



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 183 (XXVII) — Nr. 943

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 21 decembrie 2015

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 639 din 13 octombrie 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală .....	2–4
Decizia nr. 728 din 29 octombrie 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 321—324 din Codul de procedură penală .....	4–7
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
3.622. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice .....	8–40
ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE	
Decizia nr. 21 din 19 octombrie 2015 (Completul competent să judece recursul în interesul legii) .....	41–48

**DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE****CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 639**

din 13 octombrie 2015

**referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12  
din Codul de procedură penală**

Augustin Zegrean	— președinte
Valer Dorneanu	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Mircea Ștefan Minea	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Simona-Maya Teodoroiu	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Oana Cristina Puică	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Cosmin Grancea.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală, excepție ridicată, din oficiu, de instanța de judecată în Dosarul nr. 98/1/2015 al Înaltei Curți de Casație și Justiție — Secția penală și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 179D/2015.

2. La apelul nominal, pentru partea Iulian Iustin Scutaru răspunde apărătorul ales Martin Manache, cu împuternicire avocațială la dosar. Lipsesc celelalte părți, față de care procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul apărătorului părții Iulian Iustin Scutaru, care solicită admiterea excepției de neconstituționalitate. Arată astfel că, prin actuala formulare a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală, sunt excluse de la controlul de legalitate al Înaltei Curți de Casație și Justiție — în procedura recursului în casație — măsurile educative luate față de minori de către instanțele inferioare. Excluderea măsurilor educative de la o cale extraordinară de atac creează o situație discriminatorie pentru minori — cu privire la care se pot lua doar astfel de măsuri — față de majorii condamnați la pedepsele prevăzute de lege. Având în vedere că norma criticată este de strictă interpretare, consideră că dispozițiile art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală nu sunt compatibile cu cele ale art. 16 alin. (1) din Constituție privind egalitatea în drepturi a cetățenilor în fața legii și a autorităților publice. Arată că formularea corectă a acestui motiv de recurs în casație ar trebui să fie următoarea: „s-au aplicat pedepse sau măsuri educative în alte limite decât cele prevăzute de lege”.

4. Reprezentantul Ministerului Public, în principal, pune concluzii de respingere ca inadmisibilă a excepției de neconstituționalitate. Arată că, în cauză, un inculpat minor a formulat o cerere de recurs în casație pe motiv că măsura educativă luată față de el este nelegală, cerere care a trecut de faza admisibilității în principiu, iar excepția de neconstituționalitate a fost ridicată, din oficiu, de Înalta Curte de Casație și Justiție în cursul judecării recursului. Potrivit art. 440 din Codul de procedură penală, cererea de recurs în casație se

respinge ca inadmisibilă, printre altele, dacă nu se invocă unul din cazurile de recurs prevăzute de art. 438 din același cod. Aceasta presupune o verificare formală, în sensul că susținerile autorului cererii de recurs în casație se regăsesc între cazurile prevăzute de lege, condiție care nu era îndeplinită în cauză, întrucât măsurile educative nu figurează între cazurile de recurs. Prin urmare, în faza verificării admisibilității în principiu a cererii de recurs în casație, putea și trebuia, eventual, să fie invocată excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală, pentru că, altfel, instanța nu ar fi putut să treacă de faza admisibilității în principiu. În acest sens, arată că, în cazul respingerii excepției de neconstituționalitate, Înalta Curte de Casație și Justiție nu poate să verifice dacă măsura educativă este legală sau nu și nu poate nici să respingă recursul în casație ca inadmisibil, pentru că singura soluție de respingere permisă de art. 448 din Codul de procedură penală este aceea ca nefondat, respingerea recursului ca inadmisibil fiind posibilă doar în faza verificării admisibilității în principiu. Consideră că este același lucru ca atunci când în cursul judecării în fond s-ar ridica o excepție de neconstituționalitate cu privire la faza de cameră preliminară. Concluzionează că excepția invocată nu are legătură cu soluționarea cauzei, respectiv cu stadiul procesual în care se află aceasta, și anume judecarea recursului în casație, stadiu procesual în care instanța ar putea doar să verifice dacă măsura educativă este sau nu legală.

5. Pe fondul excepției de neconstituționalitate, reprezentantul Ministerului Public arată că Înalta Curte de Casație și Justiție invocă, în preambulul motivării acestei excepții, mai multe texte constituționale, respectiv art. 16, art. 20, art. 21 și art. 53 din Legea fundamentală, însă motivarea se referă doar la art. 16, susținându-se, în esență, că minorii ar fi discriminați față de majorii, pe motiv că majorii au acces la calea recursului în casație cu privire la legalitatea pedepsei, pe când minorii nu au acces în ceea ce privește legalitatea măsurii educative. Se pornește, însă, de la premisa greșită că majorii ar fi în aceeași situație cu minorii. Din punct de vedere al dreptului substanțial, majorii nu sunt în aceeași situație cu minorii tocmai pentru că față de majorii se pot aplica pedepse, pe când față de minori nu se pot aplica pedepse, putându-se lua numai măsuri educative. Prin urmare, din punct de vedere al consecințelor pe care legea penală le prevede pentru minori în cazul săvârșirii de infracțiuni, aceștia se află într-o situație juridică care este, în mod evident, mai favorabilă față de cea în care se găsesc majorii. Situația juridică fiind diferită, în sensul că minorii sunt, deja, din punct de vedere al dreptului substanțial, într-o situație mai favorabilă, atunci și tratamentul juridic poate fi diferențiat din punct de vedere al dreptului procesual. Mai arată că, prin Decizia nr. 424 din 9 iunie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 636 din 21 august 2015, Curtea Constituțională s-a pronunțat cu privire la un text din legea de punere în aplicare a

noului Cod de procedură penală, text care prevedea abrogarea unor cazuri de recurs în casație, reținând că restrângerea de către legiuitor atât a titularilor, cât și a hotărârilor care pot fi supuse recursului în casație este justificată de finalitatea instituției, aceea de a supune aprecierii instanței supreme conformitatea hotărârilor atacate cu regulile de drept aplicabile, și de scopul urmărit de legiuitor prin adoptarea noului Cod de procedură penală, respectiv degrevarea Înaltei Curți de Casație și Justiție. Prin urmare, stabilirea cazurilor de recurs în casație este o opțiune a legiuitorului. Reprezentantul Ministerului Public solicită, în această teză subsidiară, respingerea excepției ca nefondată.

#### CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

6. Prin Încheierea din 20 ianuarie 2015, pronunțată în Dosarul nr. 98/1/2015, **Înalta Curte de Casație și Justiție — Secția penală a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală.** Excepția a fost ridicată, din oficiu, de instanța de judecată cu ocazia soluționării recursului în casație formulat de un inculpat minor împotriva hotărârii instanței de apel prin care a fost menținută prelungirea măsurii educative privative de libertate a internării într-un centru de detenție.

7. **În motivarea excepției de neconstituționalitate** instanța de judecată, autoare a excepției, susține, în esență, că dispozițiile art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală încalcă prevederile constituționale ale art. 16 alin. (1) și (2) potrivit cărora *„Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări”* și *„Nimeni nu este mai presus de lege”*, ale art. 20 referitor la tratatele internaționale privind drepturile omului, ale art. 21 privind accesul liber la justiție și ale art. 53 referitor la condițiile și limitele restrângerii exercițiului unor drepturi sau al unor libertăți, întrucât exclud sancțiunile de drept penal aplicabile minorilor de la exercitarea controlului judiciar pe calea recursului în casație, creând discriminare între inculpații minori și cei majori. Astfel, cazul de casare prevăzut de textul de lege criticat nu se referă, generic, la „sancțiuni”, ci doar la „pedepse”, în condițiile în care noul Cod penal prevede exclusiv posibilitatea luării unei măsuri educative față de minorii care săvârșesc infracțiuni și răspund penal. Având în vedere dispozițiile de lege criticate, în cadrul reglementat pentru recursul în casație nu se poate examina legalitatea aplicării față de inculpații minori a sancțiunilor specifice pentru această categorie de făptuitori, respectiv a măsurilor educative, fiind exclusă posibilitatea exercitării căii extraordinare de atac întemeiate pe cazul de casare invocat, ceea ce, pe de o parte, contravine esenței controlului judiciar, iar, pe de altă parte, reprezintă o profundă inechitate, sub aspectul eliminării verificării sancțiunilor de drept penal ce pot fi dispuse, potrivit legii, față de inculpații minori. Dispozițiile art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală creează discriminare între cetățeni, respectiv între inculpații minori și cei majori, care, deși se găsesc în situații obiectiv identice, beneficiază de un tratament juridic diferit, ceea ce contravine prevederilor art. 16 alin. (1) din Constituție, cu atât mai mult cu cât tratamentul discriminatoriu nu-și găsește nicio justificare obiectivă și rezonabilă. În acest sens, arată că în jurisprudența sa, Curtea Constituțională a statuat că principiul egalității în fața legii presupune instituirea unui tratament egal pentru situații care, în funcție de scopul urmărit, nu sunt diferite. Un tratament diferit nu poate fi doar expresia aprecierii exclusive a legiuitorului, ci

trebuie să se justifice rațional, în respectul principiului egalității cetățenilor în fața legii și a autorităților publice (Decizia Plenului Curții Constituționale nr. 1 din 8 februarie 1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 69 din 16 martie 1994, Decizia nr. 86 din 27 februarie 2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 207 din 31 martie 2003, și Decizia nr. 89 din 27 februarie 2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 200 din 27 martie 2003).

8. Potrivit art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

9. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului, Guvernul și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

#### CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, raportul întocmit de judecătorul-raportor, notele scrise depuse la dosar, susținerile părții prezente, concluziile procurorului, dispozițiile de lege criticate raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

10. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

11. Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală, având următorul cuprins: *„Art. 438. — (1) Hotărârile sunt supuse casării în următoarele cazuri: [...] 12. s-au aplicat pedepse în alte limite decât cele prevăzute de lege.”*

12. În susținerea neconstituționalității acestor dispoziții de lege, instanța de judecată, autoare a excepției, invocă încălcarea prevederilor constituționale ale art. 16 alin. (1) și (2) potrivit cărora *„Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări”* și *„Nimeni nu este mai presus de lege”*, ale art. 20 referitor la tratatele internaționale privind drepturile omului, ale art. 21 privind accesul liber la justiție și ale art. 53 referitor la condițiile și limitele restrângerii exercițiului unor drepturi sau al unor libertăți.

13. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că cererea de recurs în casație formulată de inculpatul minor vizează hotărârea instanței de apel prin care a fost menținută prelungirea măsurii educative a internării într-un centru de detenție pe durata maximă de 5 ani prevăzută de art. 125 alin. (2) teza întâi și alin. (3) din Codul penal. Având în vedere că măsura educativă a fost luată în limitele prevăzute de lege, Curtea reține că dispozițiile art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală — care au ca ipoteză de aplicare cazul de casare a unor hotărâri prin care s-au aplicat pedepse în alte limite decât cele prevăzute de lege — nu au legătură cu soluționarea cauzei deduse judecării instanței de drept comun. Or, potrivit art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, *„Curtea Constituțională decide asupra excepțiilor ridicate în fața instanțelor judecătorești [...] privind neconstituționalitatea unei legi sau ordonanțe ori a unei dispoziții dintr-o lege sau dintr-o ordonanță în vigoare, care are legătură cu soluționarea cauzei [...]”* Prin urmare, Curtea, ținând cont de art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, va respinge excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală ca inadmisibilă.

14. Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu majoritate de voturi,

### CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 438 alin. (1) pct. 12 din Codul de procedură penală, excepție ridicată, din oficiu, de instanța de judecată în Dosarul nr. 98/1/2015 al Înaltei Curți de Casație și Justiție — Secția penală.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Înaltei Curți de Casație și Justiție — Secția penală și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 13 octombrie 2015.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE  
**AUGUSTIN ZEGREAN**

Magistrat-asistent,  
**Oana Cristina Puică**

### CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

#### DECIZIA Nr. 728

din 29 octombrie 2015

#### referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 321—324 din Codul de procedură penală

Augustin Zegrean	— președinte
Valer Dorneanu	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Mircea Ștefan Minea	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Simona-Maya Teodoroiu	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Oana Cristina Puică	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror  
Cosmin Grancea.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 321—324 din Codul de procedură penală, excepție ridicată de Cristian Andrei Florea și Petru Văcărescu în Dosarul nr. 7.028/290/2014 al Judecătoriei Reșița și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 764D/2015.

2. La apelul nominal lipsesc părțile, față de care procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere ca neîntemeiată a excepției de neconstituționalitate. În acest sens arată că noul Cod de procedură penală acordă garanții diferite inculpatului în cursul procesului penal față de vechiul cod. Astfel, potrivit noului cod,

inculpatul are acces întotdeauna la dosarul cauzei, are dreptul de a-i fi aduse la cunoștință fapta și încadrarea juridică a acesteia, iar după punerea în mișcare a acțiunii penale accesul la dosar nu poate fi restricționat decât pe o perioadă de cel mult 10 zile. De asemenea, avocatul inculpatului are dreptul de a fi încunoștințat despre efectuarea oricărui act de urmărire penală și are dreptul de a participa la efectuarea acestuia. În baza Codului de procedură penală din 1968, accesul la dosar putea fi restricționat aproape nelimitat de către organul de urmărire penală, existând, însă, corelativ, obligația ca, la terminarea urmăririi penale, materialul de urmărire penală să fie prezentat inculpatului. Soluția din vechiul cod, care prevedea în sarcina procurorului o astfel de obligație de rezultat, era de natură a da naștere la abuzuri, întrucât procurorul era obligat să prezinte materialul de urmărire penală și inculpaților care nu voiau să ia cunoștință de acest material, ceea ce ducea în unele cazuri la suspendarea în fapt a urmăririi penale, în condițiile în care inculpatul se sustrăgea de la urmărire. Această soluție putea duce, astfel, la încălcarea principiului celerității desfășurării urmăririi penale și, în cele din urmă, la afectarea drepturilor celorlalți participanți în procesul penal. Prin urmare, soluția din noul Cod de procedură penală, cu garanțiile care o însoțesc privind accesul nelimitat la dosar în cursul urmăririi penale, este o soluție care, în realitate, asigură exercitarea efectivă a dreptului la apărare în tot cursul urmăririi penale.

## CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

4. Prin Încheierea din 3 martie 2015, pronunțată în Dosarul nr. 7.028/290/2014, **Judecătoria Reșița a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 321—324 din Codul de procedură penală.** Excepția a fost ridicată de Cristian Andrei Florea și Petru Văcărescu cu ocazia soluționării unei cauze penale aflate în procedura de cameră preliminară.

5. **În motivarea excepției de neconstituționalitate** autorii acesteia susțin, în esență, că dispozițiile art. 321—324 din Codul de procedură penală încalcă dreptul la un proces echitabil și dreptul la apărare, în măsura în care organul de cercetare penală sau procurorul apreciază în mod unilateral cu privire la terminarea urmăririi penale, nefiind prevăzută o procedură referitoare la acest moment important al procesului penal care să asigure exercitarea efectivă a dreptului la apărare al inculpatului prin posibilitatea de a lua cunoștință de dosarul de urmărire penală și de a propune probe în apărarea sa. Arată că, potrivit art. 10 alin. (5) din Codul de procedură penală, organele judiciare au obligația de a asigura exercitarea deplină și efectivă a dreptului la apărare de către părți și subiecții procesuali principali în tot cursul procesului penal. Instituția prezentării materialului de urmărire penală din vechiul Cod de procedură penală era o soluție legislativă ce permitea exercitarea efectivă a dreptului la apărare, ca un corolar al finalizării fazei de urmărire penală, moment procesual în care inculpatul avea ultimul cuvânt, având posibilitatea efectivă de a cunoaște dosarul de urmărire penală și de a propune probe în apărare. Textele de lege criticate nu fixează un moment bine determinat în care inculpatul să își exprime ultimul cuvânt cu privire la probele existente la dosar și să propună eventuale probe în apărare. Mai arată că, în temeiul dispozițiilor art. 322 din Codul de procedură penală, procurorul procedează la verificarea lucrărilor urmăririi penale și se pronunță asupra acestora, de asemenea, în mod unilateral, fără respectarea dreptului la apărare al inculpatului, astfel încât nici la acest moment procesual inculpatul nu are la îndemână o posibilitate efectivă de a lua cunoștință de actele existente la dosar și de a propune probe în apărare, care pot fi determinante. Menționează că procedura camerei preliminare are alt obiect, neputând fi administrate probe noi, deși în această fază procesuală inculpatul are posibilitatea efectivă de a lua cunoștință de întregul dosar. Astfel, textele de lege criticate încalcă dreptul la un proces echitabil — din perspectiva contradictorialității — în faza de urmărire penală, chiar dacă pot fi propuse probe noi la judecata pe fond. Plecând de la incidența art. 21 alin. (3) din Constituție asupra tuturor litigiilor și având în vedere și prevederile art. 20 din Constituție și ale art. 53 din Convenție, reiese că art. 6 din Convenție trebuie respectat de legiuitor și atunci când reglementează în domeniul procedurilor penale care nu țin de rezolvarea cauzei pe fond, inclusiv în ceea ce privește procedura desfășurată în faza de urmărire penală.

6. **Judecătoria Reșița** apreciază că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată, având în vedere că dreptul la apărare al inculpatului este garantat pe tot parcursul urmăririi penale, prin prisma drepturilor conferite de dispozițiile art. 83 lit. d), art. 89, 90, 92, 94 și 95 din Codul de procedură penală. Astfel, pe tot parcursul urmăririi penale, inculpatul are dreptul de a consulta dosarul de urmărire penală, de a propune probe în această fază și de a asista la administrarea lor, cu

posibilitatea formulării de plângeri împotriva modului de soluționare a cererilor sale.

