

ORDIN Nr. 3704/2015 din 18 decembrie 2015

privind stabilirea elementelor de patrimoniu și de venituri ce trebuie declarate de persoana fizică supusă verificării situației fiscale personale, precum și a modelului declarației

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 972 din 29 decembrie 2015

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 138 alin. (9) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 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/înregistrate, 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 situării sau realizării, în țară ori în străinătate.

ART. 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.

ART. 3

Modelul și conținutul formularului "Declarație de patrimoniu și de venituri" sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 4

Direcția generală control venituri persoane fizice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 5

Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

ART. 6

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 18 decembrie 2015.

Nr. 3.704.

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele terenuri situate în străinătate:

Anul fiscal	Adresa	Categoria (*)	Suprafața	Cota- parte	Modul de dobândire/ instrăinare	Valoarea de achiziție/ instrăinare	Titularul (*2)
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

*) Categoriile indicate sunt: (1) intravilan; (2) teren arabil; (3) pășune; (4) fâneață; (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.

1.2. Clădiri

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele clădiri situate în România:

Adresa	Anul dobândirii (*)	Categoria	Suprafața	Cota- parte	Modul de dobândire/ achiziție	Valoarea de	Titularul (*2)
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele clădiri situate în străinătate:

Adresa	Anul dobândirii (*)	Categoria	Suprafața	Cota- parte	Modul de dobândire/ achiziție	Valoarea de	Titularul (*2)
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele clădiri situate în România:

Anul fiscal	Adresa	Categoria (*)	Suprafața	Cota- parte	Modul de dobândire/ instrăinare	Valoarea de achiziție/ instrăinare	Titularul (*2)
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele clădiri situate în

|_____|_____|_____|_____|_____|_____|_____|

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat următoarele mijloace de transport înmatriculate/inregistrate în străinătate:

Anul	Tipul	Nr. și locul	Cota-parte	Modul de	Valoarea de	Titularul*2)
fiscal		înmatriculării/		dobândire	achiziție/	
		înregistrării			înstrăinare	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

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 lei

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri mobile situate în România:

Categoria	Anul	Cota-parte	Modul de	Valoarea de	Titularul*2)
	dobândirii		dobândire	achiziție	
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele bunuri mobile situate în străinătate:

Categoria	Țara	Anul	Cota-parte	Modul de	Valoarea de	Titularul*2)
		dobândirii		dobândire	achiziție	
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

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

Anul	Categoria	Cota-parte	Modul de	Valoarea de	Titularul*2)
fiscal			dobândire/	achiziție/	
			înstrăinare	înstrăinare	
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

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

3. Active financiare

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

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate deținem în România următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate deținem în străinătate următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 31 decembrie a anului*3) ... aferent perioadei verificate deținem în România următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

La data de 31 decembrie a anului*3) ... aferent perioadei verificate deținem în străinătate următoarele:

Instituția care administrează și adresa acesteia	Tipul	Valuta	Suma

3.2. Plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam în România următoarele:

Emitentul titlului/Societatea în	Categoria*)	Numărul de titluri/	Suma
care persoana este acționar sau		cota de participare	
asociat/beneficiar de împrumut			
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam în străinătate următoarele:

Emitentul titlului/Societatea în	Categoria*)	Numărul de titluri/	Suma
care persoana este acționar sau		cota de participare	
asociat/beneficiar de împrumut			
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

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

Anul	Emitentul titlului/Societatea în	Categoria*)	Numărul de titluri/	Suma
fiscal	care persoana este acționar sau		cota de participare	
	asociat/beneficiar de împrumut			
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

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

Anul	Emitentul titlului/Societatea în	Categoria*)	Numărul de titluri/	Suma
fiscal	care persoana este acționar sau		cota de participare	
	asociat/beneficiar de împrumut			
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

*) 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.

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

Se vor include drepturile de autor, patentele, mărcile, alte drepturi intelectuale, redevențele și oricare alte bunuri, titluri sau dețineri

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate dețineam următoarele:

- în România
- în străinătate

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat în România următoarele:

Anul fiscal:

Anul fiscal:

În cursul perioadei verificate am dobândit/instrăinat în străinătate următoarele:

Anul fiscal:

Anul fiscal:

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

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate aveam încheiate în România următoarele contracte de asigurare:

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

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate aveam încheiate în străinătate următoarele contracte de asigurare:

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

La data de 31 decembrie a anului*3) aferent perioadei verificate aveam încheiate în România următoarele contracte de asigurare:

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

La data de 31 decembrie a anului*3) aferent perioadei verificate aveam încheiate în străinătate următoarele contracte de asigurare:

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

6. Cheltuieli

6.1. Cheltuieli personale

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

Anul fiscal	Tipul cheltuielii	Valoarea

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

Anul fiscal	Țara	Tipul cheltuielii	Valoarea

6.2. Cheltuieli cu persoanele aflate în întreținere

În cursul perioadei verificate am efectuat în România 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

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

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

_____ | _____ | _____ | _____ | _____ |

7. Datorii

La data de 1 ianuarie a anului*1) aferent perioadei verificate aveam următoarele datorii:

- către creditori din România:

Creditorul	Valoarea
_____	_____
_____	_____

- către creditori din străinătate:

Creditorul/Țara	Valoarea
_____	_____
_____	_____

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

- de la/către creditori din România:

Anul fiscal	Creditorul	Valoarea datoriei angajate	Valoarea datoriei restituite
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

- de la/către creditori din străinătate:

Anul fiscal	Creditorul/Țara	Valoarea datoriei angajate	Valoarea datoriei restituite
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

B. ELEMENTE DE VENITURI

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

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

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

Anul fiscal	Categoria de venit	Datele de identificare a plătitorului	Suma*)

2. Venituri realizate care nu sunt impozabile

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

Anul fiscal	Categoria de venit	Datele de identificare a plătitorului	Suma*)

3. Venituri scutite de impozit, potrivit legii

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

Anul fiscal	Categoria de venit	Datele de identificare a plătitorului	Suma*)

*) Se va declara valoarea brută a veniturilor obținute.

Data completării

Semnătura

.....

.....

*1) Se va completa cu primul an fiscal din perioada verificată.

*2) La "Titular" se menționează doar în cazul bunurilor în coproprietate cota-parte și numele coproprietarilor.

*3) Se va completa cu ultimul an fiscal din perioada verificată.