



DECIZIA nr. 000 / 2019

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

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice asupra contestației formulate de persoana fizică **X**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale, emisă în baza Raportului de verificare fiscală de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice din cadrul A.N.A.F, pentru suma 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.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia de impunere a fost comunicată, iar contestația a fost depusă prin poștă, conform ștampilei de pe plicul aflat în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice

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 Administrație Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică **X**.

I. Persoana fizică X, contestă Decizia de impunere, emisă în baza Raportului de verificare fiscală de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:

Organele de verificare fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare fără o bază legală factuală și fără administrarea unui probatoriu complet privind sursa tuturor fondurilor, constatările reținute fiind netemeinice și nelegale, motiv pentru care persoana fizică contestatară X solicită anularea actelor fiscale contestate.

În ceea ce privește veniturile în suma de 000 lei, contestatarul afirmă că acestea provin din darul obținut la nunta organizată în anul 2008 în sumă de 000 lei și din cel obținut la botezul fiicei sale în anul 2010 în sumă de 000 lei, iar justificarea acestora o poate face cu înregistrările audio-video a evenimentelor și cu martori, probe care nu au fost acceptate de organele de verificare fiscală.

De asemenea, cu privire la veniturile obținute din activități agricole în suma de 000 lei, contestatarul susține că, deși s-a reținut situația deținerii unor suprafețe de teren și a calității de producător individual, aceste venituri nu au fost luate în considerare de organele de verificare fiscală pe motiv că tabelele din certificatele de producător atestă cantități estimate de produse, or pentru justificare contestatarul afirmă că există martori care pot confirma obținerea unor producții de legume superioare celor din tabele, precum și vânzarea lor pe piață.

Se mai susține că, organele de verificare fiscală nu au ținut cont de împrumuturile obținute de la tatăl său în sumă de 000 lei, întrucât nu au fost încheiate acte de împrumut în formă scrisă, or dată fiind relația de rudenie, persoana fizică contestatară a apreciat că nu este necesară încheierea unor documente, dar poate justifica împrumuturile cu martori care pot confirma ajutorul financiar obținut de la tatăl său, sume care au fost folosite la dezvoltarea activității persoanei juridice A.

II. Organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice prin Raportul de verificare fiscală și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale, au stabilit pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2014, urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X, următoarele:

În perioada 01.01.2014 – 31.12.2014 persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă de 000 lei reprezentând împrumuturi acordate persoanei juridice A, precum și cheltuieli personale de trai, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei reprezentând venituri impozabile declarate, venituri scutite de impozit, încasări din restituiri de împrumuturi, diminuarea soldurilor conturilor bancare, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Pe baza informațiilor prezentate de persoana fizică verificată X, cât și a documentelor deținute și obținute în conformitate cu prevederile legale, organele de verificare fiscală au ajustat baza impozabilă, prin metoda sursei și utilizării fondului, prin compararea cheltuielilor efectuate de persoana verificată cu veniturile declarate, întrucât s-a constatat că persoana fizică verificată a utilizat venituri, a căror sursă nu a fost identificată.

Organele de verificare fiscală nu au luat în considerare declarațiile persoanei fizice verificate referitoare la faptul că acumulările de numerar utilizate în perioada anului 2014 au provenit din împrumuturi acordate de tatăl sau, din venituri obținute din activității agricole și din evenimente organizate în familie, respectiv nunta acestuia și botezul copilului său, întrucât nu au fost prezentate mijloace de probă sau documente justificative care să susțină declarațiile persoanei fizice verificate.

Având în vedere lipsa mijloacelor de probă și a documentelor justificative, necesare identificării sursei fondurilor bănești utilizate în anul 2014, corelată cu informațiile deținute/obținute de organele de verificare fiscală, a condus la stabilirea unor venituri a căror sursă nu a fost identificată, care a avut ca efect majorarea bazei impozabile ajustate prin utilizarea Metodei sursei și utilizării fondului, de reconstituire a veniturilor realizate pe seama fondurilor utilizate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale.

