



DECIZIA nr. 000 / 2019

privind soluționarea contestațiilor formulate de
persoana fizică **X**,
înregistrate la Agenția Națională de Administrație Fiscală -
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
sub nr. 000 / 2018 și nr. 000 / 2019
și reînregistrate sub nr. 000 / 2019

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, cu privire la reluarea soluționării pe fond a contestațiilor formulate de persoana fizică **X**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. A, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. B de organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice, precum și împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației fiscale personale nr. C, emisă ca urmare a îndreptării erorii materiale din Decizia de impunere nr. A, 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.

Prin Decizia nr. D emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, s-a decis:

„1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere nr.A.

*2. Suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere nr. C emisă ca urmare a îndreptării erorii materiale din Decizia de impunere nr. A, pentru suma de **000 lei**, reprezentând:*

- *000 lei impozit pe venit;*
- *000 lei accesorii aferente impozitului pe venit.”*

Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice a comunicat, referitor la Decizia nr. D privind soluționarea contestațiilor depuse de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere nr. A și a Deciziei de impunere nr. C de îndreptare a erorii materiale din Decizia de impunere nr. A, că:

- sumele cuprinse în Procesul verbal nr. E nu fac obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite sume de plată în sarcina persoanei fizice X, respectiv impozit pe venit în sumă de 000 lei și accesorii în sumă de 000 lei;

- sumele cuprinse în Procesul verbal nr. E au fost menționate în Raportul de verificare fiscală nr. B ca și constatări privind fluxul de bani în cadrul verificării situației fiscale personale și nu au făcut obiectul deciziei de impunere contestate.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.272 alin.(5) lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data reluării procedurii de soluționare a contestației, coroborat cu pct.10.2 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor va relua procedura de soluționare a contestației formulată de persoana fizică X 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.

I. Persoana fizică X, contestă Decizia de impunere nr. C, emisă ca urmare a îndreptării erorii materiale din Decizia de impunere nr. A emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. B de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru următoarele considerente:

Contestatarul X solicită anularea titlului de creanță, afirmând că în mod eronat organele de verificare fiscală nu au luat în considerare suma de 000 lei, deoarece aceasta provine de la societățile unde avea calitatea de acționar și nu de la societățile enumerate în raportul de verificare fiscală.

De asemenea, persoana fizică X contestă neluarea în considerare de către organele de verificare fiscală, ca sursă de fonduri, a sumei de 000 lei,

Întrucât, susține acesta, există documente (contracte, convenții) ce justifică sumele împrumutate societăților unde este acționar.

Însă, întrucât prin actul administrativ fiscal contestat s-a stabilit impozit pe venit suplimentar în sumă de 000 lei și accesorii aferente, persoana fizică înțelege să argumenteze ("să se refere") doar la acest aspect.

Referitor la suma de 000 lei, menționată în Declarația de patrimoniu și venituri, contestatarul recunoaște că declarația nu a fost conformă cu realitatea, deoarece s-a scurs o perioadă foarte mare de timp până la data audierii, suma fiind mai mare cu 000 lei.

În ceea ce privește operațiunile financiare realizate în perioada verificată, contestatarul precizează că a depus și retras sume de bani din casa de bani, fără să țină o evidență în acest sens.

În susținerea celor afirmate în contestație, persoana fizică X a prezentat "*situația reală*" a operațiunilor derulate în numerar în anul 2011.

Totodată, contestatarul susține că la veniturile din anul 2011 se adaugă și sumele încasate de soția sa din salarii, tichete de masă și pensie, precum și sumele încasate de el din tichetele de masă și indemnizația de revoluționar, pe care a uitat să le declare și în susținerea cărora anexează documente justificative.

Astfel, contestatarul X concluzionează că, organele de verificare fiscală în mod eronat au calculat impozit pe venit în condițiile în care veniturile au fost mai mari decât cheltuielile, fapt pentru care solicită anularea Deciziei de impunere nr.C emisă ca urmare a îndreptării erorii materiale din Decizia de impunere nr.A.

II. Organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice prin Raportul de verificare fiscală nr.B și Decizia de impunere nr.C de îndreptare a erorii materiale din Decizia de impunere nr.A, au stabilit pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2011, urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X, următoarele:

Din analiza documentelor justificative puse la dispoziție de către persoana fizică verificată prin declarația de patrimoniu și venituri, respectiv a extraselor din conturile bancare, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X a efectuat cheltuieli reprezentând utilizări de fonduri, în perioada verificată, în sumă totală de 000 lei, după cum urmează:

- achiziție bunuri imobile de la societatea Y, respectiv un spațiu comercial, în valoare de 000 lei (fără TVA), în baza contractului de vânzare-

cumpărare, rezultând o majorare a patrimoniului imobiliar al persoanei fizice verificate în sumă de 000 lei (prețul cu TVA);

- achiziție de titluri de stat, prin contul IBAN deschis la Bancă, în sumă de 000 lei;

- taxă și onorariu notarial aferente contractului de vânzare-cumpărare imobil în sumă de 000 lei;

- cheltuieli cu serviciile bancare în sumă de 000 lei;

- împrumuturi acordate de persoana fizică verificată în cursul anului 2011 în sumă de 000 lei, rezultate din analiza evidențelor contabile ale societăților din grupul Z, unde persoana fizică verificată este acționar, respectiv a fișelor de cont 455 "*sume datorate acționarilor/ asociaților*", corelate cu extrasele conturilor bancare și informațiile din declarația de patrimoniu și venituri.

De asemenea, organele de verificare fiscală au verificat și numerarul deținut de persoana fizică verificată la începutul perioadei verificate și au constatat că declarațiile contribuabilului referitoare la numerarul deținut la începutul anului 2011 nu au fost confirmate de alte mijloace de probă. Astfel au procedat la analiza valorii și frecvenței încasărilor și utilizărilor de fonduri efectuate în numerar, prin luarea în considerare a sumei 0 (zero) lei, ca sold inițial disponibil la data de 01.01.2011, având în vedere că potrivit prevederilor legale, contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale.

Din analiza situației operațiunilor derulate în numerar aferentă anului 2011, organele de verificare fiscală au constatat încasări în numerar în sumă de 000 lei și utilizări în numerar în sumă de 000 lei, însă având în vedere că sumele de 000 lei și 000 lei, reprezentând achiziția de imobil și respectiv taxe notariale, sunt preluate deja în metoda sursei și utilizării fondurilor, a rezultat o majorare a numerarului la purtător în suma de 000 lei.

În ceea ce privește sursa fondurilor, din analiza informațiilor deținute și obținute pe parcursul verificării fiscale, organele de verificare fiscală au constatat că, persoana fizică X a obținut venituri în perioada verificată în sumă totală de 000 lei.

Organele de verificare fiscală au identificat încasări în conturile bancare ale persoanei fizice verificate, reprezentând următoarele categorii de venituri impozabile:

- venituri din cedarea folosinței bunurilor, prevăzute la art.61 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare în perioada supusă verificării situației fiscale personale), în sumă de 000 lei;

- venituri din investiții de natura dobânzilor prevăzute la art.65 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare în perioada supusă verificării situației fiscale personale), pentru care a fost calculat și reținut impozit potrivit Declarației 205 depuse de plătitorii de venituri, în sumă de 000 lei;

- venituri din investiții de natura dividendelor prevăzute la art.65 alin. (1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare în perioada supusă verificării situației fiscale personale), pentru care a fost calculat și reținut impozit potrivit Declarației 205 depuse de plătitorii de venituri, în sumă de 000 lei.

Totodată, organele de verificare fiscală au identificat în contul bancar o încasare de 000 lei la data de 07.04.2011, de la persoana fizică Q, în baza contractului din data de 06.04.2011.

De asemenea, urmare analizei extraselor din conturile bancare, corelate cu evidența contabilă a societăților unde persoana fizică verificată este acționar, organele de verificare au constatat că o parte din sumele virate în conturile bancare ale persoanei fizice verificate de către diverse societăți comerciale au fost înregistrate în rulajul debitor al conturilor 455 și 4558 (analitic X) ale societăților din grupul Z, sumele fiind luate în considerare în analiza situației împrumuturilor persoanei fizice verificate pentru anul 2011.

