



DECIZIA nr. 000/01.2019

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică **X**, înregistrată la Agenția Națională de
Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
sub nr. 000/2018

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. 000/2018, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 000/2018, asupra contestației formulate de persoana fizică **X**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea 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, având ca obiect 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.

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. Persoana fizică X contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2018, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2018 de

către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:

Persoana fizică X susține că în mod eronat organele de verificare fiscală au stabilit suma de 000 ca reprezentând venituri din activități independente desfășurate de către aceasta în anul 2013.

Totodată, persoana fizică contestatară susține că așa cum a menționat și prin nota explicativă din data de 14.03.2018, a oferit ajutor unor cunoștințe pentru organizarea unor evenimente, fără a fi desfășurat o activitate comercială și fără să fi urmărit obținerea vreunui profit.

Astfel, sumele de bani în cuantum de 000 lei și 000 euro, remise de fosta doamnă XX, au fost cheltuite integral de către persoana fizică contestatară pentru bunuri și servicii folosite la nunta fostei doamne XX, iar în ceea ce privește suma de bani în cuantum de 000 lei remisă de către doamna YY, persoana fizică contestatară le-a cheltuit pentru achiziționarea unor produse on-line, necesare pentru nunta doamnei YY. În concluzie, persoana fizică X consideră că această calificare a operațiunilor de mandat civil ocazional ca fiind o activitate comercială nu este corectă și sumele respective nu au reprezentat un venit fiscal.

În același timp, persoana fizică X susține că suma de 000 lei, face parte dintr-un împrumut provenit de la mama acesteia și nu sunt venituri suplimentare din surse neidentificate, așa cum au stabilit organele de verificare fiscală, mai ales prin prisma faptului că au existat numeroase împrumuturi cu remitere prin virament bancar existente între persoana fizică contestatară și mama acesteia.

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. 000/2018, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2018.

II. Prin Raportul de verificare fiscală nr. 000 încheiat în 2018, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2018, organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice au constatat pe baza informațiilor și datelor obținute, că între venitul estimat calculat pe baza situației fiscale personale obținut de persoana fizică X în perioada 01.01.2013-31.12.2013 și venitul declarat de persoana fizică și de plătitorii de venit, 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.

Urmare verificării fiscale, organele de verificare fiscală au constatat că în anul 2013, persoana fizică X a utilizat fonduri, în sumă totală de 000 lei și în aceeași perioadă sursele de fonduri identificate au fost în sumă totală de 000 lei, rezultând o bază de impozitare în cuantum de 000 lei, după cum urmează:

În data de 01.01.2013, persoana fizică X a realizat o operațiune de creditare a societății X în cuantum de 000 lei, pentru care organele de verificare fiscală nu au identificat surse de fonduri.

În perioada 02.01.2013-06.01.2013, persoana fizică verificată a realizat o operațiune de creditare a societății Y în cuantum de 000 lei, pentru care au fost identificate surse de fonduri în cuantum de 000 lei urmare retragerilor de fonduri din conturile bancare din perioada 05-06.01.2013. Astfel, organele de verificare fiscală nu au identificat surse de fonduri pentru diferența de 000 lei.

Totodată, în anul 2013, persoana fizică X a încasat suma de 000 lei de la două persoane fizice: fosta doamnă XX și doamna YY. Prin coroborarea mijloacelor de probă administrate și anume: explicații de la persoana fizică verificată, extrase de cont bancar, solicitări de informații și documente de la cele două persoane fizice: fosta doamnă XX și doamna YY și din surse deschise, organele de verificare fiscală au constatat îndeplinirea criteriilor pentru exercitarea de către persoana fizică verificată a unei activități independente, respectiv organizarea de evenimente.

Astfel, organele de verificare fiscală au constatat faptul că persoana fizică X a realizat un venit net anual în cuantum de 000 lei, pentru care au calculat un impozit pe venit stabilit suplimentar în cuantum de 000 lei.

În același timp, organele de verificare fiscală au calculat, pentru perioada 15.11.2014-27.07.2018, obligații fiscale accesorii în cuantum de 000 lei, respectiv dobânzi în cuantum de 000 lei și penalități de întârziere în cuantum 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 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 01.01.2013-31.12.2013, în condițiile în care persoana

fizică verificată nu face dovada cu documente a sursei fondurilor utilizate pentru împrumuturi acordate persoanelor juridice.

În fapt, organele de verificare fiscală au constatat că în anul 2013, persoana fizică X a utilizat fonduri, în cuantum de 000 lei și în aceeași perioadă sursele de fonduri identificate au fost în cuantum de 000 lei, de unde a rezultat o bază de impozitare în cuantum de 000 lei.

