



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală



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

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

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, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.000/2019, 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 nr.000/2019, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr.000/2019 de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, având ca obiect suma de **000 lei**, reprezentând:

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

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(5) lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică **X**.

I. Persoana fizică X, contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării situației 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:

Contestatară X solicită anularea Deciziei de impunere și a Raportului de verificare fiscală, pentru suma de 000 lei reprezentând impozit pe venit din surse neidentificate suplimentar aferent perioadei 01.01.2014 - 31.12.2014 și pentru accesoriile reprezentând dobânzi în sumă de 000 lei și penalități în sumă de 000 lei, întrucât, susține că, au fost stabilite în mod nelegal.

Persoana fizică contestatară susține că, organele de verificare fiscală au majorat nejustificat cheltuielile personale de trai, fără a avea o bază legală și fără a ține cont de declarațiile sale cu privire la cheltuielile efectuate în numerar și prin viramente bancare, precum și cu privire la impozitele și taxele achitate în sumă totală de 000 lei.

Totodată, se susține că în nota explicativă atașată situației privind cheltuielile, persoana fizică verificată a declarat că o altă sursă a fondurilor o reprezintă pensia soțului, explicație ignorată de organele de verificare fiscală.

În ceea ce privește numerarul disponibil utilizat în perioada 01.01.2014-31.12.2014, contestatară susține că, organele de verificare fiscală nu au făcut o analiză corectă, întrucât intrările de fonduri au fost în sumă de 000 lei și utilizările de fonduri în numerar în sumă de 000 lei, prin urmare nefiind utilizate sume din surse neidentificate.

De asemenea, se susține că, suma cheltuită în numerar nedeclarată este de 000 lei și nu de 000 lei așa cum au stabilit organele de verificare fiscală.

Totodată, contestatară susține că, din precizările efectuate de organele de verificare fiscală la paginile 7-10 din Raportul de verificare fiscală referitoare la rulajele conturilor bancare deținute, rezultă o diminuare a conturilor bancare în sumă de 000 lei și nu 000 lei, așa cum au constatat organele de verificare fiscală, întrucât soldurile inițiale și finale ale conturilor bancare în valută nu au fost transformate din valută în lei.

Față de cele invocate, persoana fizică X solicită admiterea contestației și desființarea deciziei de impunere.

II. Organele de verificare fiscală din cadrul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice prin Raportul de verificare fiscală nr.000/2019 și Decizia de impunere nr.000/2019, au stabilit pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2014, urmare verificării situației fiscale a persoanei fizice X, următoarele:

În urma verificării situației fiscale personale în anul 2014, persoana fizică X a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând comisioane, speze și dobânzi bancare în sumă de 000 lei, cheltuieli personale de trai efectuate în numerar, conform retragerilor de numerar din conturi în sumă de 000 lei, cheltuieli personale de trai în sumă de 000 lei, impozite, taxe și contribuții achitate în sumă de 000 lei, transfer de fonduri către Y în sumă de 000 lei, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri din dobânzi în sumă de 000 lei, venituri din pensii în sumă de 000 lei, depunere numerar Z și U în sumă de 000 lei, diminuarea conturilor bancare în sumă de 000 lei, rezultând astfel o diferență de venituri suplimentare din surse neidentificate în sumă de 000 lei, ca urmare a efectuării de cheltuieli în numerar.

Din explicațiile persoanei fizice verificate a rezultat că, sumele cheltuite în cursul anului 2014 au provenit din pensia încasată lunar și din dobânzi, iar soldul inițial și final la începutul și finalul anului al numerarului la putrător a fost în suma de 0 lei.

Având în vedere cele prezentate, lipsa documentelor și a altor mijloace de probă relevante care să facă dovada deținerii unui sold inițial, respectiv final de numerar la purtător, organele de verificare fiscală au luat în considerare ca sold inițial la începutul și sfârșitul anului 2014, pentru stabilirea situației fiscale personale, valoarea de 0 lei.

Prin urmare, organele de verificare fiscală au emis Raportul de verificare fiscală nr.000/2019 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.000/2019 prin care au stabilit bază impozabilă suplimentară în sumă de 000 lei și au calculat impozit pe venit în sumă 000 lei. Totodată au fost calculate 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, calculate prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar în cadrul verificării 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 01.01.2014-31.12.2014, 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, urmare verificării situației fiscale personale, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X, în perioada 01.01.2014 - 31.12.2014, a utilizat fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând comisioane, speze și dobânzi bancare, cheltuieli personale de trai efectuate în numerar, conform retragerilor de numerar din conturi, cheltuieli personale de trai, impozite, taxe și contribuții achitate, transfer de fonduri către Y, pentru care au fost identificate surse de fonduri în sumă de 000 lei, reprezentând venituri din dobânzi, venituri din pensii, depunere numerar Z și U, diminuarea conturilor bancare, rezultând o diferență în sumă de 000 lei, reprezentând venituri suplimentare din surse neidentificate.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.79¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, organele de verificare fiscală au constatat venituri suplimentare a căror sursă nu a fost identificată în sumă de 000 lei, care se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate, pentru anul fiscal 2014, pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor și cheltuielilor, reglementate de prevederile O.P.A.N.A.F. nr.675/2018, 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.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 și 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:

Așa cum s-a reținut și la situația de fapt, organele de verificare fiscală au constatat că persoana fizică X în perioada 01.01.2014-31.12.2014, 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 care a fost calculat impozit pe venit în sumă de 000 lei și accesorii în sumă de 000 lei.

