



DECIZIA nr. 000 / 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 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, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația în original a fost depusă prin poștă, conform ștampilei de pe plicul aflat în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată la registratura generală a 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, emisă în baza Raportului de verificare fiscală de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:

Veniturile suplimentare în sumă de 000 lei, aferente anului 2014 și anului 2015, pentru care organele de verificare fiscală au calculat impozit pe venit în sumă de 000 lei, au fost stabilite nelegal pe motiv că nu au fost identificate sursele din care persoana fizică verificată a utilizat fonduri, contestatarul X susținând că:

- prezumția de nevinovăție trebuie aplicată în procedurile din care pot rezulta amenzi;

- probațiunea actelor și faptelor ce stau la baza declarațiilor fiscale, sarcina probei stărilor de fapt generatoare de consecințe juridice trebuie să revină acuzării, respectiv organului fiscal, iar probațiunea trebuie realizată la standardul de probă incident în materia penală, respectiv proba dincolo de orice îndoială rezonabilă;

- contribuabilul trebuie să beneficieze de dreptul la tăcere și privilegiul împotriva autoincriminării, organul fiscal încălcând prevederile art.6 alin.(1) din CEDO calificând greșit că, fondurile financiare din care au fost efectuate cheltuieli în anii de referință ar proveni din venituri a căror sursă nu a fost identificată.

Mai mult, contestatarul susține că, nelegalitatea actelor administrative decurge din încălcarea regulilor privind sarcina probei, ignorarea prezumției de nevinovăție și lipsa aprecierii probelor administrate, fiind încălcate prevederile art.139 lit.b) din Codul de procedură fiscală, întrucât persoana fizică verificată a făcut dovada existenței retragerilor de numerar în perioada 27.06.2005-31.12.2013 din contul bancar, care a fost în cuantum net superior cheltuielilor stabilite de organul fiscal ca provenite din surse neidentificate și a pus la dispoziția organului fiscal documente din care rezultă încasarea prețului de vânzare al unui imobil proprietatea fiicei sale și sume cu care ar fi fost gratificat de mama acestuia, în perioada 2004-2016, elemente de probă ignorate de organul fiscal.

De asemenea, organele de verificare fiscală au apreciat greșit că trasabilitatea sumelor retrase în perioada 2005-2013 nu poate fi stabilită, întrucât nu au fost prezentate mijloace de probă referitoare la sumele economisite în valută care au fost utilizate pentru creditarea societății A în anii

2014 și 2015, chiar dacă persoana fizică X nu avea nici o obligație legală de arhivare a documentelor privind efectuarea operațiunilor de schimb valutar, acesta aflându-se în imposibilitatea de a prezenta asemenea documente organelor fiscale.

Contestatarul consideră suficiente înscrisurile administrate în cauză, care atestă sursele impozitate ale veniturilor obținute și economisite de acesta, în perioada anterioară celei verificate, întemeierile organului fiscal fiind realizate pe simple prezumții, lipsite de orice susținere probatorie, neexistând reglementări prin dispozițiile art.55 din Codul de procedură fiscală, încălcându-se prezumția de nevinovăție.

Prin urmare, contestatarul consideră că organele de verificare fiscală au acționat în afara atribuțiilor și competențelor, recalificând în mod abuziv, fără probe, ca venituri provenite din surse neidentificate, veniturile existente în perioada verificată, provenite din retrageri în numerar efectuate în perioada 2005-2013 din conturile bancare.

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 - 31.12.2015, următoarele:

Urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X s-au constatat următoarele:

În perioada 2014 – 2015 persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând împrumuturi acordate persoanei juridice societății A, plăți către membrii familiei, achiziția unui bun mobil, cheltuieli cu garanția pentru vânzarea unui bun imobil, achitarea de impozite și CASS, cheltuieli personale de trai, cheltuieli cu comisioanele și taxele bancare, precum și majorarea soldurilor conturilor bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, venituri impozabile prin efectul stipulației pentru altul, venituri din surse neimpozabile, încasări din restituiri de împrumuturi de la societății A, încasări din împrumuturi primite de la persoana fizică Y, diminuarea soldurilor conturilor bancare și numerarului la purtător, 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 X a utilizat venituri, a căror sursă nu a fost identificată, pentru acordarea de împrumuturi persoanei juridice societății A în sumă de 000 lei în anul 2014 și în sumă de 000 lei în anul 2015.

