



**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 prin adresa nr. 000/2019, 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. 000/2019, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2019 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.

Față de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, 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. 000/2019, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2019 de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:**

Persoana fizică X susține că a împrumutat suma de 000 lei de la tatăl său, A, sumă cu mult mai mică decât cea deținută de acesta, respectiv suma de 000 lei.

Totodată, persoana fizică contestatară susține că, în mod eronat, organele de verificare fiscală au exclus din calcul o parte din sumele provenite din valoarea contractelor de vânzare-cumpărare încheiate de împrumutătorul său, persoana fizică A, în condițiile în care legislația financiar-contabilă aplicabilă în acel moment făcea posibilă plata/încasarea, în numerar, a respectivelor sume.

În același timp, persoana fizică X invocă prevederile art. 138 alin. (12), coroborat cu art. 7 alin. (3) și art. 113 alin. (2) lit. e) din Codul de procedură fiscală, susținând că organele de verificare fiscală deși aveau posibilitatea nu au solicitat documente noi, informații relevante sau informații de la terți.

Persoana fizică X susține că tatăl său a ținut sumele de bani obținute în perioada 2004-2015 în casă.

De asemenea, persoana fizică contestatară susține că tatăl său, în calitate de împrumutător al său, a obținut în perioada 2004-2015 și alte venituri din surse certe cum ar fi: pensie și sume obținute din alte tranzacții imobiliare, ce ar fi putut fi dovedite în cazul în care organele de verificare fiscală ar fi solicitat acest lucru.

Totodată, contestatarul susține că organele de verificare fiscală nu au respectat prevederile art. 73 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, prin prisma faptului că acestea aveau sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.

În același timp, persoana fizică X susține că deși organele de verificare fiscală au stabilit drept certă încasarea de 000 lei din venituri aferente contractelor de vânzare-cumpărare realizate de către tatăl său, în mod eronat, nu a fost recunoscut împrumutul său.

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.000/2019, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. 000/2019.

**II. Prin Raportul de verificare fiscală nr.000/2019, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2019, organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, au constatat următoarele:**

Persoana fizică X a făcut obiectul unei verificări a situației fiscale personale pentru perioada 01.01.2014-31.12.2015.

Urmare analizei informațiilor prezentate de persoana fizică X în declarația de patrimoniu și venituri și din documentele anexate, a fluxurilor de trezorerie derulate prin conturile bancare, a informațiilor și documentelor justificative prezentate în timpul verificării situației fiscale personale a rezultat

faptul că, în perioada verificată, aceasta a obținut suma de 000 lei provenită din următoarele categorii de venituri: venituri din salarii în cuantum de 000 lei; prestații sociale în cuantum de 000 lei; restituiri împrumuturi de la persoane juridice în cuantum de 000 lei; diminuarea soldurilor conturilor bancare în cuantum de 000 lei.

Din analiza datelor din conturile bancare ale persoanei fizice X, a declarației de patrimoniu și venituri împreună cu documentele justificative anexate, a răspunsurilor la notele explicative înmânate, a datelor extrase din documentele justificative depuse de aceasta aferente societăților la care a deținut participații, pentru perioada 2014-2015, au rezultat utilizări de fonduri efectuate prin conturile bancare sau numerar în cuantum de 000 lei, după cum urmează: impozite, taxe și contribuții sociale în cuantum de 000 lei; cheltuieli personale de trai în cuantum de 000 lei; comisioane și taxe bancare în cuantum de 000 lei; împrumuturi acordate persoanelor juridice și anume societății W în cuantum de 000 lei și societății V în cuantum de 000 lei; majorarea soldurilor conturilor bancare în cuantum de 000 lei; aport la capitalul social al societății W în cuantum de 000 lei.

Din analiza rezultatului obținut urmare utilizării metodei sursei și cheltuirii fondului în vederea stabilirii bazei impozabile ajustate, au fost identificate venituri suplimentare cu sursă neidentificată, în cuantum de 000 lei, sumă cu care a fost ajustată baza impozabilă pentru perioada verificată.