Astfel, din suma totală de 000 lei, virată de terțe societăți comerciale care au avut calitatea de clienți față de societățile din grupul Z, a fost luată în calcul la situația împrumuturilor acordate doar suma de 000 lei, din care suma de 000 lei evidențiată în debitul contului 455101 *"Acționari/Asociați-conturi curente X"* la societatea W și suma de 000 lei evidențiată în debitul contului 455801 *"Acționari/Asociați-dobânzi la conturi curente X"* la societatea T. Diferența în sumă de 000 lei reprezentând încasări ale persoanei fizice verificate de la terțe societăți comerciale, clienți ale societăților din grupul Z, care au achitat cu instrumente de plată girate datoriile respective în contul persoanei fizice verificate, nu a fost luată în calcul de organele de verificare fiscală întrucât nu au fost identificate documente care să justifice obligația societăților din grupul Z față de persoana fizică verificată.

De asemenea, organele de verificare fiscală au constatat că suma de 000 lei virată în conturile bancare ale persoanei fizice verificate de către terțe societăți comerciale nu au fost înregistrate în evidența contabilă, respectiv nu se regăsește în fișele de cont 455 și 4558 (analitic X) ale societăților din grupul Z, suma nefiind luată în calcul întrucât nu au fost identificate înregistrări contabile care să justifice obligația societăților comerciale față de persoana fizică verificată.

Față de cele constatate, organele de verificare fiscală au scăzut suma totală de 000 lei din soldul final al conturilor bancare în sumă de 000 lei, rezultând diminuarea soldului final al conturilor bancare la suma de 000 lei. Față de soldul inițial în sumă de 000 lei, diferența de 000 lei a reprezentat o sursă din punct de vedere al metodei sursei și utilizării fondului.

Pentru suma de 000 lei și suma de 000 lei a fost formulată sesizare penală împotriva persoanei fizice X la Parchetul de pe lângă tribunalul ..., înregistrată la Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice.

Din analiza evidențelor contabile ale societăților din grupul Z, unde persoana fizică verificată este acționar, respectiv a fișelor de cont 455 "*sume datorate acționarilor/ asociaților*", corelate cu extrasele conturilor bancare și a informațiilor din declarația de patrimoniu și venituri, organele de verificare fiscală au identificat restituiri ale împrumuturilor acordate în sumă de 000 lei.

Din analiza susținerilor din punctul de vedere, depus de persoana fizică verificată la proiectul raportului de verificare fiscală, coroborat cu declarațiile depuse de plătitorii de venituri, organele de verificare fiscală au constatat neconcordanțe între declarațiile persoanei fizice X din punctul de vedere și nota explicativă, precum și față de sumele declarate la organele fiscale de plătitorii de venituri, și anume că veniturile obținute din salarii și pensii declarate de plătitorii de venituri au fost mai mici decât cele declarate de persoana fizică verificată.

Astfel, suma de 000 lei reprezentând pensii și respectiv suma de 000 lei reprezentând venituri din salarii, declarate de plătitorii de venituri ca fiind obținute în anul 2011 de persoana fizică X, a fost preluată ca sursă în metoda sursei și utilizării fondurilor la litera "*g) încasări din venituri impozabile declarate*", veniturile fiind majorate de la 000 lei, cât se stabilise inițial în proiectul de raport, la 000 lei.

De asemenea, urmare reanalizării punctului de vedere la raportul de verificare fiscală, organele de verificare fiscală au diminuat valoarea soldului final al conturilor bancare de la litera j) de la 000 lei la 000 lei.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au stabilit prin Raportul de verificare fiscală că persoana fizică verificată a utilizat fonduri în sumă de 000 lei pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei rezultând o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei, pentru care au calculat impozit pe venit în sumă 000 lei. Totodată au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venit reprezentând dobânzi în sumă de 000 lei 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 nr.A, 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 01.01.2011-31.12.2011, 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 01.01.2011-31.12.2011, că aceasta a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând achiziția unui bun imobil și cheltuielile notariale aferente tranzacției, achiziția de titluri de stat, comisioane bancare, precum și împrumuturi acordate, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri impozabile declarate, încasări din restituirea împrumuturilor acordate și diminuarea soldurilor conturilor bancare, rezultând o diferență de venituri din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au constatat că, în conformitate cu prevederile art.79¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor, respectiv pentru veniturile a căror sursă nu a fost identificată, se impune cu o cotă de 16%, rezultând impozit pe venit datorat în sumă de 000 lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 000 lei, din care dobânzi în sumă de 000 lei și penalități în sumă de 000 lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.109¹ alin.(1) – (4) și (6), și art.109⁴ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 109¹

Reguli privind verificarea persoanelor fizice

(1) Organul fiscal are dreptul de a efectua o verificare fiscală prealabilă documentară a ansamblului situației fiscale personale a

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

persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit reglementat de titlul III din Codul fiscal, în condițiile prezentului cod, care se aplică în mod corespunzător. (...)