Astfel, organele de verificare fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale, 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 accesorii aferente impozitului pe venit reprezentând 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 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 în cadrul verificării situației fiscale personale, 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, persoana fizică verificată a utilizat fonduri, în perioada 01.01.2014 – 31.12.2014, în sumă de 000 lei reprezentând împrumuturi acordate persoanei juridice A, precum și cheltuieli personale de trai, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei reprezentând venituri impozabile declarate (salarii), venituri scutite de impozit (subvenții), încasări din restituiri de împrumuturi de la A, diminuarea soldurilor conturilor bancare, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Persoana fizică verificată a declarat că acumulările de numerar utilizate în perioada anului 2014 au provenit din împrumuturi acordate de tatăl sau, în perioada 2005-2013, în sumă de 000 lei, din venituri obținute din activității agricole, în sumă de 000 lei, și din evenimente organizate în familie, respectiv nunta acestuia și botezul copilului său în sumă de 000 lei.

Pe baza informațiilor prezentate de persoana fizică verificată X, cât și a documentelor deținute și obținute în conformitate cu prevederile legale, și având în vedere că persoana fizică verificată nu a prezentat documente justificative care să probeze sursa fondurilor, organele de verificare fiscală au ajustat baza impozabilă, prin metoda sursei și utilizării fondului, prin compararea cheltuielilor efectuate de persoana verificată cu veniturile declarate, întrucât s-a constatat că persoana fizică verificată a utilizat venituri, a căror sursă nu a fost identificată.

Astfel, organele de verificare fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale, 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.

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 si art.21 din O.P.A.N.A.F. 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 ca urmare a 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 împrumuturi acordate persoanei juridice A și cheltuieli personale de trai, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate (salarii), venituri scutite de impozit (subvenții), încasări din restituiri de împrumuturi de la A și diminuarea soldurilor conturilor bancare, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Persoana fizică X a declarat că, acumulările de numerar utilizate în perioada anului 2014 au provenit din împrumuturi acordate de tatăl său, în perioada 2005-2013, în sumă de 000 lei, precum și din venituri obținute din activității agricole în sumă de 000 lei, și evenimente organizate în familie (nunta acestuia și botezul copilului său), în sumă de 000 lei.

Organele de verificare fiscală au solicitat persoanei fizice verificate X informații, explicații, documente justificative și alte mijloace de probă, în vederea clarificării unor aspecte referitoare la sursa fondurilor utilizate în perioada 01.01.2014–31.12.2014, din analiza cărora au constatat următoarele:

1. În ceea ce privește suma de 000 lei pe care persoana fizică X susține că a obținut-o dintr-un împrumut acordat de tatăl său, se reține că:

Prin Declarația de patrimoniu și de venituri, persoana fizică verificată X a declarat că la data de 01.01.2014 deținea suma de 000 lei în numerar, după care, în cuprinsul Notei explicative a declarat că la începutul perioadei verificate, respectiv la data de 01.01.2014, deținea fonduri în numerar, fără a preciza suma, **urmând să prezinte dovezi în acest sens**, or acest lucru nu s-a întâmplat, persoana fizică verificată neprezentând documente justificative sau alte mijloace de probă relevante care să susțină aceste declarații.

Totodată, prin aceeași notă explicativă persoana fizică verificată a declarat că, sursa fondurilor deținute în numerar la începutul perioadei verificate o reprezintă acumulările în numerar sub formă de împrumuturi primite de la tatăl său, **pentru care urmează să prezinte dovezi**, iar ulterior, prin Nota explicativă, a declarat că sursa fondurilor a provenit de la tatăl său, care în perioada 2005-2013 l-a împrumutat cu suma de 000 lei, dar nici cu această ocazie nu a **prezentat documente justificative sau alte mijloace de probă în susținerea celor declarate**.

Urmare Invitației, tatăl persoanei fizice verificate a fost desemnată persoană care să ofere informații, conform art.138 alin.(14) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a fost invitată pentru clarificarea aspectelor declarate de persoana fizică verificată X cu privire la raporturile economice și juridice care au avut loc între cei doi. Prin adresa nr. ..., persoana fizică a invocat prevederile art.66 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, privind dreptul rudelor de a refuza furnizarea de informații, din considerente de ordin personal.