Din analiza informațiilor cuprinse în extrasele aferente conturilor bancare aparținând persoanei fizice X, în perioada 21.03.2013-18.06.2013, aceasta a încasat de la persoana fizică ZZ, fostă XX, suma de 000 euro, echivalentul a 000 lei la cursul valutar de la data încasării și suma de 000,00 lei.

Totodată, în data de 15.03.2013 și în data de 09.05.2013, persoana fizică contestatară a încasat de la persoana fizică YY, sumele de 000 lei, 000 lei și 000 lei.

Astfel, se reține că organele de verificare fiscală prin coroborarea mijloacelor de probă administrate și anume: explicații de la persoana fizică X, extrase de cont bancar, solicitări de informații și documente de la cele două persoane fizice: doamna ZZ și doamna YY și din surse deschise, organele de verificare fiscală au constatat îndeplinirea criteriilor pentru exercitarea de către persoana fizică verificată a unei activități independente, respectiv organizarea de evenimente.

Urmare verificării fiscale, organele de verificare fiscală au constatat că în anul 2013, persoana fizică X a utilizat fonduri, în sumă totală de 000 lei și în aceeași perioadă sursele de fonduri identificate au fost în sumă totală de 000 lei, rezultând o bază de impozitare în cuantum de 000 lei.

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 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, 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.

Totodată, în speță sunt aplicabile și prevederile:

- art. 41 lit. a), art. 46 alin. (1) și alin. (2), art. 48 alin. (1), alin. (2) lit. a) și alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, care stabilesc că:

„ART. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

ART. 48

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

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

(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;”

Incidente speței sunt și prevederile pct. 19 din Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, conform cărora exercitarea unei activități independente presupune

desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ, iar printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente se regăsește libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității, riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul, activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți, activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzători în condițiile legii.

Totodată, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 83 - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.”

Din prevederile legale invocate se reține că persoana fizică avea obligația declarării veniturilor obținute cu regularitate din fapte de comerț, reprezentând de fapt venituri comerciale incluse în categoria veniturilor din activități independente.

Totodată, în speță, sunt aplicabile prevederile art. 84 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;“

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 reconstituire 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:

Persoana fizică X a utilizat fonduri, în sumă totală de 000 lei și în aceeași perioadă sursele de fonduri identificate au fost în sumă totală de 000 lei, rezultând o bază de impozitare în cuantum de 000 lei.

Totodată, în anul 2013, persoana fizică X a încasat suma de 000 lei de la două persoane fizice: fosta doamnă XX și fosta doamnă ZZ. Prin coroborarea mijloacelor de probă administrate și anume: explicații de la persoana fizică verificată, extrase de cont bancar, solicitări de informații și documente de la cele două persoane fizice: fosta doamnă XX și doamna YY și din surse deschise, s-a constatat îndeplinirea criteriilor pentru exercitarea de către persoana fizică verificată a unei activități independente, respectiv organizarea de evenimente.

Astfel, se reține că persoana fizică X a realizat un venit net anual în cuantum de 000 lei, pentru care a fost calculat un impozit pe venit stabilit suplimentar în cuantum de 000 lei și obligații fiscale accesorii în cuantum de 000 lei, respectiv dobânzi în cuantum de 000 lei și penalități de întârziere în cuantum de 000 lei, pentru perioada 15.11.2014-27.07.2018.

Referitor la argumentul persoanei fizice X potrivit căruia în mod eronat organele de verificare fiscală au stabilit suma de 000 ca reprezentând venituri din activități independente desfășurate de către aceasta în anul 2013, organul de soluționare reține următoarele:

În ceea ce privește sumele de bani primite de persoana fizică contestatară de la persoana fizică XX se reține că prin adresa de răspuns din data de 16.08.2017, persoana fizică X a menționat faptul că nu deține înscrisuri sau documente justificative cu privire la operațiunile derulate cu persoana fizică XX, precum și modalitatea de restituire a acestor datorii.

Din analiza extraselor de cont aferente conturilor bancare deținute de persoana fizică X, se reține că în perioada 21.03.2013-18.06.2013 aceasta a încasat de la persoana fizică XX suma de 000 euro și suma de 000,00 lei cu explicațiile „*avans nuntă 15 iunie tranșa 1*”, „*plată rest invitații*”, „*rest furnizori nuntă 15 iunie tranșa 1*”, „*plată furnizori nuntă 15 iunie tranșa 2*”, „*tort camelia 000 panouri dispărute*”, „*plată tranșa 31 mai nuntă 15 iunie*”, „*plată*

tranșa 1”, „rest fee-ul 000 euro restul e cadou din partea noastră drept mulțumire”.