7. Potrivit art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

8. **Avocatul Poporului** consideră că dispozițiile art. 321—324 din Codul de procedură penală sunt constituționale. Arată că acestea stabilesc procedura prin care organul de cercetare penală înaintează procurorului dosarul privind pe inculpat, iar procurorul verifică lucrările urmăririi penale, se pronunță asupra acestora, restituie cauza sau o trimite la alt organ de urmărire penală, precum și procedura privind efectuarea urmăririi penale de către procuror, fără a aduce atingere sub niciun aspect accesului liber la justiție și dreptului părților la un proces echitabil și la soluționarea cauzelor într-un termen rezonabil. În plus, posibilitatea procurorului de a restitui cauza organului care a efectuat urmărirea penală sau de a trimite cauza la alt organ în vederea completării ori refacerii urmăririi penale nu este menită să afecteze dreptul la un proces echitabil ori dreptul la apărare, întrucât textul contestat vizează un caz de restituire în vederea completării urmăririi penale sau a respectării dispozițiilor legale care garantează aflarea adevărului, având în vedere că urmărirea penală nu a fost finalizată. O atare măsură dispusă de către procuror anterior terminării urmăririi penale constituie doar un mijloc procesual de garantare a exercitării atribuțiilor de urmărire penală cu stricta respectare a legalității, în vederea administrării în continuare a probelor apreciate ca fiind necesare pentru clarificarea aspectelor nelămurite. Așa fiind și ținând seama de rolul procurorului de apărător al ordinii de drept și al drepturilor și libertăților cetățenilor, care conduce și supraveghează, cu respectarea principiului legalității și al imparțialității, activitatea de cercetare penală, este evident că, prin posibilitatea conferită de textul de lege criticat, se dă expresie dreptului la un proces echitabil și dreptului la apărare, ca și componente ale acestui rol. În plus, persoanele interesate nu sunt împiedicate în niciun fel să își exercite dreptul la apărare în condițiile prevăzute de lege și să sesizeze procurorului care supraveghează cercetarea penală orice neregularități menite a le prejudicia drepturile procesuale. Totodată, în cursul urmăririi penale, avocatul suspectului sau inculpatului are dreptul să asiste la efectuarea oricărui act de urmărire penală, potrivit art. 92 alin. (1) din Codul de procedură penală, cu excepțiile prevăzute de lege. Mai mult, potrivit art. 83 lit. d) din Codul de procedură penală, în cursul procesului penal, inculpatul are dreptul de a propune administrarea de probe în condițiile prevăzute de lege, de a ridica excepții și de a pune concluzii, iar, în conformitate cu prevederile art. 89 din același Cod, suspectul sau inculpatul are dreptul să fie asistat de unul ori de mai mulți avocați în tot cursul urmăririi penale, al procedurii de cameră preliminară și al judecății, iar organele judiciare sunt obligate să îi aducă la cunoștință acest drept. În plus, dispozițiile de lege criticate reprezintă norme de procedură a căror reglementare este de competența exclusivă a legiuitorului, care poate institui, în considerarea unor situații deosebite, reguli speciale de procedură, potrivit art. 126 alin. (2) din Legea fundamentală.

9. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Guvernul** nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

## CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Avocatului Poporului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile de lege criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

10. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

11. Obiectul excepției de neconstituționalitate îl constituie dispozițiile art. 321—324 din Codul de procedură penală. Alineatul (2) al art. 321 din Codul de procedură penală a fost modificat de art. 102 pct. 211 din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 515 din 14 august 2013. Textele de lege criticate au următorul cuprins:

— Art. 321: „(1) *De îndată ce urmărirea penală este terminată, organul de cercetare înaintează dosarul procurorului, însoțit de un referat.*

(2) *Referatul trebuie să cuprindă mențiunile prevăzute la art. 286 alin. (4), precum și date suplimentare privitoare la mijloacele materiale de probă și măsurile luate cu privire la ele în cursul cercetării penale, precum și locul unde acestea se află.*

(3) *Când urmărirea penală privește mai multe fapte sau mai mulți inculpați, referatul trebuie să cuprindă mențiunile arătate la alin. (2) cu privire la toate faptele și la toți inculpații și, dacă este cazul, trebuie să se arate pentru care fapte ori făptuitori se propune clasarea sau renunțarea la urmărire.”;*

— Art. 322: „(1) *În termen de cel mult 15 zile de la primirea dosarului trimis de organul de cercetare penală potrivit art. 320 și art. 321 alin. (1), procurorul procedează la verificarea lucrărilor urmăririi penale și se pronunță asupra acestora.*

(2) *Rezolvarea cauzelor în care sunt arestați se face de urgență și cu precădere.”;*

— Art. 323: „(1) *În situația în care procurorul constată că urmărirea penală nu este completă sau că nu a fost efectuată cu respectarea dispozițiilor legale, restituie cauza organului care a efectuat urmărirea penală în vederea completării sau refacerii urmăririi penale sau trimite cauza la alt organ de cercetare penală potrivit dispozițiilor art. 302.*

(2) *Atunci când completarea sau refacerea urmăririi penale este necesară numai cu privire la unele fapte sau la unii inculpați, iar disjungerea nu este posibilă, procurorul dispune restituirea sau trimiterea întregii cauze la organul de cercetare penală.*

(3) *Ordonanța de restituire sau de trimitere cuprinde, pe lângă mențiunile arătate la art. 286 alin. (2), indicarea actelor de urmărire penală ce trebuie efectuate ori refăcute, a faptelor sau împrejurărilor ce urmează a fi constatate și a mijloacelor de probă ce urmează a fi administrate.”;*

— Art. 324: „(1) *Urmărirea penală se efectuează în mod obligatoriu de către procuror în cazurile prevăzute de lege.*

(2) *Procurorul poate dispune preluarea oricărei cauze în care exercită supravegherea, indiferent de stadiul acesteia, pentru a efectua urmărirea penală.*

(3) *În cazurile în care procurorul efectuează urmărirea penală, poate delega, prin ordonanță, organelor de cercetare penală efectuarea unor acte de urmărire penală.*

(4) *Punerea în mișcare a acțiunii penale, luarea sau propunerea măsurilor restrictive de drepturi și libertăți, încuviințarea de probatorii ori dispunerea celorlalte acte sau măsuri procesuale nu pot forma obiectul delegării prevăzute la alin. (3).”*

12. În susținerea neconstituționalității acestor dispoziții de lege, autorii excepției invocă încălcarea prevederilor constituționale ale art. 21 alin. (3) referitor la dreptul la un proces echitabil și ale art. 24 privind dreptul la apărare, precum și a prevederilor art. 20 din Constituție referitor la tratatele internaționale privind drepturile omului și a prevederilor art. 53 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale referitor la apărarea drepturilor omului recunoscute, raportate la art. 6 din Convenție referitor la dreptul la un proces echitabil.

13. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că dispozițiile art. 321—323 din Codul de procedură penală, care reglementează terminarea urmăririi penale, stabilesc procedura privind înaintarea de către organul de cercetare penală a dosarului referitor la inculpat procurorului și verificarea de către acesta din urmă a lucrărilor urmăririi penale, procurorul având posibilitatea ca — în situația în care constată că urmărirea penală nu este completă sau nu a fost efectuată cu respectarea dispozițiilor legale — să restituie cauza organului care a efectuat urmărirea penală în vederea completării sau refacerii urmăririi penale sau să trimită cauza la alt organ de cercetare penală, în timp ce art. 324 din Codul de procedură penală conține dispoziții privind efectuarea urmăririi penale de către procuror.

14. În doctrină s-a arătat că terminarea urmăririi penale potrivit aprecierii organului de cercetare penală are un caracter prezumtiv, întrucât nu pune efectiv capăt fazei de urmărire penală. Procurorul, ca titular al dreptului de a exercita acțiunea penală, este cel care decide cu privire la rezultatul urmăririi, fie prin trimiterea în judecată a inculpatului, fie prin adoptarea altei soluții, acest moment fiind cel care fixează terminarea efectivă a urmăririi penale. De altfel, chiar și terminarea efectivă a urmăririi penale care se hotărăște de procuror are caracter relativ, întrucât există posibilitatea ca urmărirea penală să fie reluată, actele emise de procuror nebucurându-se de autoritate de lucru judecat. Prin urmare, de îndată ce urmărirea penală este terminată, respectiv atunci când organul de cercetare consideră că sunt suficiente probe pentru a se dispune trimiterea în judecată — situație în care este obligatorie punerea în mișcare a acțiunii penale —, clasarea sau renunțarea la urmărirea penală, înaintează dosarul procurorului, însoțit de un referat. Organul de cercetare penală nu este obligat să procedeze la o nouă ascultare a inculpatului înainte de a formula propunerea de trimitere în judecată. După întocmirea referatului de terminare a urmăririi penale, organul de cercetare se dezinvestește de cauză și o înaintează procurorului, existând, însă, posibilitatea să fie reinvestit cu cercetarea dacă procurorul îi restituie dosarul pentru completarea sau refacerea urmăririi penale. În cazul în care procurorul a efectuat personal urmărirea penală, acesta nu va întocmi referat cu privire la terminarea cercetării, însă, în rechizitoriu sau în ordonanța pe care o va emite la momentul terminării efective a urmăririi penale, va face mențiunea cu privire la toate datele proprii acestui act.

15. Curtea reține că noul Cod de procedură penală nu mai stabilește în sarcina organului de urmărire penală obligația prezentării materialului de urmărire penală, fără a se aduce, în

acest mod, vreo atingere dreptului la un proces echitabil și dreptului la apărare — consacrate de prevederile constituționale ale art. 21 alin. (3) și ale art. 24, respectiv de prevederile art. 6 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale —, având în vedere garanțiile acordate suspectului, respectiv inculpatului în cursul urmăririi penale. Astfel, potrivit art. 78 și art. 83 lit. a<sup>1</sup>)—e) din Codul de procedură penală, suspectul, respectiv inculpatul, are dreptul de a fi informat cu privire la fapta pentru care este cercetat și încadrarea juridică a acesteia, dreptul de a consulta dosarul, în condițiile legii, dreptul de a avea un avocat ales, iar dacă nu își desemnează unul, în cazurile de asistență obligatorie, dreptul de a i se desemna un avocat din oficiu, dreptul de a propune administrarea de probe în condițiile prevăzute de lege. Prin urmare, suspectul, respectiv inculpatul are dreptul de a consulta dosarul de urmărire penală, de a formula plângeri, cereri și memorii, de a propune probe în această fază, cu posibilitatea formulării de plângeri, potrivit art. 336—339 din Codul de procedură penală, împotriva modului de soluționare a cererilor sale. Totodată, la asigurarea apărării efective a suspectului sau a inculpatului în faza de urmărire penală contribuie, în viziunea noului cod, și reglementarea dreptului general al avocatului suspectului sau inculpatului de a asista la efectuarea actelor de urmărire, așa cum prevede art. 92 din Codul de procedură penală. Alin. (1) al aceluiași art. 92 permite doar două excepții de la această regulă, și anume, pe de o parte, situația în care se utilizează metodele speciale de supraveghere ori cercetare, prevăzute în cap. IV din titlul IV al Codului de procedură penală, iar, pe de altă parte, percheziția corporală sau a vehiculelor în cazul infracțiunilor flagrante.

16. Astfel, potrivit art. 89 din Codul de procedură penală, suspectul sau inculpatul are dreptul să fie asistat de unul ori de mai mulți avocați în tot cursul urmăririi penale, iar organele judiciare sunt obligate să îi aducă la cunoștință acest drept. Asistența juridică este asigurată atunci când cel puțin unul dintre

avocați este prezent. Art. 90 și 91 din același Cod stabilesc cazurile de asistență juridică obligatorie a suspectului sau inculpatului, respectiv obligația organului judiciar de a lua măsuri pentru desemnarea unui avocat din oficiu. Potrivit art. 94 din Codul de procedură penală, suspectul, respectiv inculpatul sau avocatul acestuia, are dreptul de a solicita consultarea dosarului pe tot parcursul procesului penal. Consultarea dosarului presupune dreptul de a studia actele acestuia, dreptul de a nota date sau informații din dosar, precum și de a obține fotocopiile pe cheltuiala suspectului sau inculpatului. În cursul urmăririi penale, procurorul stabilește data și durata consultării într-un termen rezonabil, putând restricționa motivat consultarea dosarului, dacă prin aceasta s-ar putea aduce atingere bunei desfășurări a urmăririi penale. După punerea în mișcare a acțiunii penale, restricționarea se poate dispune pentru cel mult 10 zile. În toate cazurile, avocatului nu îi poate fi restricționat dreptul de a consulta declarațiile suspectului sau inculpatului pe care îl asistă ori îl reprezintă. În vederea pregătirii apărării, avocatul inculpatului are dreptul de a lua cunoștință de întreg materialul dosarului de urmărire penală în procedurile desfășurate în fața judecătorului de drepturi și libertăți privind măsurile privative sau restrictive de drepturi, la care avocatul participă. De asemenea, avocatul suspectului sau inculpatului are dreptul de a formula plângere potrivit art. 336—339 din Codul de procedură penală.

17. Prin urmare, dispozițiile art. 321—324 din Codul de procedură penală — care reprezintă norme de procedură a căror reglementare este, potrivit art. 126 alin. (2) din Constituție, de competența exclusivă a legiuitorului — instituie o procedură care asigură respectarea prevederilor constituționale și convenționale invocate de autorii excepției referitor la dreptul la un proces echitabil și dreptul la apărare, având în vedere garanțiile care o însoțesc privind accesul suspectului și inculpatului la dosarul de urmărire penală.

18. Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

## CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată de Cristian Andrei Florea și Petru Văcărescu în Dosarul nr. 7.028/290/2014 al Judecătoriei Reșița și constată că dispozițiile art. 321—324 din Codul de procedură penală sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Judecătoriei Reșița și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 29 octombrie 2015.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE

**AUGUSTIN ZEGREAN**

Magistrat-asistent,  
**Oana Cristina Puică**

# ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

## ORDIN

### pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice

În temeiul prevederilor:

- art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare;
- art. 5 alin. (4), art. 82, 107, 120, 121, 151, art. 169 alin. (5) și (7), art. 173 și 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
- art. 342 alin. (1) și (4) 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) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:

a) 220 „Declarație privind venitul estimat/norma de venit”, cod 14.13.01.13/3p, și „Fișa capacității de cazare”, cod 14.13.01.13/3p;

b) 221 „Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”, cod 14.13.01.13/9, și „Anexa nr. ... la Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”;

c) 222 „Declarație informativă privind începerea/încetarea activității persoanelor fizice care desfășoară activitate în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate”, cod 14.13.01.13/5i;

d) 223 „Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”, cod 14.13.01.13/1i;

e) 224 „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România”, cod 14.13.01.13/5;

f) 260 „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale”, cod 14.13.02.13./3a, și anexa nr. 1 „Situație privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit”, respectiv anexa nr. 2 „Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale”;

g) 650 „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor”, cod 14.13.02.15/cfb, și anexa „Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate”.

(2) Formularele prevăzute la alin. (1) lit. a)—e) se completează și se depun conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 2. — Formularele prevăzute la art. 1 se utilizează pentru declararea veniturilor realizate începând cu 1 ianuarie 2016 și stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții sociale.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 sunt stabilite în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

Art. 4. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Gelu-Ștefan Diaconu**





## DECLARAȚIE privind venitul estimat/norma de venit

Anul    

220

 1. Recalcularea plăților anticipate \*)  1a. Cu titlu de impozit  1b. Cu titlu de contribuții sociale

 2. Modificarea modului de determinare a venitului net \*\*)

 3. Venituri din pensii din străinătate, realizate în statul: 

### I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume <input type="text"/>	Inițiala tatălui <input type="text"/>	Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală <input type="text"/>
Prenume <input type="text"/>		E-mail <input type="text"/>
Stradă <input type="text"/>		Număr <input type="text"/>
Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>	Etaj <input type="text"/>
Ap. <input type="text"/>	Judet/Sector <input type="text"/>	
Localitate <input type="text"/>		Cod poștal <input type="text"/>
		Telefon <input type="text"/>
		Fax <input type="text"/>

### II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

<b>1. Categoria de venit :</b>	<input type="checkbox"/> activități de producție, prestări servicii, comerț <input type="checkbox"/> activități agricole <input type="checkbox"/> silvicultură	<input type="checkbox"/> profesii liberale <input type="checkbox"/> drepturi de proprietate intelectuală <input type="checkbox"/> piscicultură	<input type="checkbox"/> cedarea folosinței bunurilor: <input type="checkbox"/> sub 5 contracte, inclusiv <input type="checkbox"/> peste 5 contracte <input type="checkbox"/> în scop turistic număr camere <input type="text"/>
<b>2. Determinarea venitului net:</b>	<input type="checkbox"/> sistem real	<input type="checkbox"/> cote forfetare de cheltuieli	<input type="checkbox"/> normă de venit
<b>3. Forma de organizare:</b>	<input type="checkbox"/> individual	<input type="checkbox"/> asociere fără personalitate juridică	
		<input type="checkbox"/> entități supuse regimului transparenței fiscale	
		<input type="checkbox"/> modificarea modalității/formei de exercitare a activității	
<b>4. Obiectul principal de activitate</b>	<input type="text"/>		Cod CAEN <input type="text"/>
<b>5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința</b>	<input type="text"/>		
<b>6. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/închiriere</b>	Nr. <input type="text"/>	Data <input type="text"/>	
<b>7. Data începerii activității</b>	<input type="text"/>	<b>8. Data încetării activității</b>	<input type="text"/>
<b>9. Data suspendării activității</b>	<input type="text"/>		
<b>10. Număr zile de scutire***)</b>	<input type="text"/>		<b>11. Data încetării obligației de plată a CAS ****)</b>
		<input type="text"/>	

### III. DATE PRIVIND VENITUL ESTIMAT

	(lei)
1. Venit brut estimat.....	<input type="text"/>
2. Cheltuieli deductibile estimate.....	<input type="text"/>
3. Venit net estimat (rd.1-rd.2) .....	<input type="text"/>

\*) Se bifează în situația în care se solicită recalcularea plăților anticipate, potrivit legii.

\*\*) Se bifează de către contribuabilii care optează pentru modificarea modului de determinare a venitului net. Se va indica sistemul de impunere pentru care s-a optat, prin bifarea căsuței corespunzătoare de la pct.2 Secțiunea II.

