstrate în seif atât la sediul W S.R.L. dar și acasă.

Ulterior, cu ocazia rectificării declarației de patrimoniu și venituri, numerarul deținut la 31.12.2014 a fost modificat de persoana fizică din 000 euro, în suma de 000 euro.

În urma analizării informațiilor și a documentelor puse la dispoziție de persoana fizică verificată, organele de verificare fiscală au constatat că:

În susținerea declarațiilor prezentate de persoana fizică verificată cu privire la soldul de numerar din data de 01.01.2014 în sumă de 000 euro, persoana fizică nu a prezentat documente sau mijloace de probă doveditoare, care să confirme deținerea soldului de numerar declarat.

Pentru a justifica încasarea efectivă a contravalorii vânzării unor terenuri deținute, persoana fizică verificată a depus pe parcursul verificărilor extrase de cont bancar, respectiv extras cont XXX pentru perioada 05.06.2006-05.07.2006 și extras cont YYY pentru perioada 01.01.2005-31.12.2005.

De asemenea, persoana fizică a depus cu ocazia motivării punctului de vedere documente, respectiv tabele centralizatoare ale unor sume retrase/depuse în numerar în perioada 2005-2013, fără a depune extrase de cont care să confirme sumele înscrise în aceste tabele și fără să coreleze fondurile obținute în numerar în perioada 2005-2013 cu utilizările de fonduri în numerar din această perioadă, respectiv acordarea de împrumuturi unor societăți comerciale unde deținea calitatea de asociat, în sumă de 000 lei sau majorarea capitalului social la o societate comercială cu suma de 000 lei.

Având în vedere lipsa documentelor justificative sau alte mijloace de probă care să ateste trasabilitatea și conservarea în timp a sumelor obținute din vânzarea terenurilor, astfel încât la începutul perioadei verificate, respectiv data de 01.01.2014 să facă dovada deținerii soldului de numerar declarat în sumă de 000 euro, echivalentul a 000 lei, în conformitate cu dispozițiile art. 10 alin. (1) și art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele de verificare fiscală nu au luat în calcul la stabilirea situației fiscale personale numerarul disponibil declarat de persoana fizică verificată ca fiind existent la data de 01.01.2014.

Din analiza documentelor justificative depuse de persoana fizică verificată, a documentelor și informațiilor transmise de terți și a documentelor și informațiilor existente în baza de date a organului fiscal, organele de verificare fiscală au identificat operațiuni derulate în numerar în perioada 01.01.2014-31.12.2014, respectiv încasări în numerar în sumă de 000 lei, reprezentând retrageri numerar din conturi bancare, încasări venituri din salarii, restituiri în numerar a împrumuturilor acordate unor persoane juridice și încasarea cesiunii unor părți sociale deținute la o persoană juridică, dar și plăți în numerar în sumă de 000 lei reprezentând cheltuieli personale de trai, declarate, efectuate în numerar precum și împrumuturi acordate unor persoane juridice.

Astfel, organele de verificare fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. 000/2018, pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, baza impozabilă suplimentară în sumă de 000 lei, pentru care au calculat impozit pe venit în sumă 000 lei.

Totodată au fost calculate accesoriile 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 acesta, 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 prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2018, 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 01.01.2014-31.12.2014, 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 01.01.2014-31.12.2014, că acesta a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând în principal împrumuturi acordate societăților comerciale unde acesta deținea calitatea de asociat și/sau administrator, dar și cheltuieli cu comisioane, speze bancare și dobânzi achitate pentru împrumuturile primite, cheltuieli personale de trai, transferuri de sume către soția acestuia și plata unei garanții, pentru care au

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

fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, respectiv salarii, dividende, dobânzi și câștiguri din transferul titlurilor de valoare precum și diminuarea soldurilor conturilor bancare și a soldului titlurilor de valoare, încasări din restituirea împrumuturilor acordate unor societăți comerciale, încasări din cesiunea părților sociale la o societate comercială și încasări din restituirea unor garanții, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

În vederea determinării numerarului deținut la începutul și sfârșitul anului 2014, 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.

Din reconstituirea intrărilor și utilizării numerarului, corelat cu informațiile rezultate din analiza operațiunilor financiare reflectate în documentele avute la dispoziție, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică nu probează existența la începutul și sfârșitul anului 2014 soldul de numerar, astfel încât, organele de verificare fiscală au luat în considerare ca sold inițial și final al numerarului la purtător, la începutul și sfârșitul anului verificat, suma de zero 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. 000/2018, pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, 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 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 oricăror 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:

În anul **2014** persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând în principal împrumuturi acordate societăților comerciale unde acesta deținea calitatea de asociat și/sau administrator, dar și cheltuieli cu comisioane, speze bancare și dobânzi achitate pentru împrumuturile primite, cheltuieli personale de trai, transferuri de sume către soția acestuia și plata unei garanții, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, respectiv salarii, dividende, dobânzi și câștiguri din transferul titlurilor de valoare precum și diminuarea soldurilor conturilor bancare și a soldului titlurilor de valoare, încasări din restituirea împrumuturilor acordate unor societăți comerciale, încasări din cesiunea părților sociale la o societate comercială și încasări din restituirea unor garanții, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

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, iar potrivit art. 73 alin. (2) din același act normativ:

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

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.”

