



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene



Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală de Soluționarea Contestațiilor

Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 050741
Tel.: 021.319.97.54
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

DECIZIA nr. / 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. A_SLP 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. A_VEF 000/2019, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 000/2019, asupra contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. A_VEF 000/2018, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr.000/2018 de către persoana fizică X, aflată în original la dosarul cauzei, având ca obiect suma de **0 lei**, reprezentând:

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

În raport de data comunicării actului administrativ-fiscal contestat, potrivit semnăturii de pe adresa de înaintare nr. A_VEF 000/2018, aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, așa cum reiese din stampila oficiului postal aplicată pe plicul cu care s-a trimis contestația, aflat în original la dosarul cauzei.

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 în cadrul verificărilor fiscale la persoane

fizice nr. A_VEF_000/2018, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. A_VEF_000/2018, de către Direcția de Control Venituri Persoane Fizice din cadrul A.N.A.F., pentru următoarele considerente:

Contestatară invoca nelegalitatea Deciziei de impunere nr. A_VEF_000/2018 intrucat lipseste certitudinea impunerii.

Contestatară sustine ca sumele de bani cu care a achizitionat bunuri imobile in anul 2014 provin din rezervele de lichiditati pe care le-a pastrat in casa, sume care au fost obtinute inainte de anul 1989 prin economii din vanzari-cumparari de bunuri mobile, din valorificarea unor cadouri, din mosteniri.

De asemenea, contestatară sustine ca la momentul dobandirii veniturilor, aceasta nu avea obligatia declararii veniturilor, iar pana in anul 2015 nu a existat nicio reglementare care sa interzica tranzactiile cu numerar.

Totodata, contestatară invoca faptul ca decizia de impunere se bazeaza pe prezumtia ca toate sumele de bani cheltuite in anul 2014 au fost obtinute tot in anul 2014.

Prin urmare, contestatară sustine ca a utilizat pentru tranzactiile din anul 2014 sume de bani pastrate in casa, intrucat nu a avut incredere in sistemul bancar pana in anul 2015 desfasurand tranzactii doar in numerar.

Pentru toate aceste motive, contestatară solicită admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr.A_VEF_000/2018 emisa in baza Raportului de verificare fiscala nr.A_VEF000/2018.

II. Prin Raportul de verificare fiscală nr. A_VEF_000/2018 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. A_VEF_000/2018, organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, au constatat următoarele:

In urma verificarii situatiei fiscale personale, organele de verificare fiscala au constatat ca persoana fizica X a utilizat, in anul 2014, dintr-o sursa neidentificata de catre organele de verificare fiscala, fonduri mai mari decat cele provenite din surse impozabile declarate sau din surse neimpozabile identificate, in cuantum de 0 lei.

Persoana fizica a declarat prin raspunsurile la nota explicativa din data de 21.05.2018, ca in perioada verificata a obtinut venituri si ca sursa fondurilor utilizate pentru achizitionarea bunurilor imobile o reprezinta veniturile din pensii, retragerile din conturile personale si imprumuturile personale.

Totodata, in ceea ce priveste fluxul de numerar in perioada verificata, persoana fizica a declarat ca a contractat un imprumut de la persoana fizica A, in suma de 0 euro, conform contractului incheiat in data de 06.08.2014.

In perioada verificata, persoana fizica verificata a derulat operatiuni de achizitie bunuri imobile astfel:

- conform facturii nr. INS 000 emisă de către Z în 17.01.2014, achizitionează o cabană de agrement, clădire parter plus etaj în suprafată de 0 mp, la pretul de 0 lei, achitată integral în numerar de persoana fizica X, conform chitantelor 000 IN/17.01.2014 si 000 IN/10.01.2014;

- conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/08.04.2014 de către Biroul Individual Notarial, achizitionează teren curti constructii, în suprafată de 0 mp, la pretul de 0 lei. Conform declaratiei din contract a persoanei fizice X, pretul a fost *"achitat integral înainte de semnarea prezentului contract"*;

- conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/26.06.2014 de către Biroul Individual Notarial, achizitionează teren intravilan-curti constructii, la pretul de 0 lei. Conform declaratiei din contract a persoanei fizice X, pretul a fost *"achitat integral prin transfer bancar înainte de semnarea prezentului contract"*;

- conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/03.07.2014 de către Biroul Individual Notarial, achizitionează: un teren curti constructii în suprafată de 00 mp; constructii platformă betonată; teren curti constructii, în suprafată de 00 mp; teren curti constructii, în suprafată de 00 mp; teren curti constructii, în suprafată de 00 mp si platformă betonată, la pretul de 0 euro, echivalentul a 0 lei. Conform declaratiei din contract a persoanei fizice X, pretul a fost *"achitat integral prin tranfer bancar înainte de semnarea prezentului contract"* ;

- conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/10.09.2014 de către Biroul Individual Notarial, achizitionează teren intravilan-curti constructii în suprafată de 00 mp si curti constructii cu platformă betonată-12 pătule-remiza PSI-platformă utilaje-centrală termică-statie transformatoare-clădire siloz produse finite-clădire siloz-clădire moară, 00 lei. Conform declaratiei din contract a persoanei fizice X, din pretul total a fost *"achitat integral înainte de semnarea prezentului contract"* suma de 00 euro iar diferenta de 00 euro *"urmează să facem o compensare, conform înțelegerii între noi"* ;

- conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/19.12.2014 de către Biroul Individual Notarial, achizitionează teren intravilan-curti constructii si constructii platformă betonată, wc, cabină poartă, poartă acces, în suprafată de 00 mp, la pretul de 0 euro. Conform declaratiei din contract a persoanei fizice X, pretul a fost *"achitat integral înainte de semnarea prezentului contract"* ;

- conform contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 000/19.12.2014 de către Biroul Individual Notarial, achiziționează teren intravilan-curtii construcții, în suprafață de 00 mp, la pretul de 0 euro. Conform declarației din contract a persoanei fizice X, pretul a fost *"achitat integral înainte de semnarea prezentului contract"*.

În urma verificării situației fiscale personale, organele de verificare fiscală au constatat că în ceea ce privește soldul inițial în numerar la purtător la data de 01.01.2014, persoana fizică X, deși a declarat că deținea *„câteva sute de mii de euro acasă, nu-mi amintesc"*, aceasta nu a prezentat nicio probă din care să rezulte existența unui sold în numerar, astfel nu s-a reținut niciun sold inițial al numerarului la această dată.

Totodată, organele de verificare nu au luat în considerare împrumutul în numerar de la persoana fizică A deoarece persoana fizică X nu a justificat cu documente primirea sumei de 0 euro și în urma verificărilor desfășurate de organele de verificare fiscală, în baza de date A.N.A.F., împrumutatorul nu a efectuat retrageri de numerar din conturi bancare, iar veniturile sale nu ar fi fost suficiente pentru acordarea acestui împrumut.

Astfel, organele de verificare fiscală, prin compararea veniturilor declarate în suma de 0 lei cu utilizările de fonduri, în suma de 0 lei, au constatat că persoana fizică X a utilizat în anul 2014 din surse neidentificate de organul fiscal, fonduri mai mari decât cele provenite din surse impozabile declarate sau din surse neimpozabile identificate, în sumă totală de 0 lei, pentru realizarea următoarelor operațiuni în numerar: depuneri de numerar la banca, plăți parțiale bunuri imobile, plăți taxe notariale.

Astfel, în baza prevederilor art. 79¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.73, art.145 alin.1 și alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art.1 alin.21, art.22 alin.1 și alin.2, art.23 din O.P.A.N.A.F. nr.675/2018 privind aprobarea metodelor indirecte de stabilire a veniturilor și a procedurii de aplicare a acestora, organele de verificare fiscală au stabilit impozit pe venit pentru anul 2014 în sumă de 0 lei, pentru care, au calculat accesorii aferente în sumă de 0 lei, reprezentând 0 lei dobânzi și 0 lei penalități de întârziere.

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 în sumă de 0 lei și accesorii aferente în sumă de 0 lei stabilite prin Decizia de impunere privind

impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. A_VEF 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 anului 2014, în condițiile în care nici în timpul verificării fiscale și nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac, persoana fizică contestatară nu a probat sursa fondurilor utilizate.

În fapt, persoana fizică a declarat că a obținut venituri pentru achiziționarea bunurilor imobile, din pensii, retrageri din conturi bancare și împrumut de la persoana fizică A din data de 06.08.2014, în suma de 0 euro.