Astfel, asupra bazei impozabile, în cuantum de 000 lei stabilită, în temeiul prevederilor art. 79<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de verificare fiscală au aplicat cota de impozit pe venit de 16%, rezultând un impozit pe venit suplimentar în cuantum de 000 lei.

Totodată, organele de verificare fiscală au calculat pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar în cuantum de 000 lei, obligații fiscale accesorii în cuantum de 000 lei, respectiv dobândă 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. 000/2019, 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 persoana fizică verificată, nici pe parcursul verificării fiscale și nici cu ocazia**

**căii administrative de atac, nu face dovada cu documente a sursei fondurilor utilizate pentru creditarea societății W și a societății V.**

**În fapt**, urmare analizei informațiilor prezentate de persoana fizică X în declarația de patrimoniu și venituri și din documentele anexate, a fluxurilor de trezorerie derulate prin conturile bancare, a informațiilor și documentelor justificative prezentate în timpul verificării situației fiscale personale a rezultat faptul că, în perioada verificată, a obținut suma de 000 lei provenită din următoarele categorii de venituri: venituri din salarii; prestații sociale; restituiri împrumuturi de la persoane juridice; diminuarea soldurilor conturilor bancare și a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, după cum urmează: impozite, taxe și contribuții sociale; cheltuieli personale de trai; comisioane și taxe bancare; împrumuturi acordate persoanelor juridice și anume societății W și societății V; majorarea soldurilor conturilor bancare; aport la capitalul social al societății W, rezultând o diferență de fonduri utilizate a căror sursă nu a fost identificată în cuantum de 000 lei.

La stabilirea stării de fapt fiscale, organele de verificare fiscală nu au luat în considerare suma de 000 lei pe care susține că a împrumutat-o de la persoana fizică A, tatăl acesteia, întrucât nu au fost prezentate documente din care să reiasă transferul și mai mult, din documentele analizate, persoana fizică împrumutătoare a obținut venituri mai mici decât cuantumul împrumutat.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au stabilit impozitul pe venit datorat de persoana fizică X pentru perioada impozabilă 01.01.2014-31.12.2015, în cuantum de 000 lei, corespunzător bazei de impozitare în cuantum de 000 lei. Totodată, au calculat pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar, obligații fiscale accesorii în cuantum de 000 lei, respectiv dobândă în cuantum de 000 lei și penalități de întârziere 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 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, aplicabile pentru perioada verificată 01.01.2015-31.12.2015:

*”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:

Așa cum s-a reținut și la situația de fapt, din analiza rezultatului obținut urmare utilizării metodei sursei și cheltuirii fondului în vederea stabilirii bazei impozabile ajustate, organele de verificare fiscală au identificat venituri suplimentare cu sursă neidentificată, în cuantum de 000 lei, sumă cu care a fost ajustată baza impozabilă pentru perioada verificată.

Din analiza datelor din conturile bancare ale persoanei fizice X, a declarației de patrimoniu și venituri împreună cu documentele justificative anexate, a răspunsurilor la notele explicative înmânate, a datelor extrase din documentele justificative depuse de aceasta aferente societăților la care a deținut participații, pentru perioada 2014-2015, organele de verificări fiscale au constatat că persoana fizică a utilizat fonduri (prin conturile bancare sau numerar) în cuantum de 000 lei, după cum urmează: impozite,

taxe și contribuții sociale în cuantum de 000 lei; cheltuieli personale de trai în cuantum de 000 lei; comisioane și taxe bancare în cuantum de 000 lei; împrumuturi acordate persoanelor juridice și anume societății W în cuantum de 000 lei și societății V în cuantum de 00 lei; majorarea soldurilor conturilor bancare în cuantum de 000 lei; aport la capitalul social al societății W în cuantum de 000 lei.