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 anului 2014.

Persoana fizică a declarat că numerarul deținut la purtător la data de 01.01.2014 a fost în jur de 000 euro, iar sursa acestuia a reprezentat-o retragerile de numerar efectuate de-a lungul timpului din încasările prin bancă aferente vânzării unor terenuri de aproximativ 000 euro, corelată cu lipsa de achiziții majore în nume personal în perioada 2005-2014.

Totodată, numerarul declarat ca deținut la purtător la 31.12.2014 a fost în sumă de 000 euro, iar urmare rectificării declarației de patrimoniu și venituri acesta a fost declarat în sumă de 000 euro. Aceste sume în numerar au fost declarate ca deținute atât în lei, cât și în euro, fiind păstrate în seif la sediul W S.R.L. și acasă.

Pentru a justifica încasarea efectivă a contravalorii vânzării unor terenuri deținute, persoana fizică verificată a depus pe durata verificării 2 extrase de cont bancar, respectiv extras cont nr. XXX pentru perioada 05.06.2006-05.07.2006 și extras cont nr. YYY pentru perioada 01.01.2005-31.12.2005.

De asemenea, persoana fizică a depus cu ocazia motivării punctului de vedere la proiectul raportului de verificare fiscală tabele centralizatoare

ale unor sume retrase/depuse în numerar în perioada 2005-2013 din/în 5 conturi bancare.

Urmare analizării informațiilor și documentelor obținute/deținute, organele de verificare fiscală au constatat că:

Nu pot fi însușite sumele înscrise în tabelele întocmite de persoana fizică verificată, cu privire la retragerile/depunerile de numerar din/în conturile bancare pe perioada 2005-2013, întrucât documentele depuse nu sunt însoțite de extrase de cont bancar sau alte mijloace de probă, care să confirme sumele înscrise în aceste tabele.

Totodată, persoana fizică verificată nu corelează fondurile obținute în numerar, în perioada 2005-2013 cu utilizările de fonduri în numerar din această perioadă, respectiv din analiza datelor existente în baza de date a organului fiscal, în perioada 2005-2013 a acordat împrumuturi societăților comerciale unde a deținut în perioada respectivă calitatea de asociat în sumă de 000 lei, precum și majorarea capitalului social la W S.R.L. cu suma de 000 lei.

De asemenea, persoana fizică X mai are și alte conturi bancare deschise, respectiv contul IBAN nr. ZZZ-euro și contul IBAN MMM-lei, prin care au fost derulate operațiuni de creditare/debitare și în perioada anterioară celei supuse verificării fiscale, conturi despre care persoana fizică nu a făcut referire.

Având în vedere aspectele prezentate, organul de soluționare a contestației nu poate reține susținerile contestatarului în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât acesta nu a justificat cu documente proveniența sumei de aproximativ 000 euro, echivalentul sumei de 000 lei, invocată ca fiind deținută în numerar la 01.01.2014.

Astfel, 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.”

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

“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.

Or, 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.

Se reține că, în timpul verificării fiscale contestatarul nu a depus documente, mijloace de probă din care să reiasă că la data de 01.01.2014 deținea în numerar suma de aproximativ 000 euro, echivalentul a 000 lei.

Referitor la susținerea contestatarului cu privire la faptul că organele de verificare fiscală au ignorat email-ul și documentele comunicate, neluând în seamă argumentele solide, emise de instituții bancare, organul de soluționare reține următoarele:

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că documentele depuse de persoana fizică în data de 27.11.2018 au fost reprezentate de extrasul de cont intermediar din perioada 11.01.2006-11.06.2016, rulaje cont curent, Contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/2016, centralizator conturi bancare și email-ul transmis de banca Z.

De asemenea, se reține că în data de 18.12.2018, dată ulterioară finalizării acțiunii de verificare a situației fiscale personale, actele administrative fiscale fiind emise în data de 29.11.2018, persoana fizică X a transmis, pe adresele de email ale echipei de verificare fiscală, înregistrate la DGCVPF-Serviciul Verificări Fiscale DD sub nr. 000/2018, extrasele conturilor bancare pe care le deținea în perioada 2005-2014.

Cu privire la neluarea în calcul de către organele de verificare fiscală a documentelor depuse, respectiv extrasele de cont transmise de persoana fizică verificată prin email în data de 18.12.2018, se reține faptul că persoana fizică verificată a fost înștiințată despre data, ora și locul de desfășurare a discuției finale prin adresa nr. 000/2018 și prin Adresa nr. 000/2018.