Organele de verificare fiscală au constatat în urma verificării situației fiscale personale că persoana fizică nu a prezentat nicio probă din care să reiasă veniturile declarate de persoana fizică ca fiind provenite din pensii și retrageri din conturi personale.

Totodată, organele de verificare fiscală, în urma verificărilor în baza de date A.N.A.F., au constatat că împrumutatorul A nu a obținut venituri suficiente pentru acordarea împrumutului în suma de 0 euro.

Astfel, urmare verificării fiscale a persoanei fizice X, organele de verificare fiscală au constatat, în baza documentelor și informațiilor deținute sau obținute în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, că în anul 2014, persoana fizică verificată nu a prezentat date și informații din care să reiasă numerarul la purtător, de la începutul anului 2014 și nici împrumutul de la persoana fizică A în suma de 0 euro.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică a utilizat fonduri în suma de 0 lei, a detinut surse fonduri în suma de 0 lei, diferența în suma de 0 lei reprezintă fonduri din surse neidentificate, pentru care s-a calculat în sarcina persoanei fizice pentru perioada verificată un impozit pe venit de plată în sumă de 0 lei și accesorii în sumă de 0 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.33, art. 34 și art. 35 din Ordinul președintelui ANAF 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. 33

În cadrul verificării situației fiscale personale, organul fiscal efectuează următoarele activități:

a) examinarea oricăror înscrisuri sau informații despre activitatea persoanei fizice verificate referitoare la intrările și ieșirile de fonduri și la creșterea sau descreșterea elementelor patrimoniale pe perioada verificată, avându-se în vedere operațiunile care au condus la stabilirea diferenței semnificative în cadrul verificării fiscale prealabile documentare, precum și, după caz, alte operațiuni care pot influența situația fiscală personală, rezultate din documentele sau informațiile puse la dispoziție de persoana fizică verificată sau obținute de organul fiscal pe parcursul efectuării verificării situației fiscale personale;

b) selectarea metodei indirecte de stabilire a veniturilor care va fi utilizată în cadrul verificării;

c) stabilirea bazei impozabile ajustate prin metode indirecte, pentru perioada verificată, pe fiecare categorie de venit supusă impozitării (venituri din surse identificate și/sau din surse neidentificate);

d) stabilirea impozitului pe venit suplimentar datorat de persoana fizică pentru perioada verificată.

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 au 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 cheltuirii 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:

Asa cum s-a reținut la situația de fapt, organele de verificare fiscală au stabilit că în anul 2014, persoana fizică a utilizat fonduri din surse neidentificate în suma de 0 lei.

Cu ocazia verificării fiscale, persoana fizică nu a prezentat documente din care să reiasă sursa fondurilor cu care a achiziționat în perioada verificată o parte din imobile.

Se reține că persoana fizică a declarat că fondurile utilizate peste limita celor identificate au provenit din rezerve de lichidități dobândite înainte de anul 1989 din economii, din vânzări-cumpărări de bunuri mobile, din valorificarea unor cadouri de valoare și din mosteniri, însă în susținerea celor afirmate, nu au fost depuse niciun fel de documente justificative.

În ceea ce privește numerarul la purtător detinut de persoana fizică la 01.01.2014, se reține că persoana fizică a declarat prin nota explicativă dată în data de 21.05.2018, că deținea: „câteva sute de mii de euro acasă, nu îmi amintesc”, sursa de proveniență a sumei fiind: „economii de o viață, vânzări și cumpărări de mobile, cadouri, mosteniri. Nu-mi amintesc să pot împărți suma pe categorii și nu dețin documente”, fără a prezenta documente justificative privind economiile și cadourile menționate.

Organele de verificare fiscala au constatat, urmare verificărilor si analizelor efectuate asupra documentelor aflate în baza de date ANAF privind veniturile declarate pe fiecare categorie de venit de către persoana fizică verificată sau de plătitorii de venit raportat la declaratiile persoanei fizice supusă verificării, faptul ca, până în data de 31.12.2013, persoana verificată a realizat venituri din pensii si dobânzi bancare a căror valoare cumulată nu acoperă sumele de sute de mii de euro, pe care aceasta a declarat ca le detinea la 01.01.2014.

De asemenea, organele de verificare fiscala au constatat ca persoana fizica X, nu figureaza cu venituri din vânzări de bunuri imobile.