Se reține că pe parcursul verificării situației fiscale a persoanei fizice X, pentru determinarea stării fiscale de fapt, organele de verificare fiscală au solicitat mijloace de probă, documente, explicații, informații relevante pentru verificare și clarificări, persoanei fizice verificate, respectiv pentru veniturile obținute din surse neidentificate în sumă de 000 lei, în condițiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În Raportul de verificare fiscală, organele de verificare fiscală au consemnat că, la data de 2019, conform Minutei nr. 000 și a Notei explicative nr. 000, persoanei fizice verificate i-a fost solicitată situația privind cheltuielile personale de trai pentru fiecare an fiscal verificat, respectiv 2014 și 2015, iar aceasta a completat la rubrica cheltuieli totale efectuate în numerar doar suma de 000 lei, fără a specifica din ce se compune aceasta.

Totodată, din Nota Explicativă nr.000/2019 a rezultat că, sumele reprezentând retrageri de numerar din conturile bancare deținute au fost utilizate/cheltuite în deplasările efectuate în strainatate, astfel: *„retrageri de numerar din cardul de pensie pentru cheltuieli curente în sumă totală 000 lei, retrageri din depozite 000 USD de la banca A, 000 USD de la banca H, pe care i-am cheltuit în deplasările din strainatate”*.

De asemenea, prin aceeași notă explicativă, persoana fizică a declarat că, sursa fondului cheltuielilor în numerar este reprezentată și de pensia soțului său.

Se reține că, în susținerea declarațiilor sale persoana fizică verificată X nu a prezentat și mijloace de probă, or, acesta 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.”

Astfel, se reține că în situația privind cheltuielile personale de trai pentru fiecare an fiscal verificat, respectiv 2014 și 2015, persoana fizică verificată a completat la rubrica cheltuieli totale efectuate în numerar suma de 000 lei, dar nu a completat coloanele aferente cheltuielilor efectuate prin virament bancar și card, utilizări de fonduri prin aceste modalități de plată și nu a făcut mențiuni cu privire la includerea plăților efectuate prin POS în cheltuielile totale efectuate în numerar, așa cum rezultă din anexa nr.1 transmisă organelor de verificare fiscală la data de 2019 și anexată la dosarul cauzei.

Or, se reține că, persoana fizică verificată nu a detaliat conform formularului transmis, fiecare cheltuială personală efectuată în numerar (cheltuieli cu hrana, îmbrăcăminte, auto, asigurări de viață, taxe și impozite, etc.), astfel că susținerea conform căreia suma reprezentând cheltuieli cu taxe și impozite este inclusă în suma totală de 000 lei, este nejustificată, aceasta nefiind menționată sau defalcată în *„situația cheltuielilor personale de trai”*.

Referitor la susținerea contestatarei cu privire la faptul că *„organele de verificare fiscală au majorat în mod artizanal cheltuielile personale de trai fără o bază legală și fără a ține cont de declarația privind cheltuielile”*, se reține că, din declarațiile persoanei fizice X, date în Nota explicativă nr.000/2019, a rezultat că aceste fonduri au fost utilizate/cheltuite în deplasările efectuate în strainatate, respectiv: *„retrageri de numerar din cardul de pensie pentru cheltuieli curente în sumă totală de 000 lei, retrageri din depozite de 000 USD de la banca A, 000 USD de la banca H pe care i-am cheltuit în deplasările din strainatate”*, ceea ce s-a constatat și în Raportul de verificare fiscală la capitolul *„analiza numerarului”*, retragerile de numerar din conturile bancare au fost luate în calcul ca sursă pentru cheltuielile personale de trai efectuate în numerar, rezultând astfel, în mod corect o diferență în plus față de cheltuielile în numerar declarate, în suma de 000 lei, reprezentând cheltuieli efectuate în numerar, neindividualizate de persoana fizică verificată.