(2) Prin situație fiscală personală se înțelege totalitatea drepturilor și a obligațiilor de natură patrimonială, a fluxurilor de trezorerie și a altor elemente de natură să determine starea de fapt fiscală reală a contribuabilului pe perioada verificată.

(3) Verificarea prevăzută la alin.(1) constă în compararea între, pe de o parte, veniturile declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit și, pe de altă parte, situația fiscală personală a contribuabilului.

(4) Dacă organul fiscal constată o diferență semnificativă între, pe de o parte, veniturile declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit și, pe de altă parte, situația fiscală personală, acesta continuă verificarea prevăzută la alin.(1) prin comunicarea avizului de verificare și stabilește baza impozabilă ajustată prin utilizarea metodelor indirecte prevăzute la alin.(6). Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate calculate în baza situației fiscale personale și veniturile declarate de contribuabili sau de plătitorii de venit este o diferență mai mare de 10%, dar nu mai puțin de 50.000 lei.

(...)

(6) Metodele indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate sunt următoarele:

a) metoda sursei și cheltuirii fondului. Metoda constă în compararea cheltuielilor efectuate cu veniturile declarate în perioada supusă verificării;

b) metoda fluxurilor de trezorerie. Metoda constă în analiza conturilor bancare și a fluxurilor de numerar pentru a stabili mișcările de disponibilități bănești și asocierea acestora cu sursele de venit și utilizarea lor;

c) metoda patrimoniului. Metoda constă în determinarea venitului impozabil pe baza creșterii valorii patrimoniului net al unui contribuabil pe parcursul unui an fiscal. Creșterea sau descreșterea valorii patrimoniului net se determină prin compararea valorii patrimoniului net la începutul perioadei cu cea de la sfârșitul perioadei.”

”ART. 109⁴

Raportul de verificare și decizia de impunere

Rezultatul verificării va fi consemnat într-un raport scris în care se vor prezenta constatările din punct de vedere factic și legal. Raportul va sta 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 impozabilă.”,

coroborate cu prevederile art.1, art.42 și art.43 din H.G. nr.248/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, care stipulează:

ART. 1

Verificarea situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit, prevăzută la art.109¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 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. 42

Pentru stabilirea bazei impozabile ajustate pentru impozitul pe venit se au în vedere, în special, următoarele:

- a) documentele/informațiile prezentate de persoana fizică verificată;*
- b) documentele/informațiile persoanei fizice verificate sau în legătură cu aceasta deținute sau obținute de organele fiscale;*
- c) informații oficiale publicate de autorități sau instituții publice;*
- d) documente/informații obținute de la terțe persoane în legătură cu veniturile sau cheltuielile persoanei verificate;*
- e) documente/informații de la autoritățile și instituțiile publice în legătură cu patrimoniul persoanei fizice verificate;*
- f) oricare alte evidențe relevante pentru ajustarea sau stabilirea bazei impozabile;*
- g) declarațiile fiscale depuse de persoana verificată, de plătitorii de venit sau de terțe persoane.*

ART. 43

La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent are în vedere toate documentele justificative și fiscale care constituie mijloace de probă pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.

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.

Așa cum s-a reținut și la situația de fapt, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X, în perioada 01.01.2011-31.12.2011, a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, rezultând o diferență de venituri din surse neidentificate în sumă de 000 lei.

Pentru diferența în sumă de 000 lei, reprezentând venituri a căror sursă nu a fost identificată, s-a calculat impozit pe venit datorat în sumă de 000 lei și accesorii în sumă de 000 lei.

