



DECIZIA nr. 000 / 09.2019
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 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 a situației fiscale personale de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, 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, având în vedere că Decizia de impunere a fost comunicată, iar contestația a fost depusă la registratura Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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 în cadrul verificării situației

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

fiscale personale, emisă în baza Raportului de verificare fiscală de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:

Contestatarul X solicită anularea Deciziei de impunere și a Raportului de verificare a situației fiscale, pentru suma de 000 lei reprezentând impozit pe venitul anual suplimentar aferent perioadei 2015-2016 și pentru accesoriile reprezentând dobânzi și penalități, întrucât, susține acesta, au fost afectate de o gravă și evidentă eroare.

Se susține că, organele de verificare fiscale au efectuat constatări greșite, bazate pe o observație eronată, deoarece valoarea soldului final în anul 2016 al contului de depozit nr. ..., deținut de persoana fizică verificată la banca A s-a menționat greșit, 000 lei în loc de 000 lei, iar cuantumul tuturor soldurilor finale la data de 31.12.2016 au fost calculate la valoarea de 000 lei în loc de 000 lei, acest fapt conducând la o majorare eronată a soldurilor conturilor bancare în sumă de 000 lei în loc de 000 și implicit la stabilirea de venituri din surse neidentificate, iar potrivit art.49 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal este nul.

În susținerea contestației au fost prezentate, pe lângă Raportul de verificare fiscală, Decizia de încetare a acțiunii de verificare și Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale, precum și următoarele înscrisuri:

- împuternicire avocațială;
- procesul verbal;
- pagina nr. ... (analiza conturilor bancare) din anexa ... la Raportul de verificare fiscală, conținând eroarea soldului final al contului de depozit deschis la banca A cu nr. ... ;
- extrasele de cont bancar aferente conturilor curente și de depozit deținute de persoana fizică X la banca A în perioada verificată;
- lista depozitelor în sold, la banca A la data de 14.12.2015;
- lista depozitelor în sold, la banca A la data de 14.12.2016;
- copie după actul de identitate al contestatarului.

II. Organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice prin Raportul de verificare fiscală și Decizia de impunere, au stabilit pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X, următoarele:

În urma verificării situației fiscale personale în anul 2016, persoana fizică X a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând comisioane bancare, asigurare, achiziție comerciant, taxe și impozite locale, creditare

societate B, alte cheltuieli personale, majorarea soldurilor conturilor bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri din salarii, venituri din dividende, venituri din dobânzi bancare, venituri din cedarea folosinței bunurilor, depunere numerar terți, transfer bancar terț, depunere numerar titular, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Din analiza informațiilor primite de la Asociația Română a Băncilor, coroborate cu documentele și informațiile primite de la banca B, privind fondul deschis de investiții, s-a constatat că persoana fizică X a deținut mai multe conturi bancare, iar organele de verificare fiscală au constatat că, în anul 2016, persoana fizică verificată X a avut o creștere a soldurilor conturilor bancare în sumă totală de 000 lei, sumă luată în calcul în cadrul metodei de stabilire a veniturilor suplimentare nedeclarate din surse neidentificate ca utilizare de fonduri.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au emis Raportul de verificare fiscală care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere prin care au stabilit bază impozabilă suplimentară în sumă de 000 lei și au calculat impozit pe venit în sumă 000 lei. Totodată au fost calculate accesoriile aferente impozitului pe venit reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

III. Luând în considerare constatările organelor de verificare fiscală, motivele prezentate de persoana fizică contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatar 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, calculate 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 01.01.2016-31.12.2016, în condițiile în care organele de verificare fiscală au preluat o valoare eronată a soldului final la data de 31.12.2016 a contului de depozit nr. ..., deținut de persoana fizică verificată la banca A, actul administrativ fiscal fiind afectat de o evidentă și gravă eroare.

În fapt, urmare verificării situației fiscale personale, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X, în perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând comisioane

bancare, asigurare, achiziție comerciant, taxe și impozite locale în numerar, creditare societate B, alte cheltuieli personale, majorarea soldurilor conturilor bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri din salarii, venituri din dividende, venituri din dobânzi bancare, venituri din cedarea folosinței bunurilor, depunere numerar terți, transfer bancar terț, depunere numerar titular.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.117 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de verificare fiscală au constatat venituri suplimentare a căror sursă nu a fost identificată în sumă de 000 lei, pentru care au calculat impozit pe venit datorat în sumă de 000 lei și accesorii în sumă de 000 lei.

Prin contestație, persoana fizică X susține că, în mod eronat organele de verificare fiscale au stabilit impozit pe venit, deoarece au înscris greșit suma de 000 lei, valoarea soldului final în anul 2016 al contului de depozit, deținut la banca A fiind în sumă de 000 lei.

Având în vedere această eroare, organele de verificare fiscală au calculat eronat cuantumul tuturor soldurilor finale la data de 31.12.2016 în sumă de 000 lei în loc de suma de 000 lei, și implicit soldul conturilor bancare luat în considerare la stabilirea Metodei sursei și utilizării fondurilor în sumă de 000 lei în loc 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.[...]

(2) Decizia de impunere sau de încetare a procedurii de verificare se comunică persoanei fizice verificate.

(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.”

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.