Organele de verificare fiscală nu au luat în considerare afirmațiile persoanei fizice verificate referitoare la retragerile în numerar din conturile personale, aferente perioadei 2005-2013, datorită faptului că, acesta nu a prezentat mijloace de probă referitoare la sumele pe care le-a retras din conturile bancare anterior perioadei verificate, iar trasabilitatea sumelor retrase în perioada 2005-2013 nu a putut fi stabilită, deoarece împrumuturile acordate persoanei juridice societății A au fost efectuate în perioada 2014-2016, persoana fizică verificată neprezentând documente de schimb valutar pentru sumele economisite în valută și care ar fi fost utilizate pentru creditarea în monedă națională a societății.

Lipsa mijloacelor de probă și a documentelor justificative corelate cu informațiile deținute/obținute de organele de verificare fiscală, mijloace necesare identificării sursei fondurilor bănești utilizate în perioada 2014-2015, 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 –31.12.2015, 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 000lei 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 01.01.2014-31.12.2015, în condițiile în care nici în timpul verificării fiscale și nici cu ocazia exercitării căii administrative de atac persoana fizică X nu a probat sursa fondurilor utilizate.

În fapt, organele de verificare fiscală au constatat urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X pentru perioada 01.01.2014-31.12.2015, că aceasta a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând împrumuturi acordate persoanei juridice societății A, plăți către membrii familiei, achiziția unui bun mobil, cheltuieli cu garanția pentru vânzarea unui bun imobil, achitarea de impozite și CASS, cheltuieli personale de trai, cheltuieli cu comisioanele și taxele bancare, precum și majorarea soldurilor conturilor bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, venituri impozabile prin efectul stipulației pentru altul, venituri din surse neimpozabile, încasări din restituiri de împrumuturi de la societății A, încasări din împrumuturi primite de la persoana fizică Y, diminuarea soldurilor conturilor bancare și numerarului la purtător, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Pe baza informațiilor prezentate de persoana fizică verificată, cât și a documentelor deținute/obținute în conformitate cu prevederile legale, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică verificată X a utilizat venituri din sursă neidentificată, pentru acordarea de împrumuturi persoanei juridice societății A în sumă de 000 lei în anul 2014 și în sumă de 000 lei în anul 2015.

Lipsa mijloacelor de probă și a documentelor justificative corelate cu informațiile deținute/obținute de organele de verificare fiscală, mijloace necesare identificării sursei fondurilor bănești utilizate în perioada 2014-2015, 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 –31.12.2015, 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 societății A, achiziția unui bun mobil (autoturism), cheltuieli cu garanția pentru vânzarea unui bun imobil, achitarea de impozite și CASS, cheltuieli personale de trai, cheltuieli cu comisioanele și taxele bancare, precum și majorarea soldurilor conturilor bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, venituri impozabile prin efectul stipulației pentru altul, venituri din surse neimpozabile, încasări din restituiri de împrumuturi de la societății A, încasări din împrumuturi primite de la persoana fizică Y, diminuarea numerarului la purtător, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

În anul **2015** persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând împrumuturi acordate persoanei juridice societății A, plăți

către membrii familiei, achitarea de impozite și CASS, cheltuieli personale de trai, precum și cheltuieli cu comisioanele și taxele bancare, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, venituri impozabile prin efectul stipulației pentru altul, venituri din surse neimpozabile, încasări din împrumuturi primite de la persoana fizică Y, diminuarea soldurilor conturilor bancare, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Se reține că, 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 – 31.12.2015.

Pe baza informațiilor prezentate de persoana fizică verificată, cât și a documentelor deținute/obținute în conformitate cu prevederile legale, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X a utilizat venituri din sursă neidentificată, pentru acordarea de împrumuturi persoanei juridice societății A în sumă de 000 lei în anul 2014 și în sumă de 000 lei în anul 2015.

Persoana fizică X a declarat, conform minutei nr. ..., că a împrumutat persoana juridică societății A cu diferite sume de bani din economii realizate în perioada anterioară verificării, respectiv că la începutul perioadei verificate 01.01.2014 a deținut și economii din salariile obținute în străinătate (fără a preciza cuantumul acestora), și din surse provenite de la mama acestuia, persoana fizică Y, care a obținut venituri din închirierea unor imobile, și a prezentat:

- un înscris nesemnat și nedatat intitulat *"Retragere numerar 2005-2016"* în care sunt prezentate retrageri de numerar în sumă totală de 000 euro;

- un extras de cont pe numele fiicei persoanei fizice X, emis de Banca Q în care apare mențiunea *"ridicare numerar persoană fizică Z"* în suma de 000 euro, echivalentul a 000 lei.