Mai mult, conform Declarației de patrimoniu și de venituri, se reține că suma de 000 lei, reprezentând împrumut primit de la persoana fizică, nu a fost cuprinsă în soldul de numerar declarat de persoana fizică verificată, în sumă de 000 lei, ca fiind deținut la data de 01.01.2014.

Organul de soluționare a contestației nu reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatarului potrivit căreia organele de verificare fiscală nu au ținut cont de împrumuturile de la tatăl său, întrucât nu au fost încheiate acte de împrumut în formă scrisă, și având în vedere faptul că în raportul de verificare fiscală nu este consemnată o asemenea constatare.

Nici susținerea potrivit căreia poate justifica împrumuturile de la tatăl său cu martori, care pot confirma suma împrumutată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât susținerea contestatarului a rămas la stadiul de afirmație, fără a uza de acest mijloc de probă.

2. În ceea ce privește suma de 000 lei pe care persoana fizică X susține că a obținut-o din activități agricole, se reține că:

Prin Nota explicativă persoana fizică verificată a declarat că o altă sursă a fondurilor utilizate în anul 2014 o reprezintă activitățile agricole, pentru care, se menționează că au fost depuse în probațiune certificate de producător din perioada 2003-2014, conform cărora reținem calitatea persoanei fizice verificate de producător individual.

În susținerea declarațiilor cu privire la obținerea sumei de 000 lei din activități agricole, persoana fizică X a prezentat și contracte de vânzare-cumpărare, din care rezultă că deține suprafețe de teren agricol.

Totodata, din situația prezentată de persoana fizică verificată nu rezultă cantitățile obținute, iar cantitățile înscrise în certificatele de producător sunt estimări ale autorităților locale cu privire la producțiile și cantitățile destinate comercializării.

Astfel, din documentele prezentate în susținere de persoana fizică X, nu rezultă încasarea sumei de 000 lei, data când a fost încasată suma, destinația acestei sume, ori modul cum a fost utilizată, în așa fel încât declarațiile persoanei fizice verificate să poată fi coroborate și cu alte mijloace de probă.

Simpla declarație a persoanei fizice verificate cu privire la obținerea unor venituri aproximative din valorificarea produselor obținute din cultivarea terenurile agricole deținute, cuantificate la suma de 000 lei, fără coroborarea cu alte mijloace de probă din care să rezulte atât cantitățile declarate ca obținute de pe suprafețele de teren, modul de valorificare a acestor produse, beneficiarii acestor produse, nu constituie un argument suficient pentru luarea în considerare a acestei sume ca sursă a fondurilor, în stabilirea stării de fapt fiscale.

3. În ceea ce privește suma de 000 lei pe care persoana fizică X a declarat că a obținut-o din evenimentele organizate în familie, respectiv nunta sa și botezul copilului său, se reține că, prin Nota explicativă persoana fizică verificată a declarat că urmare acestor evenimente a fost obținută suma de 000 lei, dar pentru care, la acea dată, nu au fost depuse mijloace de probă.

Ulterior, prin Nota explicativă, persoana fizică verificată a declarat că la nunta sa au participat 500 persoane, urmare căreia a fost obținută suma de 000 lei, din care 000 lei au fost folosiți pentru acoperirea cheltuielilor cu

organizarea evenimentului, iar la botezul copilului său a declarat că au participat 175 persoane, urmare căruia a fost obținută suma de 000 lei, din care 000 lei au fost folosiți pentru acoperirea cheltuielilor cu organizarea evenimentului.

Organele de verificare fiscală au solicitat persoanei fizice verificate indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute, care să facă dovada că sumele declarate au fost obținute din organizarea evenimentelor menționate (nuntă, botez). Referitor la aceste aspecte persoana fizică verificată s-a rezumat la a indica doar sumele obținute cu ocazia acestor evenimente, fără a prezenta în susținerea acestor declarații, vreun mijloc de probă relevant, așa cum rezultă și din Nota explicativă în care persoana fizică verificată declară că *"poate depune la dosar CD-ul cu botezul și nunta, pentru că darurile au fost cu strigare"*, dar în fapt nici aceste probe nu au fost depuse nici în perioada verificării și nici anexate ca probe la contestația formulată, chiar dacă în contestație au fost precizate.