La finalizarea verificării fiscale constatările organelor de verificare fiscală se consemnează într-un raport scris, în baza căruia se emite decizie de impunere sau, după caz, decizie de încetare a procedurii de verificare, în cazul în care nu se ajustează baza de impozitare.

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

Așa cum s-a reținut și la situația de fapt, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X în perioada 01.01.2016-31.12.2016, a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, rezultând o diferență de venituri din surse neidentificate în sumă de 000 lei, pentru care a fost calculat impozit pe venit în sumă de 000 lei și accesorii în sumă de 000 lei.

Prin Raportul de verificare fiscală, organele de verificare fiscală au constatat că, urmare analizei informațiilor primite de la Asociația Română a Băncilor, coroborate cu documentele și informațiile primite de la banca B, privind fondul de investiții deschis, persoana fizică X a deținut mai multe conturi bancare, iar în anul 2016 a avut o creștere a soldurilor conturilor bancare în sumă totală de 000 lei, sumă luată în calcul în cadrul metodei de stabilire a veniturilor suplimentare nedeclarate din surse neidentificate ca utilizare de fonduri.

Prin contestație, persoana fizică X susține că, organele de verificare fiscale au efectuat constatări greșite, bazate pe o înscrisere eronată, deoarece valoarea soldului final în anul 2016 al contului de depozit nr. ..., deținut de persoana fizică verificată la banca A s-a menționat greșit 000 lei, în loc de 000 lei, cuantumului tuturor soldurilor finale la data de 31.12.2016 fiind calculat la valoarea de 000 lei, în loc de 000 lei, acest fapt conducând la o majorare eronată a soldurilor conturilor bancare în sumă de 000 lei, în loc de 000 lei și implicit la stabilirea de venituri din surse neidentificate.

Prin adresa nr. ..., organele de verificare fiscală au precizat că, *„pentru determinarea soldului inițial și final al tuturor conturilor bancare deținute de persoana verificată, în temeiul art.61 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin intermediul aplicației informatice Schimb de informații a Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Asociația Română a Băncilor, au fost solicitate băncilor înregistrate în Asociația Română a Băncilor, informații aferente perioadei 01.01.2015 - 31.12.2016 referitoare la:*

- *rulajele și soldurile conturilor deschise;*
- *datele de identificare ale persoanelor care au deținut dreptul de semnătură;*
- *dacă a avut sau nu casete de valori închiriate.*

Din analiza informațiilor cuprinse în răspunsul comunicat de Asociația Română a Băncilor, coroborat cu documentele și informațiile din adresa primită de la banca A, privind fondul de investiții deschis, s-a constatat faptul că persoana fizică X a deținut mai multe conturi bancare.

În contextul celor de mai sus, în cadrul analizei conturilor bancare, pentru contul de depozit nr. ... deținut de domnul X la banca A s-a preluat scriptic o valoare eronată a soldului final pentru anul 2016, respectiv valoarea de 000 lei în loc de 000 lei. Acest aspect a avut ca efect un calcul total eronat al tuturor soldurilor finale la 31.12.2016, respectiv valoarea de 000 lei în loc de 000 lei. Ca urmare a acestui fapt, a avut loc o majorare eronată a soldurilor conturilor bancare în sumă de 000 lei în loc de 000 lei și implicit stabilirea de venituri suplimentare din surse neidentificate.

Ca urmare, dacă în cadrul metodei sursei și utilizării fondului la categoria "majorarea soldului contului bancar" ar fi fost luată în considerare suma corectă de 000 lei, atunci nu s-ar fi constatat venituri suplimentare din surse neidentificate – ceea ce ar fi condus la emiterea unei decizii de încetare a procedurii de verificare fiscală și pentru anul 2016."

Față de cele de mai sus, se reține că, organele de verificare fiscale au efectuat calcule eronate, deoarece au preluat ca valoare a soldului final în anul 2016 al contului de depozit nr. ..., deținut de persoana fizică verificată X la banca A, suma de 000 lei în loc de suma de 000 lei, cuantumul tuturor soldurilor finale la data de 31.12.2016 fiind calculat la valoarea de 000 lei în loc de 000 lei, acest fapt conducând la o majorare eronată a soldurilor conturilor bancare cu sumă de 000 lei, în mod corect majorarea soldurilor conturilor bancare fiind în sumă de 000 lei.

Totodată se reține că, dacă ar fi fost luată în considerare suma corectă, respectiv suma de 000 lei, atunci nu s-ar fi constatat venituri suplimentare din surse neidentificate, ceea ce ar fi condus la emiterea unei decizii de încetare a procedurii de verificare fiscală pentru anul 2016.

Având în vedere cele de mai sus, în speță devin aplicabile prevederile art.279 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.",

coroborat cu pct. 11.3. din Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

"11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a

desființării, au depășit limitele investiției, în cazurile prevăzute la art.49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.“,

fapt pentru care se va admite contestația cu, consecința anulării Deciziei de impunere, emisă de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru suma de 000 lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, se :

DECIDE

Admiterea contestației formulate de persoana fizică X și anularea în totalitate a Deciziei de impunere, emisă de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice în baza Raportului de verificare fiscală pentru suma de **000 lei**, din care:

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

DIRECTOR GENERAL,