\*\*\*) Se completează de către persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit.

\*\*\*\*) Se completează de contribuabilii care nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale.

**IV. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI**

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală									
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>			Cod poștal	<input type="text"/>				
Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>			E-mail	<input type="text"/>				

**Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Semnătură contribuabil	<input type="text"/>	Semnătură împuternicit	<input type="text"/>
------------------------	----------------------	------------------------	----------------------

Loc rezervat organului fiscal	Nr. înregistrare:	<input type="text"/>	Data:	<input type="text"/>
-------------------------------	-------------------	----------------------	-------	----------------------

## FIȘA CAPACITĂȚII DE CAZARE

Localitate..... Cod poștal .....

Str.....Nr.....Bl.....Ap.....

Sc.....Etaaj.....Județ/Sector.....

## ADRESA IMOBILULUI – locuință proprietate personală:

## I. CARACTERISTICI CONSTRUCȚIE

CRITERII PRIVIND STABILIREA NORMELOR ANUALE DE VENIT	
1.	Situarea locuinței Mediu urban Mediu rural
2.	Possibilitățile de acces la resurse turistice ale persoanelor care călătoresc în scop turistic Numai cu mijloace proprii de transport Mijloace de transport în comun, rutiere și feroviare etc.

rd.1 și 2 - se completează cu "X" căsuța corespunzătoare situației.

## II. CARACTERISTICI CAMERĂ

Nr. crt.	CRITERII PRIVIND STABILIREA NORMELOR ANUALE DE VENIT	CARACTERISTICI CAMERĂ				
		CAMERA 1	CAMERA 2	CAMERA 3	CAMERA 4	CAMERA 5
1.	Suprafață					
2.	Număr locuri cazare					
3.	Materiale de construcții	Beton Cărămidă Lemn Alte	Beton Cărămidă Lemn Alte	Beton Cărămidă Lemn Alte	Beton Cărămidă Lemn Alte	Beton Cărămidă Lemn Alte
4.	Dotarea cu instalații	Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune	Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune	Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune	Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune	Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune Proprii Comune
5.	Echipare sanitară destinată turiștilor, pusă în exclusivitate la dispoziția acestora	Da Nu	Da Nu	Da Nu	Da Nu	Da Nu

rd.1 - se înscrie suprafața pentru fiecare cameră închiriată;

rd.2 - se înscrie numărul locurilor de cazare pentru fiecare cameră închiriată;

rd.3-5 - se completează cu "X" căsuța corespunzătoare situației.

Se completează de contribuabilii care realizează venituri din închiriere în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv.

Se depune împreună cu formularul 220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit".



## DECLARAȚIE privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit

# 221

 Declarație rectificativă

 Anul    

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

 Declar că nu fac parte dintr-o familie beneficiară de ajutor social 

### I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI / ASOCIERII FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ

Nume, prenume / Denumire	Cod de identificare fiscală
Stradă	Număr
E-mail	
Bloc	Scară
Etaj	Ap.
Județ/Sector	Telefon
Localitate	Cod poștal
	Fax

### II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Forma de organizare :	Individual <input type="checkbox"/>	Asociere fără personalitate juridică <input type="checkbox"/>
2. Număr asociați	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
3. Contractul de asociere :	Număr <input style="width: 50%;" type="text"/>	Data <input style="width: 50%;" type="text"/>
4. Număr zile de scutire *)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	

### III. DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI IMPOZABIL

<p><b>A.</b> Activitatea desfășurată pe raza localității ..... ..... din județul.....</p> <p>Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile **) <input type="checkbox"/></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 75%;">PRODUSE VEGETALE</th> <th style="width: 20%;">Total suprafață (ha)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>1.</td><td>Cereale</td><td></td></tr> <tr><td>2.</td><td>Plante oleaginoase</td><td></td></tr> <tr><td>3.</td><td>Cartof</td><td></td></tr> <tr><td>4.</td><td>Sfeclă de zahăr</td><td></td></tr> <tr><td>5.</td><td>Tutun</td><td></td></tr> <tr><td>6.</td><td>Hamei pe rod</td><td></td></tr> <tr><td>7.</td><td>Legume în câmp</td><td></td></tr> <tr><td>8.</td><td>Legume în spații protejate</td><td></td></tr> <tr><td>9.</td><td>Leguminoase pentru boabe</td><td></td></tr> <tr><td>10.</td><td>Pomi pe rod</td><td></td></tr> <tr><td>11.</td><td>Vie pe rod</td><td></td></tr> <tr><td>12.</td><td>Arbuști fructiferi</td><td></td></tr> <tr><td>13.</td><td>Flori și plante ornamentale</td><td></td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 75%;">ANIMALE</th> <th style="width: 20%;">Număr total capete animale / familii de albine</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>1.</td><td>Vaci</td><td></td></tr> <tr><td>2.</td><td>Bivolite</td><td></td></tr> <tr><td>3.</td><td>Oi</td><td></td></tr> <tr><td>4.</td><td>Capre</td><td></td></tr> <tr><td>5.</td><td>Porci pentru îngrășat</td><td></td></tr> <tr><td>6.</td><td>Albine</td><td></td></tr> <tr><td>7.</td><td>Păsări de curte</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)	0	1	2	1.	Cereale		2.	Plante oleaginoase		3.	Cartof		4.	Sfeclă de zahăr		5.	Tutun		6.	Hamei pe rod		7.	Legume în câmp		8.	Legume în spații protejate		9.	Leguminoase pentru boabe		10.	Pomi pe rod		11.	Vie pe rod		12.	Arbuști fructiferi		13.	Flori și plante ornamentale		Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine	0	1	2	1.	Vaci		2.	Bivolite		3.	Oi		4.	Capre		5.	Porci pentru îngrășat		6.	Albine		7.	Păsări de curte		<p><b>B.</b> Activitatea desfășurată pe raza localității ..... ..... din județul.....</p> <p>Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile **) <input type="checkbox"/></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 75%;">PRODUSE VEGETALE</th> <th style="width: 20%;">Total suprafață (ha)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>1.</td><td>Cereale</td><td></td></tr> <tr><td>2.</td><td>Plante oleaginoase</td><td></td></tr> <tr><td>3.</td><td>Cartof</td><td></td></tr> <tr><td>4.</td><td>Sfeclă de zahăr</td><td></td></tr> <tr><td>5.</td><td>Tutun</td><td></td></tr> <tr><td>6.</td><td>Hamei pe rod</td><td></td></tr> <tr><td>7.</td><td>Legume în câmp</td><td></td></tr> <tr><td>8.</td><td>Legume în spații protejate</td><td></td></tr> <tr><td>9.</td><td>Leguminoase pentru boabe</td><td></td></tr> <tr><td>10.</td><td>Pomi pe rod</td><td></td></tr> <tr><td>11.</td><td>Vie pe rod</td><td></td></tr> <tr><td>12.</td><td>Arbuști fructiferi</td><td></td></tr> <tr><td>13.</td><td>Flori și plante ornamentale</td><td></td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 75%;">ANIMALE</th> <th style="width: 20%;">Număr total capete animale / familii de albine</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>1.</td><td>Vaci</td><td></td></tr> <tr><td>2.</td><td>Bivolite</td><td></td></tr> <tr><td>3.</td><td>Oi</td><td></td></tr> <tr><td>4.</td><td>Capre</td><td></td></tr> <tr><td>5.</td><td>Porci pentru îngrășat</td><td></td></tr> <tr><td>6.</td><td>Albine</td><td></td></tr> <tr><td>7.</td><td>Păsări de curte</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)	0	1	2	1.	Cereale		2.	Plante oleaginoase		3.	Cartof		4.	Sfeclă de zahăr		5.	Tutun		6.	Hamei pe rod		7.	Legume în câmp		8.	Legume în spații protejate		9.	Leguminoase pentru boabe		10.	Pomi pe rod		11.	Vie pe rod		12.	Arbuști fructiferi		13.	Flori și plante ornamentale		Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine	0	1	2	1.	Vaci		2.	Bivolite		3.	Oi		4.	Capre		5.	Porci pentru îngrășat		6.	Albine		7.	Păsări de curte	
Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)																																																																																																																																															
0	1	2																																																																																																																																															
1.	Cereale																																																																																																																																																
2.	Plante oleaginoase																																																																																																																																																
3.	Cartof																																																																																																																																																
4.	Sfeclă de zahăr																																																																																																																																																
5.	Tutun																																																																																																																																																
6.	Hamei pe rod																																																																																																																																																
7.	Legume în câmp																																																																																																																																																
8.	Legume în spații protejate																																																																																																																																																
9.	Leguminoase pentru boabe																																																																																																																																																
10.	Pomi pe rod																																																																																																																																																
11.	Vie pe rod																																																																																																																																																
12.	Arbuști fructiferi																																																																																																																																																
13.	Flori și plante ornamentale																																																																																																																																																
Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine																																																																																																																																															
0	1	2																																																																																																																																															
1.	Vaci																																																																																																																																																
2.	Bivolite																																																																																																																																																
3.	Oi																																																																																																																																																
4.	Capre																																																																																																																																																
5.	Porci pentru îngrășat																																																																																																																																																
6.	Albine																																																																																																																																																
7.	Păsări de curte																																																																																																																																																
Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)																																																																																																																																															
0	1	2																																																																																																																																															
1.	Cereale																																																																																																																																																
2.	Plante oleaginoase																																																																																																																																																
3.	Cartof																																																																																																																																																
4.	Sfeclă de zahăr																																																																																																																																																
5.	Tutun																																																																																																																																																
6.	Hamei pe rod																																																																																																																																																
7.	Legume în câmp																																																																																																																																																
8.	Legume în spații protejate																																																																																																																																																
9.	Leguminoase pentru boabe																																																																																																																																																
10.	Pomi pe rod																																																																																																																																																
11.	Vie pe rod																																																																																																																																																
12.	Arbuști fructiferi																																																																																																																																																
13.	Flori și plante ornamentale																																																																																																																																																
Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine																																																																																																																																															
0	1	2																																																																																																																																															
1.	Vaci																																																																																																																																																
2.	Bivolite																																																																																																																																																
3.	Oi																																																																																																																																																
4.	Capre																																																																																																																																																
5.	Porci pentru îngrășat																																																																																																																																																
6.	Albine																																																																																																																																																
7.	Păsări de curte																																																																																																																																																

Dacă dețineți suprafețe destinate producției agricole vegetale / animale pe raza unei singure localități, completați numai tabelul III.A

\*) Se completează de către persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități agricole, în mod individual, scutite la plata impozitului pe venit.

\*\*) Se bifează numai de către contribuabilii care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale / animale pe raza mai multor localități, în vederea stabilirii localității / localităților unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile, prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale / animale.

C. Activitatea desfășurată pe raza localității .....  
..... din județul.....

Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile \*\*)

Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)
0	1	2
1.	Cereale	
2.	Plante oleaginoase	
3.	Cartof	
4.	Sfeclă de zahăr	
5.	Tutun	
6.	Hamei pe rod	
7.	Legume în câmp	
8.	Legume în spații protejate	
9.	Leguminoase pentru boabe	
10.	Pomi pe rod	
11.	Vie pe rod	
12.	Arbuști fructiferi	
13.	Flori și plante ornamentale	

Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine
0	1	2
1.	Vaci	
2.	Bivolite	
3.	Oi	
4.	Capre	
5.	Porci pentru îngrășat	
6.	Albine	
7.	Păsări de curte	

D. Activitatea desfășurată pe raza localității .....  
..... din județul.....

Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile \*\*)

Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)
0	1	2
1.	Cereale	
2.	Plante oleaginoase	
3.	Cartof	
4.	Sfeclă de zahăr	
5.	Tutun	
6.	Hamei pe rod	
7.	Legume în câmp	
8.	Legume în spații protejate	
9.	Leguminoase pentru boabe	
10.	Pomi pe rod	
11.	Vie pe rod	
12.	Arbuști fructiferi	
13.	Flori și plante ornamentale	

Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine
0	1	2
1.	Vaci	
2.	Bivolite	
3.	Oi	
4.	Capre	
5.	Porci pentru îngrășat	
6.	Albine	
7.	Păsări de curte	

#### IV. DATE PRIVIND ASOCIAȚII ȘI COTA DE DISTRIBUIRE DIN VENITUL IMPOZABIL CALCULAT LA NIVELUL ASOCIERII \*\*\*)

Nr. crt.	Nume și prenume asociat	Cod numeric personal / Număr de identificare fiscală	Domiciliul	Cota de distribuire din venitul impozabil al asocierii (%)	Număr zile de scutire ****)
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					

\*\*\*) Se completează în cazul asocierilor fără personalitate juridică.

Nr. crt.	Nume și prenume asociat	Cod numeric personal / Număr de identificare fiscală	Domiciliul	Cota de distribuire din venitul impozabil al asocierii (%)	Număr zile de scutire ****)
0	1	2	3	4	5
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					
23.					
24.					
25.					
26.					
27.					
28.					
29.					
30.					

\*\*\*\*) Se completează numărul de zile scutite de la plata impozitului pe venit pentru fiecare asociat, persoană fizică cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități agricole, într-o asocierie fără personalitate juridică.

#### V. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI / RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume/Denumire	Cod de identificare fiscală				
Stradă	Număr	Bloc	Scară	Etaj	Ap.
Județ/Sector	Localitate		Cod poștal		
Telefon	Fax	E-mail			

În situația în care dețineți suprafețe destinate producției agricole vegetale / animale în mai mult de patru localități, completați și Anexa la Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit.

Anexele nr.  -  fac parte integrantă din prezenta declarație.

**Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit/  
responsabil asocierie

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Cod de identificare fiscală

**ANEXA nr.**   
**la Declarația privind**  
**veniturile din activități agricole**  
**impuse pe bază de norme de venit**

Anul



















**III. DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI IMPOZABIL (anexă)**

Activitatea desfășurată pe raza localității .....

..... din județul.....

Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile \*) 

Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)
0	1	2
1.	Cereale	
2.	Plante oleaginoase	
3.	Cartof	
4.	Sfeclă de zahăr	
5.	Tutun	
6.	Hamei pe rod	
7.	Legume în câmp	
8.	Legume în spații protejate	
9.	Leguminoase pentru boabe	
10.	Pomi pe rod	
11.	Vie pe rod	
12.	Arbuști fructiferi	
13.	Flori și plante ornamentale	

Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine
0	1	2
1.	Vaci	
2.	Bivolite	
3.	Oi	
4.	Capre	
5.	Porci pentru îngrășat	
6.	Albine	
7.	Păsări de curte	

Activitatea desfășurată pe raza localității .....

..... din județul.....

Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile \*) 

Nr. crt.	PRODUSE VEGETALE	Total suprafață (ha)
0	1	2
1.	Cereale	
2.	Plante oleaginoase	
3.	Cartof	
4.	Sfeclă de zahăr	
5.	Tutun	
6.	Hamei pe rod	
7.	Legume în câmp	
8.	Legume în spații protejate	
9.	Leguminoase pentru boabe	
10.	Pomi pe rod	
11.	Vie pe rod	
12.	Arbuști fructiferi	
13.	Flori și plante ornamentale	

Nr. crt.	ANIMALE	Număr total capete animale / familii de albine
0	1	2
1.	Vaci	
2.	Bivolite	
3.	Oi	
4.	Capre	
5.	Porci pentru îngrășat	
6.	Albine	
7.	Păsări de curte	

Anexa se completează numai în situația în care dețineți suprafețe destinate producției agricole vegetale / animale în mai mult de patru localități.

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 221 "Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit".

\*) Se bifează numai de către contribuabilii care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale / animale pe raza mai multor localități, în vederea stabilirii localității / localităților unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile, prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale / animale.

**Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit / responsabil asociere



**DECLARAȚIE INFORMATIVĂ**  
**privind începerea/încetarea activității**  
**persoanelor fizice care desfășoară activitate în**  
**România și care obțin venituri sub formă de**  
**salarii și asimilate salariilor din străinătate**

# 222

### I. DATE REFERITOARE LA LOCUL DESFĂȘURĂRII ACTIVITĂȚII ÎN ROMÂNIA

Nume, prenume/Denumire <input type="text"/>		Cod de identificare fiscală <input type="text"/>	
Stradă <input type="text"/>	Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/> Etaj <input type="text"/> Ap. <input type="text"/>
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Cod poștal <input type="text"/>	
Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>	

### II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI FIZICE

Nume <input type="text"/>	Inițiala tatălui <input type="text"/>	Prenume <input type="text"/>	Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală <input type="text"/>
Stradă <input type="text"/>	Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/> Etaj <input type="text"/> Ap. <input type="text"/>
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Cod poștal <input type="text"/>	
Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>	

### III. DATE PRIVIND SITUAȚIA PERSOANEI FIZICE

1. Documentul care reglementează raportul de muncă: nr. <input type="text"/>	data <input type="text"/>
2. Data începerii activității <input type="text"/>	
3. Data încetării activității <input type="text"/>	
4. <input type="checkbox"/> Se bifează în situația în care, persoana fizică, persoana juridică sau entitatea prevăzută la Cap.I optează pentru calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din salarii	

**Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Nume, Prenume <input type="text"/>	Semnătură <input type="text"/>
Funcția/Calitatea <input type="text"/>	

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:  Data:





**DECLARAȚIE**  
**privind veniturile estimate**  
**pentru asocierile fără personalitate juridică și**  
**entități supuse regimului transparenței fiscale**

# 223

Anul

Recalcularea plăților anticipate

### I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire <input style="width: 80%;" type="text"/>		Cod de identificare fiscală	
		<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	
Stradă <input style="width: 80%;" type="text"/>	Număr <input style="width: 20px;" type="text"/>	Bloc <input style="width: 20px;" type="text"/>	Scară <input style="width: 20px;" type="text"/>
	Etaj <input style="width: 20px;" type="text"/>	Ap. <input style="width: 20px;" type="text"/>	
Județ/Sector <input style="width: 30%;" type="text"/>	Localitate <input style="width: 40%;" type="text"/>	Cod poștal <input style="width: 30%;" type="text"/>	
Telefon <input style="width: 30%;" type="text"/>	Fax <input style="width: 30%;" type="text"/>	E-mail <input style="width: 40%;" type="text"/>	

### II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categoria de venit:	<input type="checkbox"/> activități de producție, prestări servicii, comerț <input type="checkbox"/> profesii liberale <input type="checkbox"/> activități agricole <input type="checkbox"/> silvicultură <input type="checkbox"/> piscicultură <input type="checkbox"/> alte venituri
2. Forma de organizare:	<input type="checkbox"/> asocierie fără personalitate juridică <input type="checkbox"/> entități supuse regimului transparenței fiscale <input type="checkbox"/> modificarea modalității/ formei de exercitare a activității
3. Determinarea venitului net:	<input type="checkbox"/> sistem real <input type="checkbox"/> norma de venit
4. Număr asociați	<input style="width: 50px;" type="text"/>
5. Obiectul principal de activitate	<input style="width: 80%;" type="text"/>
	Cod CAEN <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/>
6. Sediul	<input style="width: 90%;" type="text"/>
7. Contract de asociere:	Nr. <input style="width: 30px;" type="text"/> Data <input style="width: 30px;" type="text"/>
8. Documentul de autorizare:	Nr. <input style="width: 30px;" type="text"/> Data <input style="width: 30px;" type="text"/>
9. Data începerii activității	<input style="width: 30px;" type="text"/>
10. Data încetării activității	<input style="width: 30px;" type="text"/>
11. Data suspendării activității	<input style="width: 30px;" type="text"/>

### III. DATE PRIVIND VENITUL ESTIMAT

1. Venit brut estimat .....	(lei)
2. Cheltuieli deductibile estimate .....	
3. Venit net estimat (rd.1-rd.2).....	

1.									
2.									
3.									

### IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume/Denumire <input style="width: 80%;" type="text"/>		Cod de identificare fiscală	
		<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	
Stradă <input style="width: 80%;" type="text"/>	Număr <input style="width: 20px;" type="text"/>	Bloc <input style="width: 20px;" type="text"/>	Scară <input style="width: 20px;" type="text"/>
	Etaj <input style="width: 20px;" type="text"/>	Ap. <input style="width: 20px;" type="text"/>	
Județ/Sector <input style="width: 30%;" type="text"/>	Localitate <input style="width: 40%;" type="text"/>	Cod poștal <input style="width: 30%;" type="text"/>	
Telefon <input style="width: 30%;" type="text"/>	Fax <input style="width: 30%;" type="text"/>	E-mail <input style="width: 40%;" type="text"/>	

### V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET ESTIMAT PE ASOCIAȚI (tabel verso)

**Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Semnătură responsabil asociere

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:





**DECLARAȚIE**  
**privind veniturile sub formă de salarii și asimilate**  
**salariilor din străinătate obținute de către persoanele**  
**fizice care desfășoară activitate în România și de către**  
**persoanele fizice române angajate ale misiunilor**  
**diplomatice și posturilor consulare acreditate în România**

# 224

 Declarație rectificativă

Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

 Luna   Anul    
**I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI**

Nume	<input type="text"/>	Inițiala tatălui	<input type="text"/>	Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală	<input type="text"/>
Prenume	<input type="text"/>			E-mail	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>	Județ/Sector	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>	Cod poștal	<input type="text"/>		

 Documentul care reglementează raportul de muncă număr  data 

 Perioada de activitate: de la  până la 
**II. DATE REFERITOARE LA PERSOANA FIZICĂ SAU JURIDICĂ LA CARE ÎȘI DESFĂȘOARĂ ACTIVITATEA CONTRIBUABILUL**

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>
Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>
Cod poștal	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>

**III. MODUL DE CALCUL AL IMPOZITULUI PE VENITURILE SUB FORMĂ DE SALARII ȘI ASIMILATE SALARIILOR DIN STRĂINĂTATE**

	(lei)
1. Venit brut .....	<input type="text"/>
2. Contribuții sociale datorate potrivit legii .....	<input type="text"/>
3. Venit net (rd.1-rd.2) .....	<input type="text"/>
4. Deduceri personale*) .....	<input type="text"/>
5. Cotizația sindicală plătită*) .....	<input type="text"/>
6. Contribuțiile la fondurile de pensii facultative *) .....	<input type="text"/>
7. Primele de asigurare voluntară de sănătate *) .....	<input type="text"/>
8. Venit bază de calcul (rd.3-rd.4-rd.5-rd.6-rd.7) .....	<input type="text"/>
9. Impozit lunar datorat .....	<input type="text"/>
10. Impozit anual datorat**) .....	<input type="text"/>

\*) Se completează numai pentru funcția de bază, conform legii.

\*\*) Se completează în declarația depusă pentru luna decembrie, respectiv luna în care contribuabilul și-a încetat raportul contractual de muncă.

**IV. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI**

Nume, prenume/Denumire	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>
Etaj	<input type="text"/>	Ap.	<input type="text"/>
Județ/Sector	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>
Cod poștal	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

 Semnătură contribuabil 

 Semnătură împuternicit 

Loc rezervat organului fiscal

 Nr. înregistrare: 

 Data:

**Sigla DGRFP** Agenția Națională de Administrare Fiscală  
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice \_\_\_\_\_  
 Unitatea fiscală \_\_\_\_\_

**260**

Nr. înregistrare \_\_\_\_\_  
 Data \_\_\_\_\_

**DECIZIE DE IMPUNERE**

privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții  
 de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale

Anul

Către: \_\_\_\_\_ Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală: \_\_\_\_\_

Nume \_\_\_\_\_

Prenume \_\_\_\_\_

Domiciliul: Localitatea \_\_\_\_\_ Cod poștal \_\_\_\_\_

Stradă \_\_\_\_\_ Număr \_\_\_\_\_ Bloc \_\_\_\_\_

Scară \_\_\_\_\_ Ap. \_\_\_\_\_ Județ(sector) \_\_\_\_\_

În baza art.121, art.151, art.169 alin.(7) și art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul estimat/norma de venit/Declarației privind veniturile realizate din România / Declarației privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit pe anul ..... nr. .... din data...../Declarației privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii pe anul..... nr. .... din data ....., se stabilesc plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, după cum urmează:

**I.Date privind activitatea desfășurată**

1. Categoria de venit	
2. Determinarea venitului net	
3. Forma de organizare	
4. Obiectul principal de activitate	
5. Cod CAEN	
6. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința	
7. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Închiriere (nr./data)	
8. Data începerii activității	
9. Data încetării activității	
10. Data suspendării activității	

**II.Determinarea plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale** (lei)

Denumire indicator	Decizie anterioară	Decizie curentă
1. Venit brut estimat		
2. Norma de venit *)		
3. Cheltuieli deductibile		
4. Venit net estimat (rd.1-rd.3)/Venit net determinat pe baza normelor de venit		
5. Venit net redus**)		
6. Plăți anticipate cu titlu de impozit		
7. Total plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate ***)		
8. Total plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale ***)		

\*) Modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit în cazul desfășurării mai multor activități este prevăzut în Anexa nr.1.

\*\*) Se completează în situația persoanelor fizice care realizează venituri scutite de la plata impozitului, conform legii, pe fracțiuni de an.

\*\*\*) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate și al contribuției de asigurări sociale sunt prevăzute în Anexa nr.2.

**III.Repartizarea plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, pe termene de plată** (lei)

Termen de plată	Decizie anterioară			Decizie curentă		
	Plăți anticipate			Plăți anticipate		
	Impozit	CASS *)	CAS **)	Impozit	CASS	CAS
<b>TOTAL</b>						

\*) Contribuția de asigurări sociale de sănătate

\*\*) Contribuția de asigurări sociale

Pentru obligațiile de plată stabilite prin prezenta, neachitate până la termenele arătate mai sus, se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere. Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Numar de operator de date cu caracter personal .....

Date necesare efectuării plății obligațiilor fiscale			
Obligația de plată	Impozit	CASS	CAS
Beneficiar			
Cod de identificare fiscală beneficiar			
Contul de venituri bugetare corespunzător obligației de plată			
Codul IBAN aferent contului de venituri bugetare			
Explicații			
Suma (lei)			

#### Informații privind modalitățile de plată a obligațiilor fiscale:

Achitarea sumelor datorate bugetului de stat/bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate/ bugetului asigurărilor sociale de stat poate fi efectuată prin una dintre următoarele modalități:

- în **numerar**, la unitatea Trezoreriei Statului .....

Impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din activități agricole se pot achita în numerar și la compartimentele de specialitate ale unității administrativ-teritoriale corespunzătoare localității în care își au domiciliul fiscal contribuabilii unde nu există o unitate teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, dacă între unitatea administrativ - teritorială și Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a încheiat un protocol în acest scop.

- prin **mandat poștal**, la subunitățile poștale ale C.N.Poșta Română S.A.;

- prin **virament, utilizând ordinul de plată**, din contul propriu deschis la o instituție de credit din România (bancă), inclusiv cel emis prin sisteme de plată electronică de tip "internet banking";

- prin **virament, utilizând contul tranzitoriu** deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice. Nomenclatorul conturilor de venituri bugetare în care pot fi achitate sume prin intermediul contului tranzitoriu de către persoanele fizice se regăsește pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro).

Aprobat :  
 Funcție \_\_\_\_\_  
 Nume, prenume \_\_\_\_\_  
 Data \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

Verificat :  
 Funcție \_\_\_\_\_  
 Nume, prenume \_\_\_\_\_  
 Data \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

Întocmit :  
 Funcție \_\_\_\_\_  
 Nume, prenume \_\_\_\_\_  
 Data \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

Am primit un exemplar,  
 Semnătură contribuabil \_\_\_\_\_  
 Data \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_ sau nr. și data confirmării  
 de primire \_\_\_\_\_





Sigla DGRFP

Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare  
Fiscală

Unitatea fiscală \*)

Nr. înregistrare.....

Data ...../...../.....

Adresa:.....  
.....

Tel :.....

Fax :.....

e-mail :.....

**DECIZIE DE IMPUNERE**

privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate  
pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor  
pe anul \_\_\_\_\_

**Către:**

Nume: \_\_\_\_\_

Prenume: \_\_\_\_\_

Domiciliul:Localitate: \_\_\_\_\_

Cod poștal \_\_\_\_\_

Str. \_\_\_\_\_

Nr. \_\_\_\_\_ Bl. \_\_\_\_\_ Sc. \_\_\_\_\_ Etaj \_\_\_\_\_ Ap. \_\_\_\_\_

Județ/sector: \_\_\_\_\_

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală: \_\_\_\_\_

În baza art.173 și art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul estimat/norma de venit/Declarației privind veniturile realizate din România pe anul..... nr..... din data..... se stabilesc plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, după cum urmează:

**I. Date privind activitatea desfășurată:**

Nr. crt.	Contractul de închiriere (nr. /data)	Perioada de valabilitate în anul de impunere	Venit lunar bază de calcul al CASS *
1.			
2.			
3.			
4.			
...			

**II. Determinarea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:**

Decizie anterioară		Decizie curentă	
Total bază de calcul **	Total CASS *	Total bază de calcul **	Total CASS *

\*CASS- contribuția de asigurări sociale de sănătate, calculată conform Anexei

\*\*Bazele de calcul sunt calculate pe fiecare lună, conform Anexei.



**III. Repartizarea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pe termene de plată:**

Termen de plată	Decizie anterioară	Decizie curentă
<b>TOTAL</b>		

Pentru obligațiile de plată stabilite prin prezenta, neachitate până la termenele arătate mai sus, se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere. Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Aprobat:	Verificat:	Întocmit:	Am primit un exemplar,
Funcție.....	Funcție.....	Funcție.....	Semnătură contribuabil
.....	.....	.....	.....
Nume,	Nume,	Nume,	Data...../...../.....
prenume.....	prenume.....	prenume.....	Sau nr. și data confirmării de
.....	.....	.....	primire.....
Data	Data.....	Data	
.....	.....	.....	

\*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent

Număr de operator de date cu caracter personal .....  
Cod 14.13.02.15/cfb



**INSTRUCȚIUNI**  
**de completare a formularului 220 „Declarație privind venitul estimat/norma de venit”**

Cod 14.13.01.13/3p

**I. Depunerea declarației**

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, supuse impozitului pe venit, provenind din:

- a) activități independente;
- b) cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă;
- c) activități agricole impuse în sistem real;
- d) silvicultură și piscicultură.

**NOTĂ:**

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor, prin completarea și depunerea declarației.

2. Formularul se utilizează pentru:

a) declararea veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere;

În cazul contribuabililor care desfășoară activități pentru care venitul net se stabilește pe baza normelor de venit, se vor avea în vedere dispozițiile pct. 6.2 de la pct. 6 secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată”;

b) exercitarea opțiunii privind modificarea modului de determinare a venitului net;

c) recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții sociale, potrivit legii.

3. Declarația se depune și de către persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, potrivit art. 169 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

4. Activități independente

4.1. Declarația se completează de către contribuabilii care realizează venituri în bani și/sau în natură, provenind din activități independente, inclusiv din activități adiacente, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice și/sau în cadrul unei societăți civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale.

4.2. În categoria veniturilor din activități independente, pentru care există obligația depunerii declarației, se cuprind:

— venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii;

— venituri din profesii liberale;

— venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în situația în care plătitorii de venituri nu au obligația calculării și reținerii impozitului.

4.3. Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente din mai multe surse depun câte o declarație pentru fiecare sursă.

4.4. În cazul societății civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau în cadrul unei societăți civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, completează declarația având în vedere venitul net estimat distribuit, care le revine din asociere, cu excepția persoanelor fizice pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

5. Cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă

5.1. Venituri din cedarea folosinței bunurilor, altele decât cele de la subpct. 5.2. și 5.3

5.1.1. Declarația se completează de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

5.1.2. Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr de până la 5 contracte de închiriere, inclusiv bifează căsuța „Cedarea folosinței bunurilor” și căsuța „sub 5 contracte, inclusiv” de la secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată” pct. 1 „Categorია de venit”.

5.1.3. Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, depun câte o declarație estimativă pentru fiecare sursă.

5.1.4. În situația închirierii bunurilor deținute în comun, fiecare coproprietar completează și depune câte o declarație, corespunzător cotei care îi revine din proprietate.

5.2. Venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

5.2.1. Declarația se depune de către contribuabilii care la sfârșitul anului precedent celui de impunere realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere.

5.2.2. Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor, califică aceste venituri în categoria veniturilor din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru această categorie. Veniturile și cheltuielile luate în calcul pentru stabilirea venitului net estimat sunt cele de la nivelul tuturor contractelor de închiriere/subînchiriere, aflate în derulare în anul de impunere.

La stabilirea numărului de contracte se iau în calcul contractele de închiriere sau subînchiriere aflate în derulare la data de 31 decembrie a anului precedent celui de impunere, cu excepția contractelor de arendare a bunurilor agricole.

5.2.3. Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente bifează căsuța „Cedarea folosinței bunurilor” și căsuța „peste 5 contracte” de la secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată” pct. 1 „Categorii de venit”.

#### 5.3. Venituri din închirierea în scop turistic

5.3.1. Declarația se completează pentru fiecare an fiscal de către contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislației specifice.

La declarație se anexează formularul „Fișa capacității de cazare”, completată corespunzător situației contribuabilului, în vederea stabilirii de către organul fiscal competent a impozitului anual datorat.

5.3.2. Contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv, precum și contribuabilii care depășesc, în cursul anului, numărul de 5 camere de închiriat, bifează căsuța „Cedarea folosinței bunurilor” și căsuța „În scop turistic” de la secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată” pct. 1 „Categorii de venit” și menționează numărul de camere de închiriat în scop turistic, pentru anul în curs, situate în locuințe proprietate personală.

5.3.3. În situația în care în cursul anului se depășește numărul camerelor închiriate (peste 5) se va depune un nou formular, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, bifându-se căsuța „Sistem real” de la secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată” pct. 2 „Determinarea venitului net”. De la data depășirii numărului de camere închiriate (peste 5) și până la sfârșitul anului fiscal, determinarea venitului net se face în sistem real, potrivit regulilor de stabilire prevăzute pentru categoria venituri din activități independente.

Veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” de la titlul IV „Impozitul pe venit” din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente, pentru care venitul net anual se determină pe bază de normă de venit sau în sistem real, după caz.

5.3.4. În situația închirierii bunurilor deținute în comun, fiecare coproprietar completează și depune câte o declarație, corespunzător cotei care îi revine din proprietate.

#### 6. Activități agricole impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

6.1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit, provenind din cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, realizate în mod individual sau într-o formă de asociere.

6.2. Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează declarația având în vedere venitul net estimat distribuit, care le revine din asociere.

#### 7. Silvicultură și piscicultură

7.1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.

7.2. Veniturile din silvicultură și piscicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” de la titlul IV „Impozitul pe venit” din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real.

7.3. Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează declarația având în vedere venitul net estimat distribuit, care le revine din asociere.

#### 8. Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

a) în termen de 30 de zile de la data începerii activității, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, venituri din activități agricole impuse în sistem real, venituri din silvicultură și piscicultură și care încep o activitate în cursul anului fiscal;

b) în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului între părți, odată cu înregistrarea acestuia la organul fiscal competent, în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr de până la 5 contracte de închiriere, inclusiv;

c) pentru fiecare an fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv, pentru anul în curs, sau în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului dacă persoanele fizice încep să realizeze venituri în cursul anului după data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere, inclusiv;

d) în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în cazul contribuabililor care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, impuși pe baza normelor de venit, și care, în cursul anului fiscal, depășesc numărul de 5 camere de închiriat;

e) până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente impuse pe bază de norme de venit și care, în anul fiscal anterior, au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro și au obligația determinării venitului net anual în sistem real, începând cu anul fiscal următor;

f) până la data de 25 mai a anului de impunere, odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul contribuabililor care, în anul anterior, au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior;

g) până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care în anul 2015 au realizat venituri din activități independente cu regim de reținere la sursă a impozitului, altele

decât veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, iar începând cu anul 2016, prin efectul legii, pentru aceste venituri se schimbă regimul fiscal;

h) în termen de 30 de zile de la data încadrării în categoria persoanelor fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

#### 9. Organul fiscal competent

Declarația se completează în două exemplare:

— originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

— copia se păstrează de către contribuabil sau de împuternicitul/curatorul acestuia.