Or, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

”(5) „Persoana fizică are dreptul să prezinte, în scris, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data prezentării concluziilor, punctul de vedere cu privire la constatările verificării situației fiscale personale, punct de vedere ce se anexează la raportul de verificare și asupra căruia organul fiscal central se pronunță în cuprinsul raportului”, persoanei fizice verificate îi este prezentată posibilitatea exprimării unui punct de vedere cu privire la constatările și consecințele fiscale înscrise în proiectul de raport, inclusiv prezentarea de documente noi sau mijloace de probă doveditoare, ce nu au putut fi prezentate pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale, deși pe parcursul desfășurării verificării situației fiscale personale aceste documente i-au fost solicitate prin note explicative, organul fiscal având astfel, posibilitatea să se pronunțe asupra lor înaintea emiterii actului administrativ fiscal.

Prin urmare se reține că documentele au fost depuse după data finalizării verificării fiscale, mai mult, după data emiterii Deciziei de impunere nr. 000/2018, fapt pentru care susținerea persoanei fizice nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Referitor la documentele anexate cu ocazia exercitării căii administrative de atac, persoana fizică considerând că acestea atestă faptul că retragerile de numerar (parțial) realizate în perioada 2005-2013, depășesc suma ce nu ar avea sursă identificată, organul de soluționare, în virtutea rolului activ, și prin Adresa nr. 000/2019 a solicitat organelor de verificare fiscală exprimarea punctului de vedere privind influența asupra stării de fapt fiscale a acestor documente, iar prin adresa de răspuns nr. 000/2019, organele de verificare fiscală au precizat următoarele:

Persoana fizică a depus anexele numerotate de la nr. 1 la nr. 5 ce cuprind un număr de 5 tabele în care sunt prezentate retrageri și depuneri de numerar, în lei, din/în două conturi bancare, respectiv pentru perioada 2005-2014 și pentru perioada 2005-2012, anexa nr. 6 ce este constituită dintr-un tabel ce cuprinde retrageri în numerar, în euro, din contul aferent perioadei 2005-2008 precum și anexele de la nr. 7 și nr. 8 ce cuprind un număr de 2 tabele în care sunt prezentate retrageri și depuneri de numerar, în lei, din/în două conturi bancare, pentru perioada 2009-2013.

Conform tabelelor centralizatoare, privind sumele ce au fost ridicate în numerar din conturile bancare, sume ce se regăsesc în extrasele bancare anexate de persoana fizică verificată la contestație, reiese faptul că ar fi retras și depus sume din/în conturile bancare, astfel:

- în anul 2005 retrageri în sumă totală de 000 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei;

- în anul 2006 retrageri în sumă totală de 000 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei;
- în anul 2007 retrageri în sumă totală de 000 lei;
- în anul 2008 retrageri în sumă totală de 000 lei;
- în anul 2009 retrageri în sumă totală de 00 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei;
- în anul 2010 retrageri în sumă totală de 000 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei;
- în anul 2011 retrageri în sumă totală de 000 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei;
- în anul 2012 retrageri în sumă totală de 000 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei;
- în anul 2013 retrageri în sumă totală de 000 lei și a efectuat depuneri în numerar în sumă de 000 lei.

Astfel, se poate observa că:

- totalul sumelor ce ar fi putut fi deținute (dacă în toată perioada nu s-ar fi cheltuit nici un leu în numerar) ar fi fost de 000 lei, sumă mult inferioară sumei de 000 euro (000 lei) ce a fost declarată de persoana fizică verificată că ar fi fost deținută în numerar la 01.01.2014;
- cea mai mare sumă retrasă a fost în anul 2005, cu 8 ani înainte de perioada verificată, iar în anii următori, până la data începerii verificării situației fiscale personale sumele retrase în numerar s-au diminuat substanțial;

Se reține și faptul că persoana fizică X prezintă doar o parte din operațiunile realizate prin bancă, depunând în susținere, doar o parte din extrasele conturilor bancare deținute în perioada anterioară verificării, chiar petentul făcând referire în cuprinsul contestației despre lipsa extraselor bancare aferente contului deschis la banca y, anterior anului 2009.

Totodată, persoana fizică verificată nu corelează fondurile obținute în numerar, în perioada 2005-2013 cu utilizările de fonduri în numerar din această perioadă, respectiv din analiza datelor existente în baza de date a organului fiscal, în perioada 2005-2013 persoana fizică a acordat împrumuturi societăților comerciale unde a deținut în perioada respectivă calitatea de asociat în sumă de 000 lei și a majorat capitalul social la W SRL cu suma de 000 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, organul de soluționare a contestației nu poate reține susținerile contestatarului în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât acesta nu a justificat cu documentele prezentate, nici în timpul verificării fiscale și nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac, proveniența sumei de aproximativ 000 euro,

echivalentul sumei de 000 lei, invocată ca fiind deținută în numerar la 01.01.2014.

Fată de cele retinute, 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. 000/2018 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. 000/2018, 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,