În ceea ce privește susținerea că, sursa cheltuielilor în numerar este reprezentată și de pensia soțului său, reținem că, urmare analizei extraselor de cont bancar, din perioada 01.01.2014 – 31.12.2014, a rezultat că

retragerile de numerar au fost în sume diferite față de cele declarate prin anexele privind cheltuielile personale de trai, iar din răspunsul la întrebarea nr.000 din Nota explicativă nr.000/2019, persoana fizică X a declarat că retragerile de numerar din conturile bancare în acea perioadă au fost utilizate atât pentru cheltuielile curente, cât și pentru deplasările din strainatate, organele de verificare fiscală incluzând în formularul „*Metodei sursei și utilizării fondului – pentru Anul fiscal 2014*” la rubrica cheltuieli personale de trai și sumele identificate ca retrageri de numerar din conturile bancare deținute de persoana fizică verificată la insituțiile financiar bancare.

Conform dispozițiilor art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale îi revine contribuabilul care are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale, or persoana fizică verificată, raportat la dispozițiile legale precizate, nu a depus niciun document sau mijloc de probă relevant care să facă dovada propriilor afirmații, în sensul utilizării pentru cheltuielile personale de trai, a pensiei persoanei fizice B, soțul persoanei fizice X.

În ceea ce privește analiza numerarului, se reține că suma de 000 lei reprezintă diferența dintre utilizări și sursa fondurilor în numerar, analiză efectuată pe baza declarațiilor persoanei fizice verificate, a documentelor justificative depuse de acesta pe parcursul verificării situației fiscale personale și a informațiilor obținute de organul fiscal.

Or, în cuprinsul contestației persoana fizică X susține, fără a argumenta, că, în suma totală de 000 lei, reprezentând cheltuieli personale de trai efectuate în numerar conform anexei nr.1 ar fi inclusă și valoarea de 000 lei cheltuieli personale de trai efectuate prin POS.

Analizând anexa nr.1, completată și transmisă de persoana fizică verificată la data de 2019 Serviciului Verificări Fiscale, reținem că, persoana fizică nu a individualizat fiecare cheltuială în numerar efectuată, iar cele două coloane reprezentând cheltuieli efectuate prin intermediul conturilor bancare sunt necompletate, or această susținere ulterioară a unei alte situații de fapt, decât cea susținută pe parcursul verificării situației fiscale personale, este nejustificată.

Mai mult, din analiza numerarului deținut și utilizat de persoana fizică verificată, în perioada 01.01.2014 – 31.12.2014, analiză efectuată pe baza declarațiilor persoanei fizice verificate, a documentelor justificative depuse de acesta pe parcursul verificării situației fiscale personale și a informațiilor obținute de organul fiscal, a rezultat o diferență în plus în cuantum de 000 lei, reprezentând cheltuieli neindividualizate de persoana fizică, sumă ce nu se identifică cu valoarea cheltuielilor efectuate prin POS, în situația în care

acestea ar fi fost incluse în valoarea totală a cheltuielilor personale de trai efectuate în perioada verificată.

Referitor la analiza conturilor bancare, contestatara susține că, organele de verificare fiscală în mod eronat au luat în calcul suma de 000 lei reprezentând diminuare solduri conturi bancare, care, în opinia acesteia ar fi de 000 lei, însă acest argument nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauze întrucât nu a precizat modalitatea de calcul prin care a ajuns la suma considerată corectă și nici nu a prezentat mijloace de probă.

În ceea ce privește soldurile inițiale/finale aferente conturilor în valută netransformate în RON, se reține că, în cuprinsul actelor administrative fiscale contestate organele de verificare fiscală au consemnat faptul că au convertit sumele din euro/dolari în RON, folosind pentru conversie cursul euro/dolari comunicat de BNR la data efectuării tranzacției/transferului, precum și cel menționat în extrasele de cont transmise de către instituțiile bancare.

Referitor la susținerea contestatarii că, nu i-a fost transmisă „*Situația detaliată a conturilor bancare*” (anexa nr.1) și că aceasta nu a fost asumată prin semnătură de către organele de verificare fiscală, se reține că, situația conturilor deschise la unitățile financiar bancare a fost detaliată în Raportul de verificare fiscală la paginile 7 – 10, iar anexa la care aceasta face referire, este doar o centralizare într-un tabel a tranzacțiilor din conturile bancare ale persoanei fizice verificate, cunoscute de aceasta, raportul de verificare fiscală fiind semnat de organele de verificare fiscală.

Prin urmare, 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 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, stabilind că sumele declarate și neprobate, nu se regăsesc la stabilirea stării de fapt fiscale.

Față de cele precizate, organul de soluționare a contestației reține că susținerile contestatarului sunt nefondate și nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Prin urmare, se reține că, în mod corect organele de verificare fiscală au constatat că veniturile în sumă de 000 lei sunt obținute din surse neidentificate și au calculat impozit pe venit în sumă de 000 lei.

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.000/2019, pentru impozitul pe venit în sumă de 000 lei, iar stabilirea de accesorii aferente impozitului pe venit în sarcina contestatarului reprezintă măsură 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:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere nr.000/2019, 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,