#### 10. Modul de depunere a declarației

10.1. Declarația se completează pe surse și categorii de venit de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscrind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute de formular.

10.2. Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

10.3. Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

10.4. Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

10.5. Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

### II. Completarea declarației

#### 1. Perioada de raportare

În rubrica „Anul” se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

#### 2. Căsuța „Recalcularea plăților anticipate”

Căsuța „Cu titlu de impozit” se bifează în următoarele situații:

a) în situația contribuabililor care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și a celor care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie.

În vederea recalculării plăților anticipate contribuabilii vor depune declarația, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului;

b) în cazul rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor de închiriere, în cazul persoanelor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă.

Contribuabilii care reziliază contractele de închiriere în cursul anului vor depune declarația însoțită de documente justificative, în termen de 5 zile, la organul fiscal competent;

c) în cazul în care, în cursul anului fiscal, are loc depășirea numărului de 5 camere de închiriat, pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, potrivit art. 87 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii care, în cursul anului fiscal, depășesc numărul de 5 camere de închiriat vor depune declarația în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului;

d) în cazul corecției normelor de venit ca urmare a încetării/întreruperii temporare a activității în cursul anului fiscal.

În vederea recalculării plăților anticipate contribuabilii vor depune declarația, însoțită de documente justificative, în termen de 5 zile de la data apariției uneia din situațiile pentru care se poate solicita corecția venitului net stabilit pe baza normelor de venit;

e) în cazul completării obiectului de activitate, în cursul anului fiscal, cu una sau mai multe activități impuse pe baza normelor de venit de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente impuse pe baza normelor de venit;

f) în cazul completării obiectului de activitate, în cursul anului fiscal, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente impuse pe baza normelor de venit, cu una sau mai multe activități care nu sunt incluse în Nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit.

Căsuța „Cu titlu de contribuții sociale” se bifează în situația în care contribuabilii solicită recalcularea plăților anticipate reprezentând contribuțiile sociale, potrivit legii.

3. Căsuța „Modificarea modului de determinare a venitului net” — se bifează de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor care optează pentru modificarea modului de determinare a venitului net: sistem real, cote forfetare de cheltuieli sau normă de venit, după caz.

Contribuabilii care optează, în condițiile legii, pentru modificarea modului de determinare a venitului net bifează căsuța „Modificarea modului de determinare a venitului net” și indică sistemul de impunere pentru care au optat, prin bifarea căsuței corespunzătoare situației contribuabilului de la secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată” pct. 2 „Determinarea venitului net”: „sistem real”, „cote forfetare de cheltuieli” sau „normă de venit”, după caz.

În această situație, declarația se depune, după caz, în termen de 30 de zile de la data începerii activității, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului, sau până la data de 31 ianuarie a anului fiscal, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent.

4. Căsuța „Venituri din pensii din străinătate, realizate în statul” — se bifează de persoanele fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, și se completează statul din care provine venitul.

#### 5. Secțiunea I „Date de identificare a contribuabilului”

În caseta „Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală” se înscrie codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz, înscrind-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubricile „Nume” și „Prenume” se înscriu numele și prenumele contribuabilului.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

## 6. Secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată”

6.1. „Categorია de venit” — se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit, după caz: activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură sau piscicultură.

6.2. „Determinarea venitului net” — se bifează căsuța corespunzătoare, în funcție de modul de determinare a venitului net, după caz: în sistem real, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe normă de venit.

6.3. „Forma de organizare” — se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: individual, asociere fără personalitate juridică, entități supuse regimului transparenței fiscale, modificarea modalității/formei de exercitare a activității.

6.3.1. Căsuța „Individual” se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

6.3.2. Căsuța „Asociere fără personalitate juridică” se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

6.3.3. Căsuța „Entități supuse regimului transparenței fiscale” se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

6.3.4. Căsuța „Modificarea modalității/formei de exercitare a activității” se bifează de contribuabili în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului, în condițiile continuării activității.

6.4. „Obiectul principal de activitate” — se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, desfășurată de contribuabil, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

6.5. „Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința”

6.5.1. „Sediul” — se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

Persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole vor înscrie denumirea unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oraș, comună sau sector al municipiului București, după caz.

6.5.2. „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința” — se înscrie datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată. De exemplu:

a) pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (stradă, număr, bloc, etaj, apartament), suprafața totală, din care închiriată;

b) pentru autovehicule: tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria motorului, seria șasiului;

c) alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

Rubrica se completează numai de către contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

6.6. Punctul 6 „Documentul de autorizare/Contractul de asociere/Închiriere” — se înscrie numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice și entitățile supuse regimului transparenței fiscale, completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

Contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor completează numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți și data înregistrării acestuia.

Punctul 6 nu se completează de către contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv.

6.7. Punctele 7, 8 „Data începerii/încetării activității” — se completează de către contribuabilii care își încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal.

Rubricile de la pct. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

Persoanele fizice autorizate care încetează activitatea în cursul anului înscriu data depunerii autorizației de funcționare la organul emitent.

Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor înscriu data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părți, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părți.

Contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, precum și contribuabilii care depășesc, în cursul anului, numărul de 5 camere de închiriat înscriu data privind începerea, respectiv data privind încetarea activității.

6.8. Punctul 9 „Data suspendării activității” — se completează data suspendării activității de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie.

Punctul 9 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

6.9. Punctul 10 „Număr zile de scutire” — se completează numărul de zile scutite de la plata impozitului pe venit, în cazul persoanelor fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură.

6.10. Punctul 11 „Data încetării obligației de plată a CAS” — se completează de contribuabilii care nu se mai încadrează în categoria persoanelor care au obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii.

## 7. Secțiunea III „Date privind venitul estimat”

7.1. Venit net determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Se completează în cazul categoriilor de venit pentru care venitul net se determină în sistem real potrivit legii sau potrivit opțiunii contribuabilului de a determina venitul net în sistem real:

— venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii;

— venituri din exercitarea unei profesii liberale;

— venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere;

— venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real sau au depășit în cursul anului numărul de 5 camere de închiriat;

— venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere, calificate în categoria venituri din activități independente;

— venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr de până la 5 contracte de închiriere inclusiv;

— venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

— venituri din activități agricole;

— venituri din silvicultură și piscicultură.

#### a) Activitate desfășurată în mod individual

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual și determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, completează declarația după cum urmează:

Rd. 1. Venit brut estimat — se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, estimate a se realiza în anul fiscal în curs de către contribuabili, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate — se înscrie suma reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs, în vederea realizării venitului brut estimat, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente, specifice fiecărei activități.

Rd. 3. Venit net estimat — se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

#### b) Activitate desfășurată într-o formă de asociere

Contribuabilii care realizează venituri în cadrul unei asocieri și determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, completează numai rd. 3 „Venit net estimat” din declarație, după cum urmează:

Rd. 3. Venit net estimat — se înscrie venitul care îi revine contribuabilului din distribuția venitului net estimat al asocierii, preluat din col. 5 a tabelului „Distribuția venitului net estimat pe asociații” din „Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale” (formular 223), de la rândul corespunzător contribuabilului.

#### 7.2. Venit net determinat pe baza normelor de venit

Contribuabilii care desfășoară următoarele activități în mod individual sau într-o formă de asociere și determină venitul net pe bază de norme de venit nu completează rândurile de la secțiunea III „Date privind venitul estimat”:

— activități de producție, comerț, prestări de servicii;

— închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere.

În această situație se bifează căsuța „Normă de venit” de la secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată” pct. 2 „Determinarea venitului net”.

7.3. Venit net determinat pe baza unor cote forfetare de cheltuieli

Se completează în cazul activităților desfășurate în mod individual și într-o formă de asociere, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

— venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr de până la 5 contracte de închiriere inclusiv;

— venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

Contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli completează declarația după cum urmează:

Rd. 1. Venit brut estimat — se înscrie, după caz:

— chiria prevăzută în contractul încheiat între părți pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul plății acesteia, majorată cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă;

— venitul brut din drepturi de proprietate intelectuală.

Rd. 2. Cheltuieli deductibile estimate — se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 40% la venitul brut estimat (rd. 1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului, în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și din drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

Rd. 3. Venit net estimat — se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv dintre datele înscrise la rd. 1 și datele înscrise la rd. 2.

7.4. În cazul exploatarea de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli.

7.5. În cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfășoară activitate individual sau contribuabili care desfășoară activitate individual și o asociere fără personalitate juridică și pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfășurată se efectuează pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli, veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, contribuabililor care datorează impozit potrivit prezentului titlu, fiind aplicabile numai regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit sau stabilit pe baza cotelor forfetare.

7.6. În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, declarația se completează, la rd. 1, cu venitul estimat calculat potrivit prevederilor art. 169 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

#### 8. Secțiunea IV „Date de identificare a împuternicitului”

Se completează numai în cazul în care obligațiile de declarare a veniturilor se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, desemnat de contribuabil.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica „Nume, prenume/Denumire” se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

**INSTRUCȚIUNI**  
**de completare a formularului 221 „Declarație privind veniturile din activități agricole**  
**impuse pe bază de norme de venit”**

Cod 14.13.01.13/9

**I. Depunerea declarației**

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri impozabile din România, din activități agricole pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, provenind din:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale;
- b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

2. În cazul în care activitatea agricolă pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligațiile declarative revin asocierii și se îndeplinesc de către asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

3. Contribuabilii/Asocierile fără personalitate juridică care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite vor completa la secțiunea III „Date pentru stabilirea venitului impozabil” câte un tabel pentru fiecare localitate/județ cu datele referitoare la activitatea desfășurată. În situația în care tabelele de la secțiunea III „Date pentru stabilirea venitului impozabil” din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitățile pe raza cărora se desfășoară o activitate agricolă (contribuabilul/asocierea fără personalitate juridică deține suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în mai mult de 4 localități), contribuabilii/asocierile fără personalitate juridică completează și formularul „Anexa nr. .... la Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”, care se atașează la declarație.

4. Veniturile din activități agricole, impuse pe baza normelor de venit, sunt neimpozabile în limitele prevăzute la art. 105 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Nr. crt.	Categoria	Plafon neimpozabil (suprafețele și numărul de animale/familii de albine, pentru care nu există obligația depunerii declarației)
0	1	2
<b>I.</b>	<b>Produse vegetale</b>	<b>Suprafață</b>
1	Cereale	până la 2 ha, inclusiv
2	Plante oleaginoase	până la 2 ha, inclusiv
3	Cartof	până la 2 ha, inclusiv
4	Sfeclă de zahăr	până la 2 ha, inclusiv
5	Tutun	până la 1 ha, inclusiv
6	Hamei pe rod	până la 2 ha, inclusiv
7	Legume în câmp	până la 0,5 ha, inclusiv
8	Legume în spații protejate	până la 0,2 ha, inclusiv
9	Leguminoase pentru boabe	până la 1,5 ha, inclusiv
10	Pomi pe rod	până la 1,5 ha, inclusiv
11	Vie pe rod	până la 1 ha, inclusiv
12	Arbuști fructiferi	până la 1 ha, inclusiv
13	Flori și plante ornamentale	până la 0,3 ha, inclusiv
<b>II.</b>	<b>Animale</b>	<b>Număr capete/număr de familii de albine</b>
1	Vaci	până la 2, inclusiv
2	Bivolite	până la 2, inclusiv
3	Oi	până la 50, inclusiv
4	Capre	până la 25, inclusiv
5	Porci pentru îngrășat	până la 6, inclusiv
6	Albine	până la 75 de familii, inclusiv
7	Păsări de curte	până la 100, inclusiv

5. În vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activități agricole, la încadrarea în limitele stabilite pentru fiecare grupă de produse vegetale și fiecare grupă de animale vor fi avute în vedere suprafețele/capetele de animale/familii de albine însumate în cadrul grupei respective.

**ATENȚIE!**

În cazul contribuabililor care obțin venituri din activități agricole și își desfășoară activitatea sub forma unei asocieri fără personalitate juridică, plafonul neimpozabil se acordă la nivelul asocierii.



6. Veniturile din activități agricole pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” de la titlul IV „Impozitul pe venit” din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

7. Veniturile obținute din valorificarea produselor provenind din activități agricole în altă modalitate decât în stare naturală reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

8. Veniturile din activități agricole determinate pe bază de norme de venit, realizate din exploatarea bunurilor (suprafețe destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine) deținute în comun sau în devălmășie de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscrși într-un document oficial, se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau contribuabilului care realizează venituri din activități agricole, în situația în care acestea nu se cunosc. În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesorală, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

## II. Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune la organul fiscal competent la următoarele termene:

a) până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs, privind suprafața cultivată/cap de animal/familie de albine deținută/deținut la data declarării. În cazul contribuabililor/asocierilor fără personalitate juridică care depun cu întârziere declarația pentru anul în curs, după data de 25 mai, informațiile cuprinse în declarație vizează suprafețele cultivate/capetele de animale/familii de albine deținute la data de 25 mai;

b) ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația depusă anterior, acesta completează și depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie „X” în căsuța prevăzută în acest scop.

### ATENȚIE!

1. În cazul în care intervin modificări privind structura suprafețelor destinate producției agricole vegetale sau numărul de capete de animale/familii de albine, declarația rectificativă se depune până la data de 25 mai a anului fiscal de raportare, iar informațiile cuprinse în declarație vizează suprafețele cultivate/capetele de animale/familii de albine deținute la data depunerii declarației rectificative.

2. În cazul în care declarația depusă nu reflectă suprafețele cultivate/numărul capetelor de animale/familii de albine sau structura acestora la data de 25 mai a anului de impunere, contribuabilul poate depune o declarație rectificativă în care va declara elementele de impunere existente la data de 25 mai.

3. Modificarea structurii suprafețelor destinate producției agricole vegetale sau a numărului de capete de animale/familii de albine, intervenite după data de 25 mai, nu conduce la ajustarea normelor de venit, respectiv a venitului anual impozabil.

## III. Organul fiscal competent

1. În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual Declarația se completează în două exemplare:

— originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România;

— copia se păstrează de către contribuabil sau de împuternicitul/curatorul acestuia.

2. În situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică

Declarația se completează în două exemplare:

— originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este luată în evidență fiscală;

— copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

## IV. Modul de depunere a declarației

1. Declarația se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscriind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute de formular.

2. Declarația cuprinde datele pentru stabilirea venitului impozabil pentru fiecare localitate/județ pe raza căreia/căruia contribuabilul își desfășoară activitatea.

3. Contribuabilii/Asocierile fără personalitate juridică care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite vor completa la secțiunea III „Date pentru stabilirea venitului impozabil” câte un tabel pentru fiecare localitate/județ cu datele referitoare la activitatea desfășurată. În situația în care tabelele de la secțiunea III „Date pentru stabilirea venitului impozabil” din formular nu sunt suficiente pentru declararea datelor referitoare la toate localitățile/județele pe raza cărora se desfășoară o activitate agricolă (contribuabilul/asocierea fără personalitate juridică deține suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în mai mult de 4 localități/județe), contribuabilii/asocierile fără personalitate juridică completează și formularul „Anexa nr. .... la Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”, care se atașează la declarație.

4. Declarația se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

5. Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

6. Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

7. Nu se va depune formularul anexă la declarație ulterior depunerii unei declarații privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit. Datele necuprinse în declarația inițială se declară prin depunerea unei declarații rectificative.

## V. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica „Anul” se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Secțiunea I „Date de identificare a contribuabilului/asocierii fără personalitate juridică”

2.1. În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează, după caz, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta:

— codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale, în situația în care activitatea se desfășoară în mod individual;

— codul de identificare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică, în situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică.

2.2. În rubricile „Nume, prenume/Denumire” se înscriu, după caz, numele și prenumele contribuabilului sau denumirea asocierii fără personalitate juridică.

2.3. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului sau adresa sediului asocierii fără personalitate juridică.

3. Secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată”

3.1. Punctul 1 „Forma de organizare” — se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: individual sau asociere fără personalitate juridică.

3.1.1. Căsuța „Individual” se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

3.1.2. Căsuța „Asociere fără personalitate juridică” se bifează în cazul în care veniturile sunt realizate dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

3.2. Punctul 2 „Număr asociați” — se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

Rubrica se completează numai în situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

3.3. Punctul 3 „Contractul de asociere” — se înscrie numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

Rubrica se completează numai în situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

3.4. Punctul 4 „Număr zile de scutire” — se completează numărul de zile scutite de la plata impozitului pe venit de către persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități agricole, în mod individual.

#### 4. Secțiunea III „Date pentru stabilirea venitului impozabil”

4.1. Se completează câte un tabel pentru fiecare localitate/județ.

4.2. „Activitatea desfășurată pe raza localității... din județul...” — se înscrie denumirea localității pe raza căreia se află terenul (terenurile)/animalele/familiiile de albine, precum și județul pe raza căruia se află localitatea.

4.3. „Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile” — contribuabilii, persoane fizice/asocieri fără personalitate juridică, care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite, vor opta pentru stabilirea localității/județului sau localităților/județelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale de la art. 105 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Opțiunea se exercită prin bifarea căsuței „Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile” corespunzătoare localității în raza căreia se desfășoară activitatea agricolă pentru care contribuabilul va beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de organul fiscal, având în vedere limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale și suprafețele/numărul de animale/familii de albine declarate de contribuabil, pe fiecare localitate, în ordinea enumerată de acesta în declarație.