Din constatările organelor de verificare fiscală, se reține că pe parcursul verificării fiscale a persoanei fizice X, organele de verificare fiscală au solicitat mijloace de probă, documente justificative, explicații, informații cu privire la sursa de proveniență a fondurilor utilizate pentru împrumuturile acordate societăților.

Persoana fizică X a declarat, prin răspunsurile la Nota explicativă nr. 000/19.12.2018, că în perioada verificată a împrumutat sume de bani de la tatăl său, persoana fizică A.

Din analiza raportului de verificare fiscală, se reține că persoana fizică X nu a prezentat documente din care să reiasă că a împrumutat suma respectivă de la tatăl său, or aceasta 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 verificată avea obligația de a întreprinde toate măsurile în vederea procurării mijloacelor de probă, conform art. 73 alin. (1) și art. 10 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„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”;*

*„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.”*

Mai mult, se reține că nici în Declarația de patrimoniu și de venituri, persoana fizică verificată nu a declarat că a primit sume de bani de la terțe persoane în perioada verificată.

Organul de soluționare a contestației reține că, nici pe parcursul verificării situației fiscale personale, nici cu ocazia celei administrative de atac, persoana fizică X nu a furnizat mijloace de probă, deși avea această obligație, aceasta rezumându-se la a face doar simple afirmații.

Or, în lipsa mijloacelor de probă care să ateste sursa fondurilor utilizate pentru suma de 000 lei, potrivit art. 10 și art. 58 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd 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, stabilind că sumele declarate și neprobate, nu se regăsesc la stabilirea stării de fapt fiscale.

Mai mult, prin Declarația de patrimoniu și venituri nr. 000/2018 depusă, persoana fizică X nu a menționat la categoria „*A.Elemente de patrimoniu-7.Datorii*” faptul că ar fi angajat/restituit împrumuturi de la tatăl său pe durata perioadei verificate.

Totodată, se reține că organele de verificare fiscală au solicitat atât explicații/clarificări, cât și documente justificative, prin Nota explicativă nr. 000/14.01.2019, cu privire la împrumuturile acordate persoanei fizice X.

Prin răspunsurile transmise organelor de verificare fiscală, persoana fizică A, a menționat faptul că a împrumutat-o pe fiica sa cu suma de 000 lei, în tranșe, pe tot parcursul perioadei 01.01.2014- 31.12.2015, fără a întocmi documente, fără a stabili termene de rambursare și fără a solicita dobândă urmare împrumuturilor, sumele de bani provenind din venituri din chirii, salariu, dividende, contracte de închirieri spații, ținute în casă, în numerar. Totodată, acesta a menționat faptul că sumele de bani împrumutate persoanei fizice X aveau destinația de a acoperi necesitățile financiare ale societăților împrumutate la rândul său de aceasta. În același timp, persoana fizică A susține că fiica sa i-a restituit, pe parcursul perioadei verificate, o parte din sumele împrumutate, în cuantum de 000 lei, fără a fi încheiate nici de această dată documente în acest sens.

De asemenea, se reține că organele de verificare fiscală i-au solicitat persoanei fizice A, documente justificative sau alte mijloace de probă, pentru a dovedi sursa fondurilor din care susține că a împrumutat-o pe fiica sa, însă acesta nu a depus niciun document, susținând că sursa acestor fonduri o reprezintă veniturile pe care le-a obținut și declarat în perioada 2004 – 2015.

Astfel, în vederea coroborării declarațiilor aferente veniturilor declarate, persoana fizică A și-a exprimat acordul cu privire la consultarea de către organele de verificare fiscală a bazei de date A.N.A.F. referitoare la veniturile realizate de acesta în perioada 2004-2015 și anterior acestei perioade.