Totodată, organele de verificare fiscală au întreprins demersuri pentru stabilirea situației fiscale personale a persoanei fizice X, iar prin adresa de răspuns din data de 21.11.2017 persoana fizică ZZ, fosta XX, a precizat faptul că transferurile bancare au fost efectuate în vederea nunții ce a avut loc în luna iunie 2013 și a înaintat extrase de cont bancar din care au fost realizate aceste transferuri.

În același timp, din Minuta întâlnirii nr. 000/2018, anexată în copie la dosarul cauzei, se reține că persoana fizică ZZ, fosta XX, a contactat persoana fizică contestatară, urmare identificării numărului de telefon pe website-ul www.XXX.ro, ce conținea informații cu privire la promovarea activității de organizare evenimente și anume nunți, botezuri, petreceri, fiind programate întâlniri în cadrul cărora persoana fizică X i-a oferit sfaturi, recomandări, propuneri pentru organizarea nunții persoanei fizice ZZ. Tot din precizările făcute de persoana fizică ZZ cu ocazia realizării Minutei întâlnirii nr. 000/2018 se reține că persoana fizică contestatară s-a ocupat în cadrul organizării nunții persoanei fizice ZZ de coordonarea tuturor activităților și nu a fost semnat niciun contract privind organizarea evenimentului, iar sumele au fost plătite în tranșe, la solicitarea persoanei fizice contestatate.

De asemenea, din constatările organelor de verificare fiscală se reține că promovarea site-ului www.XXX.ro s-a realizat și prin intermediul rețelelor de socializare și anume prin pagina oficială de Facebook.

În ceea ce privește sumele de bani primite de persoana fizică X de la persoana fizică ZZ, din analiza extraselor de cont aferente conturilor bancare deținute de persoana fizică X se reține că în data de 15.03.2013 și în data de 09.05.2013, persoana fizică contestatară a încasat de la persoana fizică ZZ sumele de 000 lei, 000 lei și 000 lei cu explicațiile „*avans 50% wedding event*”, „*avans foto*”, „*mărturii*”.

Totodată, organele de verificare fiscală au întreprins demersuri pentru stabilirea situației fiscale personale a persoanei fizice X prin solicitarea de informații și documente persoanei fizice ZZ, iar prin adresa de răspuns din data de 05.10.2017, persoana fizică ZZ a precizat faptul că respectivele sume de bani au fost remise pentru a achiziționa anumite articole pentru nuntă, iar plata a fost făcută cu cardul persoanei fizice contestatate, nefiind întocmite niciun fel de documente justificative.

Afirmațiile persoanei fizice X cu privire la neobținerea de profit urmare încasării fondurilor de la cele două persoane fizice, respectiv doamna ZZ și doamna ZZ, nu au fost dovedite cu documente justificative din care să rezulte acest fapt, motiv pentru care argumentul persoanei fizice contestatate nu va fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Referitor la argumentul persoanei fizice X potrivit căruia în mod eronat organele de verificare fiscală au stabilit suma de 000 lei drept venituri suplimentare din surse neidentificate, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Din analiza operațiunilor în numerar derulate în perioada 01.01.2013-31.12.2013 a rezultat o diferență de 000 lei dintre totalul încasărilor în numerar în cuantum de 000 lei și totalul plăților în numerar în cuantum de 000 lei.

Totodată, urmare analizei operațiunilor derulate în numerar a rezultat că pentru anul fiscal 2013 au existat venituri a căror sursă nu a fost identificată de către organele de verificare fiscală în cuantum de 000 lei.

Având în vedere că persoana fizică X nu a putut face dovada cu documente justificative a faptului că diferența de venituri în cuantum de 000 lei face parte dintr-un împrumut de la mama acesteia din anul fiscal 2013, simpla afirmație a mamei persoanei fizice contestate se ia în considerare doar în cazul în care este susținută și de alte mijloace de probă, așa cum prevede art. 58 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 58 Obligația de a furniza informații

(1) Contribuabilul/Plătitorul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite informații și altor persoane cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice, iar acestea au obligația de a furniza informațiile solicitate. Informațiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.”

Astfel, se reține că în mod corect organele de verificare fiscală au stabilit suma de 000 lei ca făcând parte din categoria veniturilor suplimentare din surse neidentificate.

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 ANAF 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. 000/2018 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 formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2018, emisă de organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe veniturile a căror sursă nu a fost identificată;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile a căror sursă nu a fost identificată;
- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile a căror sursă nu a fost identificată;

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

DIRECTOR GENERAL,