

OMFP nr. 1504/2013 privind stabilirea modelului declarației de patrimoniu și de venituri, precum și a elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale

Având în vedere dispozițiile art. 109¹ alin. (5¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 109¹ alin. (5²) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite prezentul ordin.

Articolul 1

(1) Elementele de patrimoniu care se declară de către persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale sunt următoarele:

a) bunuri imobile: terenuri, clădiri, alte bunuri imobile;

b) bunuri mobile:

b.1) mijloace de transport (terestre/navale/aeriene) înmatriculate/inregistrate, potrivit legii;

b.2) bunuri sub formă de metale prețioase, bijuterii, obiecte de artă și de cult, colecții de artă și numismatică, antichități, obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național sau universal, a căror valoare de achiziție însumată depășește 15.000 lei;

b.3) animale, inclusiv animale de rasă sau care participă la competiții/curse, a căror valoare însumată depășește 15.000 lei;

c) active financiare:

c.1) conturi și depozite bancare, fonduri de investiții, forme echivalente de economisire și investire;

c.2) plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate;

d) alte bunuri, titluri și/sau dețineri a căror valoare individuală depășește 10.000 lei;

e) polițe de asigurare, cu excepția asigurărilor de răspundere civilă auto;

f) cheltuieli:

f.1) cheltuieli personale;

f.2) cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere;

g) datorii.

(2) Elementele de patrimoniu prevăzute la alin. (1) se declară pe fiecare categorie, indiferent de locul situației sau realizării, în țară ori în străinătate.

Articolul 2

(1) Elementele de venituri care se declară de către persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale sunt următoarele:

a) venituri realizate pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului;

b) venituri realizate care nu sunt impozabile;

c) venituri scutite de impozit, potrivit legii.

(2) Elementele de venituri prevăzute la alin. (1) se declară pe fiecare categorie și sursă de venit, indiferent dacă sunt obținute în țară sau în străinătate.

Articolul 3

Modelul și conținutul formularului „Declarație de patrimoniu și de venituri” sunt prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Daniel Chițoiu

București, 4 septembrie 2013.

Nr. 1.504.

ANEXĂ

DECLARAȚIE DE PATRIMONIUL ȘI DE VENITURI

pentru perioada

Subsemnatul/Subsemnata,, CNP/NIF....., domiciliat/domiciliată în, cu reședința în, având în vedere obligația instituită de prevederile art. 109¹ alin. (5¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cunoscând faptul că falsul în declarații constituie infracțiune prevăzută și pedepsită de dispozițiile art. 292 din Codul penal, declar următoarele:

A. ELEMENTE DE PATRIMONIUL

1. Bunuri imobile¹

1.1. Terenuri

La data de 1 ianuarie a anului² aferent perioadei verificate dețineam următoarele terenuri:

Adresa	Anul dobândirii	Categoria ³	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul ⁴

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele terenuri:

Anul fiscal	Adresa	Categoria ³	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire/instrăinare	Valoarea de achiziție/instrăinare	Titularul ⁴

1.2. Clădiri

La data de 1 ianuarie a anului² aferent perioadei verificate dețineam următoarele clădiri:

Adresa	Anul dobândirii	Categoria ⁵	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul ⁴

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele clădiri:

Anul fiscal	Adresa	Categoria ⁵	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire/instrăinare	Valoarea de achiziție/instrăinare	Titularul ⁴

1.3. Alte bunuri imobile⁶

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri imobile:

Adresa	Anul dobândirii	Tipul bunului imobil	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul ⁴

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele bunuri imobile:

Anul fiscal	Adresa	Tipul bunului imobil	Suprafața	Cota-parte	Modul de dobândire/instrăinare	Valoarea de achiziție/instrăinare	Titularul ⁴

2. Bunuri mobile

2.1. Mijloace de transport (terestre/navale/aeriane) înmatriculate/inregistrate, potrivit legii⁷

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele mijloace de transport:

Tipul	Anul dobândirii	Nr. și locul înmatriculării/inregistrării	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul ⁴

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele mijloace de transport:

Anul fiscal	Tipul	Nr. și locul înmatriculării/inregistrării	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție/instrăinare	Titularul ⁴

2.2. Bunuri sub formă de metale prețioase, bijuterii, obiecte de artă și de cult, colecții de artă și numismatică, antichități, obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național sau universal, a căror valoare de achiziție însumată depășește 15.000 lei⁸

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri mobile:

Categoria	Anul dobândirii	Cota-parte	Modul de dobândire	Valoarea de achiziție	Titularul ⁴

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele bunuri mobile:

Anul fiscal	Categoria	Cota-parte	Modul de dobândire/instrăinare	Valoarea de achiziție/instrăinare	Titularul ⁴

2.3. Animale, inclusiv animale de rasă sau care participă la competiții/curse, a căror valoare însumată depășește 15.000 lei⁹

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele animale:

Categoria	Numărul de capete	Valoarea	Cota-parte	Modul de dobândire	Locul situării	Titularul ⁴

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele animale:

Anul fiscal	Categoria	Numărul de capete	Valoarea	Cota-parte	Modul de dobândire/instrăinare	Locul situării	Titularul ⁴

3. Active financiare¹⁰

3.1. Conturi și depozite bancare, fonduri de investiții, forme echivalente de economisire și investire

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 31 decembrie a anului¹¹... aferent perioadei verificate dețineam următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

3.2. Plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele:

Emitentul titlului/societatea în care persoana este acționar sau asociat/beneficiar de împrumut	Categoria ¹²	Numărul de titluri/ cota de participare	Suma

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat sau am acordat/mi s-au restituit următoarele:

Anul fiscal	Emitentul titlului/societatea în care persoana este acționar sau asociat/beneficiar de împrumut	Categoria ¹²	Numărul de titluri/cota de participare	Suma

4. Alte bunuri, titluri și/sau dețineri a căror valoare individuală depășește 10.000 lei¹³

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate dețineam următoarele:

.....