Din constatările organelor de verificare fiscală, se reține că suma de 000 lei provine din diferența de numerar între totalul sumelor depuse, respectiv 000 lei și totalul sumelor încasate, respectiv 000 lei.

Cât privește susținerea contestatarului referitoare la veniturile din anul 2011 pe care a uitat să le declare, referitor la veniturile încasate de soția sa din salarii, tichete de masă și pensie, precum și veniturile încasate de el din tichetele de masă și indemnizația de revoluționar în sumă de 000 lei/luna, se reține că, această susținere a fost prezentată și la punctul de vedere cu privire la proiectul Raportului de verificare fiscală, iar organele de verificare fiscală le-au analizat și le-au luat în considerare la stabilirea situației fiscale personale.

În ceea ce privește cuantumul sumelor declarate de persoana fizică ca fiind neluate în calcul de organele de verificare fiscală, se reține că

există neconcordanțe între explicațiile prezentate de persoana fizică X în Nota explicativă, sumele declarate de plătitorii de venituri și veniturile consemnate în punctul de vedere la proiectul Raportului de verificare fiscală, toate referitoare la veniturile obținute din salarii și pensii, veniturile declarate de plătitorii de venituri fiind mai mici decât cele declarate de persoana fizică verificată.

Însa, se reține că la stabilirea situației fiscale personale au fost preluate ca sursă în metoda sursei și utilizării fondurilor la litera g), încasări din venituri impozabile declarate, veniturile din pensii obținute în anul 2011 de către persoana fizică X, pentru care s-a calculat și reținut impozit potrivit Declarației depuse de Casa Județeană de Pensii ..., prevăzute la art.68 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 000 lei și venituri din salarii obținute în anul 2011 de către persoana fizică X, pentru care s-a calculat și reținut impozit potrivit Declarațiilor depuse de societatea R (în sumă de 000 lei) și societatea T (în sumă de 000 lei), prevăzute la art.55 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 000 lei.

Având în vedere cele de mai sus, argumentul contestatarului nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Cât privește susținerea persoanei fizice contestată conform căreia suma de 000 lei, depusă în data de 09.05.2011 în cont, provine din casa de bani personală, se reține că între această susținere și declarațiile contribuabilului de pe parcursul verificării situației fiscale, respectiv susținerea din punctul de vedere, sunt contradictorii.

Astfel, dacă inițial a declarat că această sumă nu provine din depunere de numerar ci dintr-o lichidare de depozit existent la bancă din anii anteriori, prin contestație a subliniat faptul că suma provine din casa de bani personală.

De asemenea, se reține că din analiza extrasului de cont bancar deschis la bancă, depus cu Declarația de patrimoniu și venituri, a rezultat că la data de 09.05.2011 persoana fizică verificată a încasat suma de 000 lei, sumă ce a fost încadrată de organele de verificare fiscală ca depunere de numerar, conform explicațiilor din extrasul de cont.

Totodată, organele de verificare fiscală au constatat că la aceeași dată, în extrasul de cont bancar, la o poziție mai sus de această încasare, este înscrisă explicația "*lichidare depozit*" și suma de 000 lei, care de altfel a fost identificată cu aceeași explicație în contul de depozit corespondent, ce prin lichidare a ajuns în contul curent.

Astfel, explicația *“lichidare depozit”* la care face referire persoana fizică verificată în punctul de vedere este aferentă lichidării de depozit bancar din data de 09.05.2011 în sumă de 000 lei din contul de depozit, constituit la data de 06.05.2011.

Prin urmare, pe lângă faptul că există această neconcordanță în declarații, contestatarul nu a prezentat documente în susținerea celor afirmate, 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.56 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 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.65 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 10 Obligația de cooperare

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție.”

”ART. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul 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 cele afirmate, potrivit art.10 și art.65 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede ca 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 legale, stabilind încadrarea sumei de 000 lei, încasată la data de 09.05.2011 în contul curent, în Situația operațiunilor derulate în numerar aferentă anului 2011 ca și depunere de numerar, conform explicațiilor din extrasul de cont.

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 000 lei 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 nr.C, emisă ca urmare a îndreptării erorii materiale din Decizia de impunere nr.A 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 nr.C, emisă ca urmare a îndreptării erorii materiale din Decizia de impunere nr.A, 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;
- 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,