Or, din analiza veniturilor declarate de către persoana fizică A pentru perioada 2004-2015, organele de verificare fiscală au constatat venituri declarate în cuantum de 000 lei, din următoarele surse: venituri brute din cedarea folosinței bunurilor în cuantum de 000 lei, în perioada 2004-2008, iar începând cu anul 2009, aceste venituri s-au diminuat, fiind în cuantum de 000 lei, pentru anul 2009, în cuantum de 000 lei, pentru anul 2010, iar din anul 2011 nu au mai fost declarate venituri din această categorie; venituri din salarii în cuantum de 000 lei, în perioada 2004-2012 și venituri



din pensii, în perioada 2012-2015, în cuantum de 000 lei; venituri din dividende în valoare de 000 lei, în anul 2005, în cuantum de 000 lei, în anul 2006 – pentru aceste venituri nefiind făcută dovada certă a încasării lor; venituri din vânzarea bunurilor din patrimoniul personal în cuantum de 000 lei, în anul 2007, în cuantum de 000 lei, în anul 2013 și în cuantum de 000 lei, în anul 2015.

În același timp, suma totală aferentă contractelor de vânzare-cumpărare, depuse odată cu discuția finală din data de 12.03.2019 de persoana fizică A, a fost de 000 lei, din care suma de 000 lei, a fost achitată în numerar, cu titlu de impozit, conform chitanțelor menționate în încheierea de autentificare a contractelor.

În contextul celor de mai sus, se reține că suma de 000 lei cu care persoana fizică A susține că a împrumutat-o pe fiica sa, persoana fizică X, depășește suma veniturilor obținute în perioada 2004-2015.

De asemenea, din informațiile deținute de organele de verificare fiscală, se reține că în perioada indicată de persoana fizică A drept perioada în care a acumulat sumele de bani cu care a împrumutat-o pe fiica sa, acesta a deținut calitatea de asociat la mai multe societăți, atât ca unic administrator, cât și împreună cu alți asociați.

Întrucât din informațiile deținute de organele de verificare fiscală cu privire la situațiile financiare anuale depuse de aceste societăți reiese că acestea au fost creditate de către asociați în perioada în care au funcționat, rezultând astfel că o parte din sumele împrumutate societăților provin de la asociatul A, organul de soluționare a contestației reține că acesta nu putea cumula toate veniturile obținute în această perioadă, astfel încât să le ofere cu titlu de împrumut persoanei fizice X.

De asemenea, se reține că persoana fizică A a utilizat o parte din veniturile pe care le-a obținut în decursul acestei perioade și pentru a-și acoperi nevoile personale și de trai, iar suma cu care susține că a împrumutat-o pe fiica sa, în cuantum de 000 lei, depășește cu mult suma tuturor veniturilor obținute de acesta în perioada 2004-2015 și anume 000 lei.

Mai mult, în ceea ce privește societățile la care persoana fizică A deținea calitatea de unic administrator/asociat, organul de soluționare a contestației reține următoarele: în cazul societății Q, prin încheierea pronunțată la data de 00.00.2013, în dosarul nr. 000/2013 aflat pe rolul Tribunalului ..., s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în formă generală, procedura aflându-se în curs de derulare; societatea O, a fost declarată inactivă din data de 11.06.2009 urmare neîndeplinirii obligațiilor declarative și radiată la data 28.03.2011; în cazul societății P, prin încheierea pronunțată la data de 00.00..2011 în dosarul nr. 000/2011 aflat pe rolul Tribunalului ... s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în formă generală, procedura aflându-se în curs de derulare; în cazul societății R, aceasta a solicitat deschiderea procedurii insolvenței în formă simplificată, însă prin Hotărârea nr. 000/2017, pronunțată în dosarul Tribunalului ..., nr. 000/2017, această

cerere a fost respinsă; în cazul societății T, prin Hotărârea 91/23.01.2018, pronunțată în dosarul Tribunalului ... nr. 000/2011 a fost admisă cererea de instituire a răspunderii materiale formulată și precizată de către lichidatorul judiciar și, în consecință, persoana fizică A a fost obligată să plătească suma de 000 lei, reprezentând pasivul rămas neacoperit al debitoarei T aflată în faliment în dosarul nr. 000/2011 al Tribunalului .... În data de 00.00.2018 instanța a dispus închiderea procedurii falimentului debitoarei T și radierea acesteia din evidențele O.N.R.C.