Or, referitor la afirmația contestatarului că retragerile de numerar din contul bancar în perioada 27.06.2005-31.12.2013 au fost *"într-un quantum net superior contravalorii pretinselor cheltuieli ce ar proveni din venituri suplimentare cu sursa impozabila neidentificata"* stabilite de organele de verificare fiscală, se reține că, persoana fizică verificată nu a prezentat în timpul verificării fiscale înscrisuri sau documente justificative care să dea valoare probantă înscrisului nesemnat și nedatat intitulat *"Retragere numerar 2005-2016"*.

Ulterior, cu ocazia discuției finale, persoana fizică verificată a prezentat un extras de cont emis de banca C, pentru perioada 2005-2013, referitor la contul bancar deținut de persoana fizică verificată, din a cărui analiză, se reține

că acesta conține informații despre retrageri de numerar din contul bancar efectuate în perioada 27.06.2005-31.12.2013, fără să conțină și informații referitoare la soldul contului și alte operațiuni derulate prin intermediul contului bancar, respectiv intrări/ieșiri de fonduri.

Totodată, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se mai reține că organele de verificare fiscală au solicitat persoanei fizice verificate în repetate rânduri informații și clarificări însoțite de mijloace de probă referitoare la numerarul detinut la începutul perioadei verificate, respectiv la data de 01.01.2014, solicitări la care persoana fizică verificată nu a dat curs, invocând diferite motive, după cum urmează:

- în Memoriile prezentate, persoana fizică verificată a adus la cunoștința organului de verificare fiscală că nu răspunde la cele 12 întrebări, adresate prin nota explicativă, referitoare la numerarul deținut, invocând dreptul la tăcere;

- prin Nota explicativă, persoana fizică verificată a declarat că înscrisul nesemnat și nedat intitulat *"Retragere numerar 2005-2016"* reprezintă un centralizator pe ani cu sumele retrase în numerar, care avea ca scop preponderent economisirea acestora în valută, pentru care persoana fizică verificată nu a prezentat documente sau înscrisuri care să dea valoare probantă înscrisului, respectiv să justifice retragerile de numerar din perioada 2005-2013 și destinația acestora;

- prin Minuta întâlnirii s-a consemnat prezentarea adresei prin care persoana fizică verificată a informat organele de verificare fiscală că se află în imposibilitatea obiectivă de a prezenta documente privind operațiunile de schimb valutar efectuate pentru împrumutarea persoanei juridice societății A.

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 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.

Simpla prezentare a extraselor de cont, fără prezentarea 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 contestatară 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 contestatară 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 retragerile în numerar din conturile personale, aferente perioadei 2005-2013, întrucât acesta nu a prezentat mijloace de probă referitoare la sumele pe care le-a retras din conturile bancare anterior perioadei verificate și că trasabilitatea sumelor retrase în perioada 2005-2013 nu a putut fi stabilită, deoarece împrumuturile acordate persoanei juridice societății A au fost efectuate în perioada 2014-2016, iar retragerile de numerar au avut loc pe o perioadă de 9 ani, persoana fizică verificată neprezentând documente de schimb valutar pentru sumele economisite în valută și care ar fi fost utilizate pentru creditarea în monedă națională a societății.

Referitor la suma de 000 lei, persoana fizică contestatară susține că elementele de probă referitoare la încasarea prețului de vânzare al unui imobil proprietatea fiicei sale în perioada apropiată verificării fiscale, respectiv mai 2012, au fost ignorate de organele de verificare fiscală, se reține că această sumă a fost luată în considerare de organele de verificare fiscală în Metoda sursei și utilizării fondului pentru anul 2014 la punctul f) - Diminuarea numerarului la purtător- Sursa fondurilor.

Referitor la sumele reprezentând venituri din chirii încasate de mama persoanei fizice contestatate, cu care aceasta l-a gratificat în perioada 2004-2016, ignorate de organele de verificare fiscală, se reține că sumele de 000 lei, 000 lei și 000 lei, au fost preluate în Metoda sursei și uilizării fondului pentru anii 2014, 2015 și respectiv 2016, la punctele b), c), respectiv b) <Încasări din venituri impozabile prin efectul stipulației pentru altul> - Sursa fondurilor.

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 000lei 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 contestatarii 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:

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 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;
- 000lei 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,