De exemplu, un contribuabil care realizează venituri din cultivarea cerealelor pe o suprafață totală de 7 ha situată în raza a 3 localități: 0,75 ha în localitatea A, 2,9 ha în localitatea B și 3,35 ha în localitatea C a optat pentru încadrarea în limita veniturilor neimpozabile (2 ha pentru cultura cerealelor) pentru localitatea A și localitatea C. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face de către organul fiscal, potrivit opțiunii contribuabilului, astfel: 0,75 ha localitatea A + 1,25 ha localitatea C. Venitul impozabil va fi stabilit pentru suprafața de 5 ha, astfel: 2,9 ha \* norma de venit corespunzătoare localității B + 2,1 ha \* norma de venit corespunzătoare localității C.

4.4. Terminologia folosită pentru definirea grupelor de produse vegetale și animale prevăzute la art. 105 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit, este cea stabilită potrivit legii.

#### 4.5. Tabelul „Produse vegetale”

Col. 2 „Total suprafață” — se înscrie, la rândul corespunzător grupei de produse vegetale, suprafața totală (ha) destinată producției vegetale aferentă fiecărei grupe, pe fiecare localitate.

#### 4.6. Tabelul „Animale”

Col. 2 „Număr total capete animale/familii de albine” — se înscrie, distinct, pentru fiecare grupă de animale, numărul total de capete de animale sau de familii de albine deținute, pe fiecare localitate.

#### ATENȚIE!

Suprafețele destinate producției vegetale/Capetele de animale/Familiiile de albine, deținute în comun sau în devălmășie de proprietari, uzufructuari ori de alți deținători legali, înscrși într-un document oficial, se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau contribuabilului care realizează venituri din activități agricole, în situația în care acestea nu se cunosc. În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesorală, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/capetelor de animale/familiiilor de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

5. Secțiunea IV „Date privind asociații și cota de distribuire din venitul impozabil calculat la nivelul asocierii”

5.1. Secțiunea se completează numai în situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

5.2. Col. 1 „Nume și prenume asociat” — se înscrie numele și prenumele asociaților, conform contractului de asociere.

5.3. Col. 2 „Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală” — se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui asociat sau numărul de identificare fiscală atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

5.4. Col. 3 „Domiciliul” — se completează adresa domiciliului fiscal.

5.5. Col. 4 „Cota de distribuire din venitul impozabil al asocierii” — se înscrie cota procentuală de participare, corespunzătoare fiecărui asociat, la veniturile impozabile ale asocierii, conform contractului de asociere.

5.6. Col. 5 „Număr zile de scutire” — se completează numărul de zile scutite de la plata impozitului pe venit pentru fiecare asociat, persoană fizică cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități agricole, într-o asociere fără personalitate juridică.

6. Secțiunea V „Date de identificare a împuternicitului/ responsabilului asocierii”

6.1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare a veniturilor se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, desemnat de contribuabil.

6.2. În situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, secțiunea se completează cu datele de identificare ale asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice desemnat conform contractului de asociere.

6.3. În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului sau asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice desemnat conform contractului de asociere, înscrind-se cifrele cu aliniere la dreapta.

6.4. În rubrica „Nume, prenume/Denumire” se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului ori numele și prenumele asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice desemnat conform contractului de asociere.

6.5. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului sau asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice desemnat conform contractului de asociere.

**INSTRUCȚIUNI****de completare a formularului 222 „Declarație informativă privind începerea/încetarea activității persoanelor fizice care desfășoară activitate în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate”**

Cod 14.13.01.13/5i

**I. Depunerea declarației**

1. Declarația se completează și se depune de către persoanele juridice, fizice sau orice altă entitate la care își desfășoară activitatea persoanele fizice, care desfășoară activitate în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate.

2. În categoria persoanelor care au obligația să depună declarația informativă sunt cuprinse: reprezentanțele din România ale unor firme, asociații, fundații sau organizații cu sediul în străinătate, organizații și organisme internaționale care funcționează în România etc.

3. Pentru fiecare contribuabil care obține venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate pentru activitatea desfășurată în România, se completează și se depune câte o declarație.

4. Declarația nu se depune de către misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, precum și reprezentanțele organismelor internaționale ori reprezentanțele societăților și ale organizațiilor economice străine, autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România, care optează ca, pentru angajații acestora, care realizează venituri din salarii impozabile în România, să îndeplinească obligațiile privind calculul, reținerea și plata impozitului pe veniturile din salarii.

**5. Termenul de depunere a declarației**

Declarația se depune ori de câte ori apar modificări de natura începerii/încetării activității în documentele care reglementează raporturile de muncă, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

**6. Organul fiscal competent**

Declarația se completează și se depune în două exemplare: — originalul se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată persoana fizică, juridică sau orice altă entitate la care își desfășoară activitatea contribuabilul;

— copia se păstrează de către persoana fizică, juridică sau orice altă entitate la care își desfășoară activitatea contribuabilul.

**7. Modul de depunere a declarației**

Declarația se depune în format hârtie direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Declarația se pune gratuit la dispoziția persoanelor fizice, juridice sau oricărei alte entități la care își desfășoară activitatea contribuabilul.

Data depunerii declarației este și data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

**II. Completarea declarației**

1. Secțiunea I „Date referitoare la locul desfășurării activității în România”

1.1. Caseta „Cod de identificare fiscală” se completează, după caz, dacă persoana fizică, juridică sau orice altă entitate la care își desfășoară activitatea contribuabilul este înregistrată fiscal și are atribuit cod de identificare fiscală, conform legislației române.

1.2. În rubrica „Nume, prenume/Denumire” se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanelor fizice, juridice sau oricărei alte entități la care își desfășoară activitatea contribuabilul.

1.3. Rubricile privind adresa se completează adresa domiciliului fiscal al persoanei fizice, juridice sau oricărei alte entități la care contribuabilul își desfășoară activitatea.

**2. Secțiunea II „Date de identificare a persoanei fizice”**

2.1. În caseta „Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală” se înscrie codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale, după caz, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

2.2. În rubricile „Nume” și „Prenume” se înscriu numele și prenumele contribuabilului.

2.3. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

**3. Secțiunea III „Date privind situația persoanei fizice”**

Rd. 1. „Documentul care reglementează raportul de muncă” — se înscriu numărul și data documentului în baza căruia contribuabilul își desfășoară activitatea.

Rd. 2. „Data începerii activității” — se completează în cazul unui raport de muncă nou, înscriindu-se data începerii activității prevăzută în documentul care reglementează raportul de muncă.

Rd. 3. „Data încetării activității” — se completează în cazul încetării raportului de muncă, înscriindu-se data încetării activității prevăzută în documentul care reglementează raportul de muncă.

Rd. 4. Căsuța prevăzută în formular se bifează de către misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, precum și reprezentanțele organismelor internaționale ori reprezentanțele societăților comerciale și ale organizațiilor economice străine, autorizate potrivit legii să desfășoare activitate în România, la care își desfășoară activitatea persoanele fizice, și care optează ca pentru angajații acestora care realizează venituri din salarii impozabile în România să îndeplinească obligațiile privind calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din salarii.

**INSTRUCȚIUNI****de completare a formularului 223 „Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”**

Cod 14.13.01.13/1i

**I. Depunerea declarației**

1. Declarația se completează în cazul asocierilor fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care realizează venituri din activități independente — activități de producție, comerț, prestări de servicii și profesii liberale, inclusiv din activități adiacente, venituri din activități agricole pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, precum și venituri din silvicultură și piscicultură.

Declarația se depune și în cazul persoanelor fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale, societate profesională cu răspundere limitată și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

În cazul societății civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente. Asocierile în cadrul cărora se obțin venituri de natura celor mai sus menționate, din mai multe surse, depun câte o declarație estimativă pentru fiecare sursă, respectiv pentru fiecare categorie de venit.

**2. Declarația nu se depune pentru:**

— asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice în cadrul cărora se realizează venituri din activități independente pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri;

— asocierile constituite între persoane fizice și persoane juridice, care nu dau naștere unei persoane juridice, care realizează venituri din activități independente, pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri;

— asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice în cadrul cărora se realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, potrivit legii.

**3. Termenul de depunere a declarației**

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

— în termen de 30 de zile de la data începerii activității, în cazul asocierilor care încep o activitate în cursul anului fiscal;

— odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul asocierilor care, în anul anterior, au realizat pierderi și al celor care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și al celor care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior.

**4. Organul fiscal competent**

Declarația se depune în două exemplare:

— originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este înregistrată în evidența fiscală;

— copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

**5. Modul de depunere a declarației**

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, înscriind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute în formular.

Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

**II. Completarea declarației****1. Perioada de raportare**

În rubrica „Anul” se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

**2. Secțiunea I „Date de identificare a asocierii”**

În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care asocierea fără personalitate juridică are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul „RO”.

În rubrica „Denumire” se înscrie denumirea asocierii.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal a asocierii.

**3. Secțiunea II „Date privind activitatea desfășurată”**

3.1. Punctul 1 „Categorია de venit” — se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venituri care urmează a se realiza în anul fiscal de impunere, după caz: activități de producție, prestări de servicii, comerț, profesii liberale, activități agricole impuse în sistem real, silvicultură, piscicultură sau alte venituri pentru care există obligația depunerii declarației, potrivit legii.

3.2. Punctul 2 „Forma de organizare” — se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: asociere fără personalitate juridică, entități supuse regimului transparenței fiscale, modificarea modalității/formei de exercitare a activității.

3.2.1. Căsuța „Asociere fără personalitate juridică” — se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

3.2.2. Căsuța „Entități supuse regimului transparenței fiscale” — se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

3.2.3. Căsuța „Modificarea modalității/formei de exercitare a activității” — se bifează de contribuabili în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau al transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului, în condițiile continuării activității.

3.3. Punctul 3 „Determinarea venitului net” — se bifează căsuța corespunzătoare în funcție de modul de determinare a venitului net, după caz: în sistem real sau pe normă de venit.

3.4. Punctul 4 „Număr asociații” — se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

3.5. Punctul 5 „Obiectul principal de activitate” — se înscrie obiectul principal de activitate prevăzut în autorizație sau în contractul de asociere, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

3.6. Punctul 6 „Sediul” — se completează adresa sediului acesteia sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea

principală, după caz. În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

3.7. Punctul 7 „Contract de asociere” — se înscriu numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

3.8. Punctul 8 „Documentul de autorizare” — se înscriu numărul și data eliberării documentului de autorizare care atestă dreptul asocierii de a desfășura activități economice pe teritoriul României.

3.9. Punctele 9, 10 „Data începerii/încetării activității” — se înscrie data începerii/încetării activității, conform contractului de asociere.

3.10. Punctul 11 „Data suspendării activității” — se completează data suspendării activității de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie.

4. Secțiunea III „Date privind venitul estimat”

1. Venit brut estimat — se înscrie suma, reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură estimate a se realiza de către asociere în anul fiscal în curs.

2. Cheltuieli deductibile estimate — se înscrie suma, reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs în vederea realizării venitului brut estimat.

3. Venit net estimat — se înscrie suma, reprezentând venitul net estimat a se realiza în anul fiscal în curs, determinată ca diferență între venitul brut estimat și cheltuielile deductibile estimate, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd. 1 și suma înscrisă la rd. 2.

5. Secțiunea IV „Date de identificare a responsabilului asocierii”

Se completează datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat prin contractul de asociere pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al responsabilului asocierii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care responsabilul asocierii are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul „RO”.

În rubrica „Nume, prenume/Denumire” se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele responsabilului asocierii.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al responsabilului asocierii.

6. Secțiunea V „Distribuția venitului net estimat pe asociați”

Col. 1. „Nume și prenume/denumire asociat” — se înscriu numele și prenumele/denumirea asociațiilor, conform contractului de asociere.

Col. 2. „Cod de identificare fiscală” — se înscrie pentru fiecare asociat, după caz:

— codul numeric personal;

— numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale;

— codul de înregistrare fiscală al asociatului, entitate transparentă fiscal, cu/fără personalitate juridică.

Col. 3. „Domiciliu” — se completează adresa domiciliului fiscal.

Col. 4. „Cota de distribuire a venitului net estimat la nivelul asocierii” — se înscrie cota procentuală de participare, corespunzătoare fiecărui asociat, la veniturile și pierderile asocierii, conform contractului de asociere.

Col. 5. „Venit net estimat distribuit” — se înscrie, pentru fiecare asociat, suma venitului net estimat a se realiza în anul fiscal în curs, distribuit conform cotelor de distribuire prevăzute în contractul de asociere.

Rd. „Total” — se înscrie suma obținută prin cumularea venitului net estimat, distribuit pe asociați. Suma astfel calculată va fi egală cu cea înscrisă la rd. 3 „Venit net estimat” de la secțiunea III „Date privind venitul estimat”.

NOTĂ:

În cazul asocierilor pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit se completează numai datele de identificare a asociațiilor (col. 1—3) și cota de distribuire a venitului net estimat la nivelul asocierii, corespunzătoare fiecărui asociat (col. 4).

## INSTRUCȚIUNI

**de completare a formularului 224 „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România”**

Cod 14.13.01.13/5

### I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează de către persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri supuse impozitului pe venit în România sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, precum și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și ale posturilor consulare acreditate în România.

Misiunile diplomatice și posturile consulare acreditate în România, precum și reprezentanțele organismelor internaționale ori reprezentanțele societăților comerciale și ale organizațiilor economice străine, autorizate potrivit legii să își desfășoare activitatea în România, pot opta ca pentru angajații acestora, care realizează venituri din salarii impozabile în România, să îndeplinească obligațiile privind calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din salarii.

În cazul în care opțiunea este formulată și comunicată organului fiscal competent, beneficiarii de venituri nu mai au obligația depunerii formularului 224.

2. Termen de depunere a declarației

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

— lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a realizat venitul.

Contribuabilii care își prelungesc perioada de ședere în România, peste perioada menționată în convenția de evitare a dublei impuneri, au obligația să declare și să plătească impozit pentru întreaga perioadă de desfășurare a activității în România, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare împlinirii termenului prevăzut de respectiva convenție;

— ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația anterioară, prin completarea unei declarații rectificative, situație în care se înscrie „X” în căsuța special prevăzută în acest scop.

### 3. Organul fiscal competent

Declarația se completează în două exemplare:

— originalul se depune la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliul fiscal în România;

— copia se păstrează de către contribuabil.

### 4. Modul de depunere a declarației

Declarația se completează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscriind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute de formular.

Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului.

Data depunerii declarației este și data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

## II. Completarea declarației

### 1. Perioada de raportare

În rubrica „Luna” se înscrie luna pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 2 caractere (de exemplu: 01)

În rubrica „Anul” se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016)

### 2. Secțiunea I „Date de identificare a contribuabilului”

2.1. În caseta „Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală” — se înscrie codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

2.2. În rubricile „Nume” și „Prenume” se înscriu numele și prenumele contribuabilului.

2.3. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

2.4. În caseta „Documentul care reglementează raportul de muncă” — se înscriu numărul și data documentului încheiat cu angajatorul, în baza căruia contribuabilul își desfășoară activitatea.

2.5. În caseta „Perioada de activitate” — se înscrie perioada de activitate prevăzută în documentul care reglementează raportul de muncă.

3. Secțiunea II „Date referitoare la persoana fizică sau juridică la care își desfășoară activitatea contribuabilul”

3.1. Caseta „Cod de identificare fiscală” — se completează, după caz, dacă persoana fizică, juridică sau orice altă entitate la care își desfășoară activitatea contribuabilul este înregistrată fiscal și are atribuit cod de identificare fiscală, conform legislației române.

3.2. În rubrica „Nume, Prenume/Denumire” — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanelor fizice, juridice sau orice altă entitate la care își desfășoară activitatea contribuabilul.

3.3. Rubricile privind adresa — se completează adresa domiciliului fiscal al persoanei fizice, juridice sau orice altă entitate la care contribuabilul își desfășoară activitatea.

4. Secțiunea III „Modul de calcul al impozitului pe veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate”

Rd. 1. „Venit brut” — se înscrie suma veniturilor în bani și/sau în natură realizate de contribuabil în luna de raportare.

Rd. 2. „Contribuții sociale datorate potrivit legii” — se înscrie suma totală a contribuțiilor obligatorii, datorate de contribuabil în luna de raportare potrivit legii și plătite.

Rd. 3. „Venit net” — se calculează ca diferență între venitul brut și suma totală a contribuțiilor sociale datorate, potrivit legii (rd. 1—rd. 2).

Rd. 4. „Deduceri personale” — se înscrie suma deducerilor personale cuvenite contribuabilului în luna de raportare, potrivit legii, stabilite pe baza documentelor justificative care atestă dreptul de deducere. Se completează numai de către persoanele rezidente care au dreptul la deduceri personale.

Rd. 5. „Cotizația sindicală plătită” — se înscrie suma, reprezentând cotizația sindicală plătită în luna de raportare.

Rd. 6. „Contribuțiile la fondurile de pensii facultative” — se înscrie suma reprezentând contribuțiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât la nivelul anului să nu depășească echivalentul în lei a 400 euro.

Rd. 7. „Primele de asigurare voluntară de sănătate” — se înscrie suma reprezentând primele de asigurare voluntară de sănătate, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările ulterioare, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.

Rd. 8. „Venit bază de calcul”:

— pentru funcția de bază: se înscrie suma calculată prin scăderea deducerilor personale (rd. 4), a cotizației sindicale plătite (rd. 5), a contribuțiilor la fondurile de pensii facultative (rd. 6) și a primelor de asigurare voluntară de sănătate (rd. 7) din venitul net (rd. 3);

— în celelalte cazuri: se preia suma înscrisă la rd. 3.

Rd. 9. „Impozit lunar datorat” — se înscrie suma impozitului calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului bază de calcul (rd. 8).

Rd. 10. „Impozit anual datorat” — se înscrie suma impozitului anual calculată prin însumarea impozitului lunar datorat de contribuabil în luna de raportare, potrivit legii.

Acest rând se va completa în declarația depusă pentru luna decembrie, respectiv luna în care contribuabilul și-a încetat raportul contractual de muncă, după caz.