Astfel, organele de verificare fiscală au evidențiat pe de o parte că împrumuturile nu au fost efectuate în baza unor contracte efectuate între părți, iar pe de altă parte împrumutătorul nu a dispus de fonduri suficiente pentru acordarea împrumuturilor menționate de contestatar. Or, având în vedere simplele susțineri ale persoanei fizice X, referitoare la acordarea sumei de bani cu titlu de împrumut, în quantum de 000 lei, de la persoana fizică A (tatăl său), necoroborată cu alte elemente probatorii, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, astfel încât, în mod corect, organele de verificare fiscală nu au luat în considerare drept intrare de fonduri, în numerar, sumele declarate ca fiind împrumutate de la persoana fizică A, în valoare totală de 000 lei, menționată de contribuabil ca împrumut primit, de la acesta și declarată drept sursă de fonduri pentru împrumuturile acordate societății W și societății V.

În ceea ce privește argumentul persoanei fizice contestatăre cu privire la faptul că organele de verificare fiscală nu au respectat prevederile art. 138 alin. (12), ale art. 7 alin. (3) și ale art. 113 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Dispozițiile art. 138 alin. (12), coroborat cu art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăd că:

*„ART. 138\*) Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice*

*(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.”*

*“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal*

*(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.”*

Totodată, dispozițiile art. 113 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăd că:

*“ART. 113 Obiectul inspecției fiscale*

*(2) În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la: e) solicitarea de informații de la terți;”*

Or, având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că organele de verificare fiscală, în virtutea rolului său activ, au solicitat explicații persoanei fizice A cu privire la suma de bani pe care persoana fizică verificată susține că a împrumutat-o de la acesta. Astfel, prin Invitația nr. 000/14.01.2019, organele de verificare fiscală l-au invitat la sediul Serviciului Verificări Fiscale, în data de 28.01.2019, pentru a oferi informații/documente justificative (contracte de împrumut, acte adiționale, declarație privind sumele restituite, chitanțe liberatorii, extrase de cont etc) referitoare la împrumuturile acordate fiicei sale. Totodată, organele de verificare fiscală i-au solicitat acestuia documente justificative privind sursa acordării sumelor de bani cu titlu de împrumut persoanei fizice X și prin Nota explicațivă nr. 000/14.01.2019.

La data de 28.01.2019, persoana fizică A s-a prezentat la sediul Serviciului Verificări Fiscale, însă nu a depus niciun document, susținând doar că, sursa acestor fonduri reprezintă veniturile pe care le-a obținut și declarat în perioada 2004 – 2015.

De asemenea, se reține că la data de 26.02.2019, prin Informarea nr. 000/26.02.2019 comunicată persoanei fizice X prin e-mail, aceasta a fost informată asupra constatărilor rezultate urmare verificării situației fiscale personale efectuată până la acea dată, conform dispozițiilor art. 138 alin. (16) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, însă persoana fizică X nu a comunicat alte documente.

Prin urmare, pentru stabilirea stării de fapt fiscale a persoanei fizice X, se reține că, organele de verificare fiscală au analizat elementele de patrimoniu precizate în declarația de patrimoniu și de venituri a persoanei fizice contestată, documentele justificative depuse de aceasta și le-au coroborat cu informațiile și documentele obținute de la terți, respectiv persoana fizică împrumutătoare, precum și cu informațiile din baza de date A.N.A.F, astfel, argumentul contestatarii nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

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 prevederile 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, **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. 000/2019 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:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale nr. 000/2019, emisă de organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice pentru suma de 000 lei, reprezentând:

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

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

**DIRECTOR GENERAL**