Mai mult, în Minuta întâlnirii, s-a consemnat sub semnatura persoanei fizice verificate că aceasta nu deține documente sau mijloace de probă în susținerea sumei de 000 lei, deținută în numerar la data de 01.01.2014.

Având în vedere cele de mai sus, din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că pentru stabilirea cât mai corectă a stării de fapt fiscale a contribuabilului supus verificării, organele de verificare fiscală au solicitat informații referitoare la numerarul care a fost deținut la începutul perioadei verificate. Or, persoana fizică X avea obligația de a prezenta organelor de verificare fiscală informațiile necesare în vederea stabilirii stării de fapt fiscale în conformitate cu prevederile art.58 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, persoana fizică X avea obligația de a întreprinde toate măsurile în vederea procurării mijloacelor de probă, conform art.10 alin.(2) și art.73 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 10 Obligația de cooperare

(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".

Față de aspectele prezentate mai sus, se reține că, în lipsa mijloacelor de probă care să ateste soldul în numerar la data de 01.01.2014, potrivit art.10 și art.58 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că persoana fizică verificată avea obligația de a coopera cu organele de verificare fiscală în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de acesta în întregime, conform realității și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi erau cunoscute, reținem că organele de verificare fiscală au respectat prevederile art.6 și art.14 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a 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, stabilind în mod corect că sumele de bani declarate și neprobate nu se regăsesc în soldul numerarului la purtător la data de 01.01.2014.

Totodată, conform prevederilor art.249 din Legea 134/2010 privind Codul de procedura civilă, cu modificările și completările ulterioare, cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege, or persoana fizică a invocat deținerea unor fonduri de bani anterior perioadei verificate, fără a prezenta documente justificative în susținere.

Astfel, contestatarul se limitează în a face simple afirmații, lipsite de probe, susținând că era obligația organelor fiscale de a solicita relații în vederea clarificării situației, imputare ce nu poate fi acceptată.

Neprezentarea altor mijloace de probă care să ateste soldul în numerar la data de 01.01.2014, potrivit art.10 și art.58 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că persoana fizică verificată avea obligația de a coopera cu organele de verificare fiscală și de a furniza acestuia informațiile necesare în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de acesta în întregime, conform realității și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi erau cunoscute, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

De asemenea, se reține că nici în timpul verificării fiscale și nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac contestatarul nu a depus documente, mijloace de probă așa cum sunt definite la art.250 și art.341 din Noul Cod de Procedură Civilă, care să formeze convingerea organelor de soluționare a contestației că la data de 01.01.2014 deținea în numerar fonduri în cuantum net superior cheltuielilor stabilite de organul de verificare fiscală ca provenite din surse neidentificate.

Persoana fizică contestatara a considerat că existența numerarului la data de 01.01.2014 se poate prezuma pe baza sumelor încasate în perioada 2005-2013, care necoroborată cu alte mijloace de probă, în opinia organului de soluționare a contestației nu probează în condițiile legii situația de fapt cu privire la soldul de numerar deținut la data de 01.01.2014.

Prin urmare, se reține că în mod corect organele de verificare fiscală nu au luat în considerare afirmațiile persoanei fizice verificate referitoare la acumulările de numerar utilizate în anul 2014 ca fiind provenite din împrumuturile acordate de tatăl sau, în perioada 2005-2013, în sumă de 000 lei, precum și din venituri obținute din activității agricole în sumă de 000 lei, și evenimente organizate în familie (nuntă și botez), în sumă de 000 lei, întrucât acesta nu a prezentat mijloace de probă referitoare la sumele obținute anterior perioadei verificate și utilizate în anul 2014.

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, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de persoana fizică X, pentru suma de 000 lei, reprezentând impozit pe venit.

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 venit, având în vedere că prin prezenta decizie a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere pentru impozitul pe venit în sumă de **000 lei**, iar stabilirea de accesorii aferente impozitului pe venit în sarcina contestatarei 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 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:

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, emisă de organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice din cadrul A.N.A.F, pentru suma 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,