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele:

Anul fiscal

Anul fiscal

5. Polițe de asigurare, cu excepția asigurărilor de răspundere civilă auto¹⁴

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate aveam încheiate următoarele contracte de asigurare:

Societatea de asigurare	Tipul/Obiectul asigurării	Valoarea de asigurare	Valoarea primei anuale de achitat

La data de 31 decembrie a anului¹¹.... aferent perioadei verificate aveam încheiate următoarele contracte de asigurare:

Societatea de asigurare	Tipul/Obiectul asigurării	Valoarea de asigurare	Valoarea primei anuale de achitat

6. Cheltuieli¹⁵

6.1. Cheltuieli personale

În cursul perioadei verificate am efectuat următoarele cheltuieli cu bunuri/servicii a căror valoare pe fiecare bun/serviciu depășește 10.000 lei:

Anul fiscal	Tipul cheltuielii	Valoarea

6.2. Cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere

În cursul perioadei verificate am efectuat următoarele cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere, a căror valoare individuală depășește 10.000 lei:

Anul fiscal	Datele de identificare ale persoanei aflate în întreținere	Tipul cheltuielii	Valoarea

7. Datorii¹⁶

La data de 1 ianuarie a anului².... aferent perioadei verificate aveam următoarele datorii:

Creditorul ¹⁶	Valoarea

În cursul perioadei verificate am angajat/am restituit următoarele datorii:

Anul fiscal	Creditorul ¹⁶	Valoarea datoriei angajate	Valoarea datoriei restituite

B. ELEMENTE DE VENITURI¹⁷

1. Venituri realizate pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului

În perioada verificată am dobândit următoarele venituri pentru care se aplică regimul de reținere la sursă a impozitului:

Anul fiscal	Categoria de venit	Datele de identificare a plătitorului	Suma ¹⁸

2. Venituri realizate care nu sunt impozabile

În perioada verificată am dobândit următoarele venituri care nu sunt impozabile:

Anul fiscal	Categoria de venit	Sursa venitului	Suma ¹⁸

3. Venituri scutite de impozit, potrivit legii

În perioada verificată am dobândit următoarele venituri care sunt scutite de impozit, potrivit legii:

Anul fiscal	Categoria de venit	Sursa venitului	Suma ¹⁸

Data completării

.....
Semnătura

.....

¹ Se vor declara atât bunurile imobile din țară, cât și cele din străinătate.

² Se va completa cu primul an fiscal din perioada verificată.

³ Categoriile indicate sunt: (1) intravilan; (2) teren arabil; (3) pășune; (4) fâneță; (5) vie; (6) livadă; (7) pădure sau alt teren cu vegetație forestieră; (8) teren cu apă; (9) alte categorii de terenuri extravilane, dacă se află în circuitul civil.

⁴ La „Titular” se menționează doar în cazul bunurilor în coproprietate cota-parte și numele coproprietarilor.

⁵ Categoriile indicate sunt: (1) apartament; (2) casă de locuit; (3) casă de vacanță; (4) spații comerciale/de producție.

⁶ Se vor declara alte bunuri imobile decât cele prevăzute la pct. 1.1 și 1.2, astfel cum sunt definite la art. 537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

⁷ Se vor declara mijloacele de transport înmatriculate/înregistrate atât în țară, cât și în străinătate.

⁸ Se vor declara bunurile mobile situate atât în țară, cât și în străinătate.

⁹ Se vor declara animalele deținute atât în țară, cât și în străinătate.

¹⁰ Se vor declara atât activele financiare din țară, cât și cele din străinătate.

¹¹ Se va completa cu ultimul an fiscal din perioada verificată.

¹² Categoriile indicate sunt: (1) hârtii de valoare deținute (titluri de stat, certificate, obligațiuni); (2) acțiuni sau părți sociale în societăți comerciale; (3) împrumuturi acordate în nume personal.

¹³ Se vor declara bunurile, titlurile și/sau deținerile atât din țară, cât și din străinătate; se vor include drepturile de autor, patentele, mărcile, alte drepturi intelectuale, redevențele și oricare alte bunuri, titluri sau dețineri.

¹⁴ Se vor declara atât asigurările contractate în țară, cât și cele contractate în străinătate.

¹⁵ Se vor declara atât cheltuielile efectuate în țară, cât și cele efectuate în străinătate.

¹⁶ Se vor declara atât datoriile către creditorii din țară, cât și cele către creditorii din străinătate.

¹⁷ Se vor declara atât veniturile obținute din țară, cât și cele obținute din străinătate.

¹⁸ Se vor declara veniturile brute.