Mai mult, conform informatiilor obtinute de la institutiile bancare de organele de verificare fiscala cu privire la operatiunile bancare derulate de persoana fizica X în anul 2013, au constatat faptul că aceasta nu a efectuat operatiuni de retragere de numerar din conturile personale prin care ar fi putut, eventual, să justifice numerarul la purtător declarat.

Fata de cele prezentate, organul de solutionare a contestatiei retine ca persoana fizică nu si-a îndeplinit obligatia de a proba cu documente justificative legale declaratiile făcute în timpul efectuării verificării situatiei fiscale personale, respectiv existenta si provenienta numerarului la purtător la 01.01.2014, iar organele de verificare fiscala, în urma analizării tuturor documentelor puse la dispozitie de către persoana fizica X, în conformitate cu dispozitiile art. 6 din Legea nr.207/2015 cu modificările si completările ulterioare privind Codul de procedură fiscala au constatat în mod corect că soldul initial la 01.01.2014 este nul (zero).

Totodata, organul de solutionare a contestatiei retine ca, cu ocazia formularii contestatiei impotriva Deciziei de impunere nr. A_VEF 000/2018, persoana fizica X a depus în sustinerea acesteia un contract de imprumut incheiat cu persoana fizica A (actualmente decedat) pentru suma de 0 euro, în data de 06.08.2014.

Organele de verificare fiscala, din analiza contractului de imprumut au retinut ca, data incheierii contractului este 06.08.2014, iar data restituirii imprumutului este 31.12.2016, contract pe care nu l-au luat în considerare la stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale deoarece nu a fost confirmat de alte mijloace de probă, iar persoana fizica X nu a facut dovada remiterii banilor în conformitate cu prevederile art.73 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, organele de verificare fiscala au constatat, în urma analizei bazei de date A.N.A.F. ca, veniturile persoanei fizice A, au fost insuficiente pentru a acorda acest împrumut.

Mai mult, persoana fizica nu a depus niciun document din care sa reiasa ca imprumutatorul ar fi putut detine suma imprumutata.

Față de reținerile organelor de verificare fiscală, raportat la susținerile contestatarei, organul de soluționare a contestației reține că:

Pentru a justifica împrumutul în cuantum de 0 euro, persoana fizică X a prezentat doar contractul cu persoana fizică A, care la data verificării fiscale era decedat fără a fi confirmat de alte mijloace de probă.

Simpla prezentare a contractului, fără prezentarea altor mijloace de probă care să ateste faptul că această tranzacție a avut loc, 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.

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.”

“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.”

Totodată, prevederile art.6 alin. (1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează ca:

„Art. 6 Exercițarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. (...).

(2) Organul fiscal își exercită dreptul de apreciere în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.”

coroborat cu cele ale art.55 din același act normativ, potrivit cărora:

„Art. 55 Mijloace de probă

(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 opinative sau controale tematice, după caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

Din interpretarea prevederilor legale invocate, se reține că legiuitorul a prevăzut, pe de o parte cui aparține atribuția de apreciere asupra stării de fapt fiscale și în funcție de ce mijloace de probă se face aprecierea, iar pe de altă parte cum își exercită organele de verificare fiscală dreptul de apreciere.

Se retine ca nici in timpul verificarii si nici cu ocazia exercitarii caii administrative de atac, contestatara nu a depus documente/mijloace de proba din care sa rezulte sursa fondurilor necesara achizitiilor de imobile.

Referitor la invocarea principiului certitudinii impunerii prevăzut la art. 3 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, organul de soluționare a contestației reține că această afirmație nu se probează în speță, atâta vreme cât actul normativ, respectiv Codul fiscal, conține prevederi clare cu privire la condițiile în care se stabilește calculul impozitului pe venit, precum și procedura de verificare care conduce la stabilirea acestuia.

Fată 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 Ordinulpreședintelui 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 modificarile și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de persoana fizică X, pentru suma de **0 lei**, reprezentând impozit pe venit.

Referitor la **accesoriile în sumă de 0 lei**, reprezentând dobânzi în sumă de 0 lei și penalități de întârziere în sumă de 0 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.A_VEF 000/2018 pentru impozitul pe venit în sumă de 0 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 **0 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 nr. A_VEF 000/2018 emisă de organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice pentru suma de **0 lei**, reprezentând:

- 0 lei impozit venit;
- 0 lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- 0 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,