Rubricile de la rd. 4, rd. 5, rd. 6 și rd. 7 se completează numai la funcția de bază.

### 5. Secțiunea IV „Date de identificare a împuternicitului”

Se completează numai în cazul în care obligațiile de declarare a veniturilor se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, desemnat de contribuabil.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica „Nume, prenume/Denumire” se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

**Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor**

a) Denumire: „Declarație privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220)”

1. Cod: 14.13.01.13/3p

2. Format: A4/t2

3. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe ambele fețe (seturi);

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la:

— declararea veniturilor și cheltuielilor estimate din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, activități agricole determinate în sistem real și/sau silvicultură și piscicultură;

— exercitarea opțiunii privind modificarea modului de determinare a venitului net;

— recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții sociale, potrivit legii;

— declararea veniturilor din activități independente, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit;

— declararea veniturilor din pensii provenite dintr-un alt stat, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

6. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau împuternicitul acestuia.

7. Circulă:

— originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

— copia, la contribuabil.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

b) Denumire: „Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit (formularul 221)”

1. Cod: 14.13.01.13/9

2. Format: A4/t3

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe ambele fețe.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează la declararea suprafețelor destinate producției vegetale și/sau animalelor/familiiilor de albine deținute, pentru fiecare localitate pe raza căreia se desfășoară activitatea agricolă impusă pe bază de norme de venit.

7. Se întocmește în două exemplare de către:

— persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole în mod individual sau de împuternicirii fiscali ai acestora;

— responsabilul asocierii, în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

8. Circulă:

— originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

— copia, la contribuabil.

9. Se arhivează la dosarul contribuabilului/asocierii.

c) Denumire: „Anexa nr. .... la Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”

1. Cod: 14.13.01.13/9

2. Format: A4/t1

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează, dacă este cazul, de către persoanele fizice care au realizat venituri din activități agricole și dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în mai mult de patru localități, în completarea formularului 221 „Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”.

5. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau de împuternicitul acestuia, după caz.

6. Circulă:

— originalul, la organul fiscal definit prin ordin, împreună cu formularul 221 „Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit”;

— copia, la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

d) Denumire: „Declarație informativă privind începerea/încetarea activității persoanelor fizice care desfășoară activitate în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate (formularul 222)”

1. Cod: 14.13.01.13/5i

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față (seturi);

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la furnizarea informațiilor referitoare la data începerii și încetării activității contribuabilului persoanelor fizice care desfășoară activitate în România și obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate.

6. Se întocmește în două exemplare de persoana fizică sau juridică la care își desfășoară activitatea contribuabilul.

7. Circulă:

— originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

— copia, la persoana fizică sau juridică la care își desfășoară activitatea contribuabilul.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

e) Denumire: „Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (formularul 223)”

1. Cod: 14.13.01.13/1i

2. Format: A4/t2

3. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe ambele fețe (seturi);

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la declararea veniturilor și a cheltuielilor estimate a se realiza de către asocierile între persoane fizice care nu dau naștere unei persoane juridice și entitățile supuse regimului transparenței fiscale.

6. Se întocmește în două exemplare de responsabilul desemnat al asocierii.

7. Circulă:

— originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

— copia, la asociere.

8. Se arhivează la dosarul asocierii.

f) Denumire: „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formularul 224)”

1. Cod: 14.13.01.13/5

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față (seturi);

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la declararea lunară a veniturilor sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România.

6. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau reprezentantul fiscal.

7. Circulă:

— originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

— copia, la contribuabil.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

g) Denumire: „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale (formularul 260)”

1. Cod: 14.13.02.13/3a

2. Format: A4/t2

3. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe ambele fețe (seturi);

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează, potrivit situației specifice a contribuabilului: — la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit; — la stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale.

6. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent, după cum urmează:

6.1. organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

6.2. organul fiscal competent potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

7. Circulă:

— un exemplar, la contribuabil;

— un exemplar, la organul fiscal competent.

8. Se arhivează copia la dosarul contribuabilului.

h) Denumire: „Situație privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit” și „Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale”, anexele nr. 1 și 2 la formularul 260

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează potrivit situației specifice a contribuabilului:

— la stabilirea normei de venit în cazul contribuabililor care desfășoară două sau mai multe activități pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit sau la stabilirea venitului anual în cazul contribuabililor care desfășoară activități agricole impuse pe baza normelor de venit și care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în

localități diferite (anexa nr. 1 „Situație privind modul de stabilire a venitului net pe baza normelor de venit”);

— la stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale (anexa nr. 2 „Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate/contribuției lunare de asigurări sociale”).

5. Se întocmește ca anexă la formularul 260.

6. Circulă și se arhivează împreună cu formularul 260.

i) Denumire: „Fișa capacității de cazare”

1. Cod: 14.13.01.13/3p

2. Format: A4/t1

3. U/M: seturi

4. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează de către contribuabilii care realizează venituri din închiriere în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv.

7. Se întocmește în două exemplare de contribuabil.

8. Circulă:

— originalul, împreună cu „Declarație privind venitul estimat/norma de venit” (formularul 220), la organul fiscal definit prin ordin;

— copia, la contribuabil.

9. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

j) Denumire: „Decizie de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor” (formularul 650)

1. Cod: 14.13.02.15/cfb

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, începând cu anul fiscal 2016.

6. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

7. Circulă:

— un exemplar, la organul fiscal competent;

— un exemplar, la contribuabil.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

k) Denumire: „Situație privind stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate”, anexa la formularul 650

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

— se tipărește pe o singură față;

— se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se întocmește ca anexă la formularul 650.

5. Se utilizează la stabilirea contribuției lunare de asigurări sociale de sănătate, pentru persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

6. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

7. Circulă:

— un exemplar, la organul fiscal competent;

— un exemplar, la contribuabil.

8. Se arhivează împreună cu formularul 650 la dosarul contribuabilului.



# ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

COMPLETUL COMPETENT SĂ JUDECE RECURSUL ÎN INTERESUL LEGII

## DECIZIA Nr. 21

din 19 octombrie 2015

Dosar nr. 17/2015

Iulia Cristina Tarcea	— vicepreședintele Înaltei Curți de Casație și Justiție — președintele completului
Lavinia Curelea	— președintele Secției I civile
Roxana Popa	— președintele delegat al Secției a II-a civilă
Ionel Barbă	— președintele Secției de contencios administrativ și fiscal
Mirela Sorina Popescu	— președintele Secției penale
Andreia Liana Constanda	— judecător la Secția I civilă — judecător-raportor
Viorica Cosma	— judecător la Secția I civilă - judecător-raportor
Lavinia Dascălu	— judecător la Secția I civilă
Nina Ecaterina Grigoraș	— judecător la Secția I civilă
Doina Popescu	— judecător la Secția I civilă
Bianca Elena Țândărescu	— judecător la Secția I civilă
Nicoleta Țândăreanu	— judecător la Secția I civilă
Romanița Ecaterina Vrînceanu	— judecător la Secția I civilă
Marian Budă	— judecător la Secția a II-a civilă
Iulia Manuela Cîrnu	— judecător la Secția a II-a civilă
Monica Ruxandra Duță	— judecător la Secția a II-a civilă
Mărioara Isailă	— judecător la Secția a II-a civilă
Nela Petrișor	— judecător la Secția a II-a civilă — judecător-raportor
Mirela Polițeanu	— judecător la Secția a II-a civilă
Carmen Trănica Teau	— judecător la Secția a II-a civilă
Rodica Zaharia	— judecător la Secția a II-a civilă
Doina Duican	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Nicolae Măniuguțiu	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Simona Daniela Encean	— judecător la Secția penală
Mariana Ghena	— judecător la Secția penală

Completul competent să judece recursurile în interesul legii ce formează obiectul Dosarului nr. 17/2015 a fost constituit conform dispozițiilor art. 516 alin. (2) din Codul de procedură civilă și ale art. 27<sup>2</sup> alin. (2) lit. a) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Ședința este prezidată de doamna judecător Iulia Cristina Tarcea, vicepreședintele Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție este reprezentat de doamna procuror Antonia Constantin.

La ședința de judecată participă doamna magistrat-asistent Adriana Stamatescu, desemnată în conformitate cu dispozițiile art. 27<sup>3</sup> din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii a luat în examinare recursurile în interesul legii formulate de Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava și de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție cu privire la „interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 527 alin. (2) și art. 529 alin. (1) și (2) din Codul civil raportate la prevederile art. 2 alin. (4) și art. 4 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește includerea echivalentului valoric al normei de hrană în totalul veniturilor lunare nete în raport de care se stabilește pensia de întreținere datorată de către părinte copilului”.

Magistratul-asistent referă cu privire la obiectul recursurilor în interesul legii, precum și cu privire la faptul că Înalta Curte de Casație și Justiție a mai fost investită cu această problemă de drept printr-o sesizare pentru pronunțarea unei hotărâri prealabile, ce a fost respinsă ca inadmisibilă pentru lipsa caracterului de noutate, prin Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014 pronunțată de Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept. Referă, de asemenea, că la dosar au fost depuse hotărâri contradictorii pronunțate de instanțele judecătorești, că judecătorii-raportori au fost desemnați, conform prevederilor art. 516 alin. (5) din Codul de procedură civilă, doamnele judecător Andreia Liana Constanda și Viorica Cosma de la Secția I civilă a Înaltei Curți de Casație și Justiție și Nela Petrișor de la Secția a II-a civilă a Înaltei Curți de Casație și Justiție și că a fost depus raportul întocmit de judecătorii-raportori.

Doamna judecător Iulia Cristina Tarcea, vicepreședintele Înaltei Curți de Casație și Justiție, acordă cuvântul doamnei procuror Antonia Constantin, pentru susținerea recursurilor în interesul legii.

Doamna procuror Antonia Constantin susține că din verificarea jurisprudenței se observă că și după pronunțarea Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014 de către Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept practica instanțelor a rămas neunitară, că unele instanțe s-au raportat la considerentele acestei decizii, pe când altele au reținut că prin hotărârea pronunțată pentru dezlegarea acestei chestiuni de drept nu s-a hotărât asupra fondului.

Cât privește admisibilitatea recursurilor în interesul legii formulate, reprezentantul procurorului general apreciază că acestea sunt admisibile, deoarece sesizarea precedentă a fost respinsă pentru o condiție de admisibilitate specială, ce deosebește cele două mecanisme de unificare a practicii judiciare.

În practică s-au conturat două orientări jurisprudențiale: unele instanțe au considerat că echivalentul valoric al normei de hrană nu se include în venitul lunar net realizat de către debitorul obligației de întreținere, deoarece, ca drept recunoscut unor categorii de persoane în virtutea activității desfășurate și a condițiilor de muncă deosebite, având scopul de a asigura menținerea sănătății angajatului potrivit standardului locului de muncă, reprezintă un venit cu destinație specială, exceptat de la orice urmărire pentru orice fel de datorii, inclusiv pentru cele care privesc pensii de întreținere, potrivit art. 729 alin. (7) din Codul de procedură civilă, corespunzător art. 409 alin. 7 din Codul de procedură civilă din 1865.

Alte instanțe judecătorești au considerat că echivalentul valoric al drepturilor de hrană prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se include în veniturile nete realizate de către debitorul obligației de întreținere pe baza cărora se stabilește cuantumul pensiei de întreținere, întrucât constituie venituri cu caracter permanent, iar dispozițiile art. 529 alin. (1) și (2) din Codul civil nu fac nicio distincție în această privință.

Doamna procuror Antonia Constantin arată că procurorul general apreciază că prima orientare jurisprudențială este în litera și spiritul legii deoarece, chiar dacă aceste venituri au caracter de continuitate, iar Codul civil se referă la totalitatea veniturilor nete ale debitorului, prioritară este afectarea echivalentului valoric al normei de hrană. De asemenea, trebuie avute în vedere și normele Codului de procedură civilă privind executarea silită a debitorului, respectiv art. 729 alin. (7), precum și dispozițiile art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează insesizabilitatea totală și absolută a sumelor cu afectare specială. Toate aceste considerente conduc la concluzia că afectarea stabilită de legiuitor este un element de referință în aplicarea normei de drept. *Mutatis mutandis*, și în cauza de față se păstrează rațiunile pentru care Plenul Tribunalului Suprem, în Decizia de îndrumare nr. 14 din 23 mai 1963 (despre care se face vorbire și în Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014 a Înaltei Curți de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept), a decis că sporurile pentru condiții deosebite de muncă nu pot fi cuprinse în câștigul din muncă pe baza căruia se stabilește pensia de întreținere, întrucât trebuie să se țină seama de scopul urmărit de lege.

Pentru toate aceste considerente solicită admiterea recursurilor în interesul legii formulate de Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava și de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție și pronunțarea unei decizii prin care să se asigure interpretarea și aplicarea unitară a legii.

Vicepreședintele Înaltei Curți de Casație și Justiție, doamna judecător Iulia Cristina Tarcea, declară dezbaterile închise, iar completul de judecată rămâne în pronunțare asupra recursurilor în interesul legii.

#### ÎNALTA CURTE,

deliberând asupra recursurilor în interesul legii, constată următoarele:

##### I. Sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție

1. La data de 8 iunie 2015, prin Adresa nr. 2.359/A/2015, Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava a sesizat Înalta Curte de Casație și Justiție cu soluționarea recursului în interesul legii privind *interpretarea dispozițiilor art. 527 alin. (2) și art. 529 alin. (2) din Codul civil, coroborate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul de a se determina dacă în cuantumul pensiei de întreținere stabilite în*

*sarcina unuia dintre părinți se include norma de hrană, ca fiind un venit cu caracter permanent.*

2. Recursul în interesul legii a fost înregistrat la Înalta Curte de Casație și Justiție la 10 iunie 2015, formându-se Dosarul nr. 17/2015, cu termen de soluționare la 19 octombrie 2015.

3. Cu adresele nr. 1.484/383/III-5/2013, 1.640/C/3.297/III-5/2015 și 1.667/C/3.357/III-5/2015 din 11 august 2015, Ministerul Public — Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a sesizat Înalta Curte de Casație și Justiție cu recursul în interesul legii declarat de procurorul general, ca urmare a sesizării din oficiu, precum și la Sesizarea nr. 101.365/2015 din 19 iunie 2015 a Ministrului Justiției și în considerarea recursului în interesul legii promovat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava, în temeiul art. 514 din Codul de procedură civilă, referitor la problema de drept privind *„interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 527 alin. (2) și art. 529 alin. (1) și (2) din Codul civil prin raportare la prevederile art. 2 alin. (4) și art. 4 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește includerea echivalentului valoric al normei de hrană în totalul veniturilor nete lunare în raport de care se stabilește pensia de întreținere datorată de către părinte copilului”.*

4. Recursul în interesul legii declarat de procurorul general a fost înregistrat cu nr. 20/2015.

5. Constatându-se că obiectul sesizării este identic cu cel ce face obiectul Dosarului nr. 17/2015, s-a dispus conexarea celor două dosare.

##### II. Problema de drept ce a generat practica neunitară

6. Prin recursurile în interesul legii formulate de Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava și de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție s-a arătat că în practica judiciară nu există un punct de vedere unitar cu privire la interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 527 alin. (2) și art. 529 alin. (1) și (2) din Codul civil prin raportare la prevederile art. 2 alin. (4) și art. 4 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul de a se stabili dacă valoarea financiară a normei de hrană prevăzută de acest din urmă act normativ trebuie inclusă în venitul lunar net ce reprezintă baza de calcul al pensiei de întreținere datorate de către părinte copilului.

7. În această problemă de drept, jurisprudența instanțelor și-a menținut caracterul neunitar și după publicarea Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept, în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 691 din 22 septembrie 2014.

##### III. Examenul jurisprudențial

8. *Într-o primă orientare jurisprudențială s-a apreciat că echivalentul valoric al normei de hrană nu se include în venitul lunar net realizat de către debitorul obligației de întreținere. În motivarea acestor soluții s-a arătat că drepturile bănești în discuție, nefiind impozitate potrivit art. 55 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în continuare *Codul fiscal*), nu constituie venituri asimilate salariilor. Excluderea lor din totalul veniturilor care constituie baza de calcul al pensiei de întreținere se datorează destinației speciale a acestor sume de bani, acestea fiind afectate în mod exclusiv desfășurării activității debitorului obligației de întreținere.*

Chiar dacă este un venit permanent și stabil, echivalentul valoric al normei de hrană, ca drept recunoscut unor categorii de persoane în virtutea activității desfășurate și a condițiilor de muncă deosebite, având scopul de a asigura menținerea

sănătății angajatului potrivit standardului locului de muncă, reprezintă un venit cu destinație specială, exceptat de la orice urmărire pentru orice fel de datorii, inclusiv pentru cele care privesc pensii de întreținere, potrivit art. 729 alin. (7) din Codul de procedură civilă [corespunzător art. 409 alin. 7 din Codul de procedură civilă din 1865].

În motivarea unora dintre hotărârile judecătorești examinate s-a făcut trimitere și la considerentele Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014 pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept.

9. *Într-o altă opinie* s-a susținut că echivalentul valoric al drepturilor de hrană prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se include în veniturile nete realizate de către debitorul obligației de întreținere pe baza cărora se stabilește cuantumul pensiei de întreținere, întrucât constituie venituri cu caracter permanent, iar dispozițiile art. 529 alin. (1) și (2) din Codul civil nu fac nicio distincție în această privință.

Fiind incluse în categoria veniturilor periodice realizate din muncă de către debitorul obligației de întreținere, acestea pot fi urmărite în condițiile art. 729 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură civilă [corespunzător art. 409 alin. 1 lit. a) din Codul de procedură civilă din 1865].

În motivarea unor hotărâri judecătorești, îndeosebi după publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 691 din 22 septembrie 2014, a Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept, s-a reținut și că echivalentul valoric al normei de hrană nu reprezintă un spor cu destinație specială (această natură având-o, de exemplu, drepturile de echipament) și nici sporuri pentru condiții deosebite de muncă, întrucât scopul unui atare spor este de acela de a permite beneficiarului său să anihileze efectele nocive pe care le are asupra organismului prestarea unei munci în condiții vătămătoare (cum ar fi, de exemplu, cazul sporului destinat achiziționării unui aliment necesar combaterii efectelor substanțelor toxice de la locul de muncă), situație în care destinația sporului constă exclusiv în achiziționarea acelui aliment pentru consumul propriu al angajatului.

S-a considerat că această modalitate de interpretare și aplicare a legii corespunde principiului interesului superior al copilului impus de art. 2 din Legea nr. 272/2004 privind protecția și promovarea drepturilor copilului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, principiu căruia trebuie să i se dea eficiență în legătură cu toate drepturile și îndatoririle ce revin părinților, inclusiv în ceea ce privește determinarea mijloacelor materiale ale părintelui debitor al obligației de întreținere.

#### **IV. Opinia procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție**

10. *Prealabil analizei teoretice a problemei de drept*, procurorul general a prezentat considerentele pentru care recursurile în interesul legii declarate sunt admisibile, prin raportare la Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014 a Înaltei Curți de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept.

Astfel, a apreciat că în cauză este îndeplinită condiția prevăzută de art. 514 din Codul de procedură civilă, existând o problemă de drept rezultată din interpretarea și aplicarea diferită a dispozițiilor legale evocate. De asemenea este îndeplinită și condiția de admisibilitate prevăzută de art. 515 din Codul de procedură civilă, întrucât divergența de jurisprudență este profundă și persistă chiar și după data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a deciziei amintite.

Având în vedere și faptul că precedentă sesizare pentru dezlegarea chestiunii de drept a fost respinsă ca inadmisibilă, procurorul general a apreciat că recursul în interesul legii în

aceeași problemă de drept este admisibil, neoperând în această privință efectul negativ al autorității de lucru judecat.

11. *Sub aspect teoretic*, procurorul general a apreciat primul punct de vedere exprimat ca fiind în acord cu litera și spiritul legii, pentru următoarele considerente:

Potrivit dispozițiilor art. 524 din Codul civil, temeiul obligației legale de întreținere este dat de starea de nevoie a creditorului și de neputința acestuia de a se întreține din munca sau bunurile sale.

În ceea ce privește stabilirea cuantumului întreținerii, art. 529 alin. (1) și art. 527 alin. (2) din Codul civil statuează cu valoare de principiu că întreținerea este datorată potrivit cu nevoia celui care o cere și cu mijloacele celui care urmează a o plăti și că la stabilirea mijloacelor debitorului obligației de întreținere se ține seama de veniturile și bunurile acestuia, precum și de posibilitățile de realizare a acestora, urmând a fi avute în vedere și celelalte categorii de obligații ale sale.

În mod constant, atât în doctrină, cât și în practica judiciară s-a stabilit că la determinarea cuantumului pensiei de întreținere nu se iau în calcul decât veniturile cu caracter permanent, nu și cele întâmplătoare. Pentru evitarea unor posibile impedimente la executarea silită a datoriiilor ce constau în pensii de întreținere, dispozițiile de drept substanțial trebuie aplicate prin coroborare cu prevederile de drept procesual care stabilesc veniturile ce pot forma obiect al urmăririi silite.

Deși, în anumite condiții, veniturile reprezentate de alocația financiară ce constituie echivalentul valoric al normei de hrană, atunci când executarea dreptului prevăzut în favoarea personalului din cadrul instituțiilor indicate în cuprinsul art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se face în natură, dobândesc un caracter de continuitate, totuși, nu pot fi luate în considerare la stabilirea bazei de calcul al pensiei de întreținere datorate potrivit art. 527 și 529 din Codul civil, motivat de afectarea specială a acestui venit al debitorului întreținerii, ceea ce face ca în privința acestora să opereze insesizabilitatea absolută și totală prevăzută de art. 729 alin. (7) din Codul de procedură civilă [corespunzător art. 409 alin. 7 din Codul de procedură civilă din 1865].

Astfel, potrivit art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, scopul acestui drept este de a asigura nevoile nutritive ale personalului indicat de actul normativ prin compensarea eforturilor depuse în procesul de instruire și de îndeplinire a misiunilor, în considerarea condițiilor de mediu și a altor factori specifici locului de muncă și activității prestate.

Este evident că rațiunile pentru care, în general, este recunoscut dreptul anumitor categorii de salariați la o alimentație de protecție, și anume condițiile de muncă deosebite ce necesită un aport caloric crescut, în scopul menținerii sănătății pentru desfășurarea activităților specifice, se regăsesc și în cazul dreptului la hrană prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Această afectare specială a dreptului se cuvine a fi recunoscută și trebuie să primească efectele juridice corespunzătoare, chiar și în acele situații în care executarea dreptului nu se face în natură, ci în echivalent, prin plata valorii financiare neimpozabile a normei de hrană, potrivit actului normativ menționat anterior.

Sub acest aspect există o vădită asemănare între veniturile analizate și sporurile pentru condiții deosebite de muncă asupra cărora Plenul fostului Tribunalul Suprem a statuat, prin Decizia nr. 14 din 23 mai 1963, în sensul că nu pot fi cuprinse în câștigul din muncă pe baza căruia se stabilește pensia de întreținere, întrucât trebuie să se țină seama de scopul urmărit de lege, acela de a da posibilitatea materială a angajaților să prevină ori

să înlăture efectele dăunătoare pe care le au asupra organismului omenesc acele munci prestate în condiții speciale avute în vedere la acordarea acestor sporuri. Aceleași rațiuni pot fi reținute *mutatis mutandis* și în privința echivalentului financiar al normei de hrană, conducând la aceeași soluție de excludere a acestor venituri din baza de calcul al pensiei de întreținere datorate potrivit art. 527 și 529 din Codul civil, întrucât *ubi eadem esse ratio, ibi eadem solutio esse debet*.

#### V. Opinia Colegiului de conducere al Curții de Apel Suceava

12. Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava nu a prezentat un punct de vedere asupra problemei de drept ce formează obiectul recursului în interesul legii, menționând doar că la nivelul Curții practica judiciară în materie este unitară, în sensul primei orientări jurisprudențiale.

#### VI. Raportul asupra recursului în interesul legii

13. Judecătorii-raportori, constatând, mai întâi, admisibilitatea recursurilor în interesul legii formulate de Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava și de procurorul general, față de împrejurarea că prin Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept, nu s-a statuat asupra fondului sesizării, au apreciat că echivalentul valoric al normei de hrană prevăzute de art. 2 alin. (4) și art. 4 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se include în totalul veniturilor nete lunare în raport cu care se stabilește pensia de întreținere datorată de către părinte copilului.

#### VII. Înalta Curte de Casație și Justiție

Examinând sesizările cu recurs în interesul legii, raportul întocmit de judecătorii-raportori și dispozițiile legale ce se solicită a fi interpretate în mod unitar, reține următoarele:

##### A. Asupra admisibilității recursurilor în interesul legii

14. Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii constată că este îndeplinită condiția de admisibilitate prevăzută de art. 515 din Codul de procedură civilă, deoarece din cuprinsul hotărârilor judecătorești anexate sesizărilor conexe, formulate de către Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava și procurorul general, reiese existența unei practici neunitare la nivelul mai multor curți de apel din țară asupra problemei de drept ce face obiectul sesizărilor.

15. În contextul verificării admisibilității este necesar a se clarifica și chestiunea raportului dintre aceste sesizări și Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru soluționarea unor chestiuni de drept, prin prisma eventualei *autorități de lucru judecat* a deciziei în prezenta cauză.

16. Această analiză implică o dublă perspectivă:

— momentul creării practicii neunitare în legătură cu problema de drept în discuție, respectiv anterior sau ulterior publicării Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014 în Monitorul Oficial al României, Partea I;

— efectul pozitiv al autorității de lucru judecat.

17. În acest context se reține că prin Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014 a fost respinsă ca inadmisibilă sesizarea privind pronunțarea unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea modului de interpretare și aplicare a dispozițiilor art. 527 alin. (2) și art. 529 alin. (2) din Codul civil în corelare cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar aceleași norme sunt vizate de prezentele sesizări privind interpretarea și aplicarea unitară a legii de către instanțele judecătorești.

18. În cuprinsul considerentelor deciziei s-a reținut că problema de drept a cărei dezlegare s-a solicitat nu este nouă, în sensul art. 519 din Codul de procedură civilă, întrucât a făcut obiect de preocupare și a fost tranșată în doctrina și

jurisprudența anterioare actualului Cod civil, ale cărui prevederi relevante reiau vechile dispoziții din Codul familiei, de o manieră ce își păstrează actualitatea, în sensul că nu vor putea fi luate în considerare pentru calculul pensiei de întreținere sporul pentru condiții deosebite de muncă și nici sumele de bani cu destinație specială.

19. Nu mai puțin, însă, Înalta Curte de Casație și Justiție a apreciat că cerința nouității din art. 519 din Codul de procedură civilă trebuie privită ca unul dintre elementele de diferențiere între cele două mecanisme de unificare a practicii: dacă recursul în interesul legii are menirea de a înlătura o practică neunitară deja intervenită în rândul instanțelor judecătorești (control *a posteriori*), hotărârea preliminară are ca scop preîntâmpinarea apariției unei astfel de practici (control *a priori*). Din această perspectivă, procedura pronunțării unei hotărâri prealabile nu are scopul de a tranșa o practică divergentă deja existentă, ci de a da dezlegări asupra unor probleme veritabile și dificile de drept, anterior formării unei practici neunitare.

20. Din considerentele Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014, redată anterior, rezultă, în primul rând, că, la data pronunțării acelei hotărâri, *exista deja practică neunitară* asupra problemei de drept supuse dezlegării instanței supreme (fapt confirmat prin cercetarea hotărârilor judecătorești atașate prezentelor sesizări), pe care completul investit cu soluționarea chestiunii de drept nu și-a propus să o tranșeze, dimpotrivă, a respins sesizarea ca inadmisibilă și în considerarea practicii preexistente.

21. Această primă constatare este relevantă în aprecierea admisibilității sesizărilor de față, în sensul că mecanismul recursului în interesul legii este eficient și nu poate fi împiedicat să funcționeze ori de câte ori se constată existența unei practici neunitare asupra unei probleme de drept, independent de derularea celeilalte proceduri de unificare a practicii judiciare, atât timp cât practica divergentă nu a fost tranșată în cadrul acelei proceduri.

22. O atare concluzie nu este contrazisă de faptul că, *ulterior publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I*, a deciziei privind inadmisibilitatea sesizării întemeiate pe art. 519 din Codul de procedură civilă, problema de drept în discuție a continuat să fie soluționată diferit de către instanțele judecătorești; dimpotrivă, acest fapt atestă necesitatea adoptării unei decizii în interesul legii.

23. Este adevărat că recursul în interesul legii promovat ulterior procedurii hotărârii prealabile poate fi inadmisibil, însă numai dacă o problemă de drept a fost dezlegată în procedura hotărârii prealabile, iar ulterior sunt date soluții care nesocotesc decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție. Așadar, inadmisibilitatea ar putea fi reținută doar atunci când o problemă de drept a fost considerată *nouă* în sensul art. 519 din Codul de procedură civilă și a fost soluționată în fond de către Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept. Efectul obligatoriu preconizat de către legiuitor prin art. 521 din Codul de procedură civilă este atașat numai deciziilor conținând o dezlegare dată chestiunilor de drept, fiind exclus în cazul deciziilor prin care sesizarea de pronunțare a unei hotărâri prealabile a fost respinsă ca inadmisibilă.

24. Rămâne de văzut dacă o decizie de respingere a sesizării în procedura hotărârii prealabile, care conține considerente referitoare la fondul problemei de drept sesizate, precum în cazul de față, beneficiază, totuși, de efecte juridice, în sensul că acele considerente pot fi apreciate drept o dezlegare dată chestiunii de drept.

25. Dacă se acceptă că decizia pronunțată în procedura hotărârii prealabile reglementată de art. 519—521 din Codul de procedură civilă beneficiază de autoritate de lucru judecat, ca orice act jurisdicțional, iar autoritatea de lucru judecat ce este

atașată actelor jurisdicționale privește nu numai dispozitivul, dar și considerentele pe care acesta se sprijină, acest efect este recunoscut doar în privința considerentelor care sprijină și explicitează soluția adoptată (*considerente decisive*), precum și a celor prin care s-au dat anumite dezlegări unor chestiuni litigioase ce au legătură cu obiectul dedus judecării și care au fost dezbătute în proces (*considerente decizorii*). Autoritatea de lucru judecat nu privește *considerentele indiferente*, care ar putea lipsi din conținutul motivării, fără ca aceasta să conducă la lipsirea de fundament a hotărârii.

26. De esența considerentelor decizorii este faptul că instanța tranșează anumite aspecte ale judecării de o manieră incidentală, iar rezolvarea lor se reflectă în mod indirect în dispozitiv, așadar în soluția adoptată și redată expres în dispozitivul hotărârii. Considerentele decizorii nu pot privi însuși obiectul cererilor formulate în proces, deoarece asupra acestora instanța este chemată să se pronunțe în mod explicit prin dispozitiv, astfel încât considerentele care sprijină soluția nu pot fi decât decisive. Considerentele decizorii vizează *alte* aspecte dezbătute în proces, chiar dacă au legătură cu obiectul cererilor deduse judecării.

27. Întrucât în cadrul procedurii hotărârii prealabile nu intră în discuție soluționarea altor aspecte decât problema de drept cu a cărei dezlegare este investită Înalta Curte de Casație și Justiție, decizia pronunțată nu poate conține considerente decizorii, ci doar decisive, în legătură fie cu însăși problema de drept sesizată, fie cu inadmisibilitatea sesizării. Cu atât mai mult, nu poate fi conceput ca, atunci când sesizarea de pronunțare a unei hotărâri prealabile a fost respinsă ca inadmisibilă, eventualele considerente prin care instanța se pronunță chiar asupra problemei de drept să fie decizorii. Asemenea considerente ar contrazice dispozitivul deciziei, care nu conține o soluție asupra chestiunii de drept, situație în care ar trebui asimilate unor considerente indiferente, care nu afectează soluția adoptată.

28. De altfel, Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014 *nu* conține aprecieri proprii ale instanței supreme, în sensul neincluzerii echivalentului valoric al normei de hrană prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza de calcul al pensiei de întreținere. Instanța doar a relevat conținutul deciziei de îndrumare a Plenului fostului Tribunal Suprem și al doctrinei, cu scopul de a demonstra că această chestiune a făcut obiect de preocupare și a fost tranșată în doctrina și jurisprudența anterioare noului Cod civil, nefiind o problemă de drept nouă, în sensul art. 519 din Codul de procedură civilă. Aceeași menire o are și referirea la practica recentă, ulterioară adoptării și intrării în vigoare a Codului civil.

29. Pe de altă parte, dincolo de paradoxul pe care îl presupune dezlegarea unei probleme de drept printr-o decizie de respingere a sesizării cu acel obiect, este de observat că eventuala inserare a unor considerente decizorii în legătură cu chestiunea de drept ar echivala cu însăși tranșarea acesteia, din moment ce s-ar pune problema autorității de lucru judecat. Or, în acest caz, chiar dacă soluția nu a fost reflectată și în dispozitiv, decizia ar produce efecte obligatorii, iar pronunțarea ulterioară a unor hotărâri judecătorești cu ignorarea sa nu ar justifica promovarea unui recurs în interesul legii.

30. În concluzie, deoarece, în speță, prin Decizia nr. 6 din 23 iunie 2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru soluționarea unor chestiuni de drept, s-a constatat că problema de drept nu este nouă, motiv pentru care sesizarea a fost respinsă ca inadmisibilă, fără a se statua asupra fondului sesizării, recursul în interesul legii este admisibil.

#### B. Asupra problemei de drept

31. Se impune, mai întâi, a se observa, din cuprinsul art. 527 și 529 din Codul civil, că legiuitorul a prevăzut că obligația de

întreținere este datorată în funcție atât de nevoia creditorului, cât și de mijloacele de care dispune debitorul întreținerii ori pe care acesta le-ar putea obține.

32. La calcularea întreținerii se ține seama de *veniturile* și bunurile acestuia, de posibilitățile de realizare a lor și de celelalte obligații ale debitorului. Când întreținerea este datorată de părinte, ea se stabilește în raport cu *venitul lunar* net al părintelui [art. 529 alin. (2) din Codul civil].

33. Din examinarea tuturor hotărârilor judecătorești anexate sesizărilor rezultă, în esență, că instanțele — atât înainte, cât și după pronunțarea Deciziei nr. 6 din 23 iunie 2014 —, deși au soluționat în mod diferit problema de drept în discuție, au analizat dacă valoarea financiară a normei de hrană prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă sau nu un „venit” (mai mult, un „venit lunar net”) sau un „venit cu destinație specială”. Astfel, analiza de față are în vedere doar această categorie a „mijloacelor” creditorului, menționată expres în dispozițiile legale supuse interpretării.

34. În ceea ce privește noțiunea de „venit” este de observat că reglementarea din Codul civil referitoare la baza de calcul al pensiei de întreținere datorate de către părinte copilului nu mai face referire doar la „câștigul din muncă” al debitorului [fostul art. 94 alin. (3) din Codul familiei], ci are în vedere, generic, toate veniturile acestuia, indiferent de sursă, respectiv din muncă ori din alte surse (de exemplu, chirii, redevențe, dividende, depozite bancare, fructe civile și industriale ale bunurilor proprii etc.).

35. Niciuna dintre instanțele care au dezlegat în mod diferit problema de drept nu a infirmat caracterul de continuitate pe care trebuie să îl aibă venitul luat în calculul pensiei de întreținere, nefiind incluse veniturile ocazionale, astfel încât nu se vor dezvolta considerente pe acest aspect, reținut în mod constant în practica judiciară și în doctrină, atât în reglementarea Codului familiei, cât și în actuala reglementare a Codului civil.

36. Ceea ce interesează în speță este dacă echivalentul valoric al normei de hrană prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă un „venit” care trebuie luat în considerare la calcularea pensiei de întreținere, conform art. 527 și 529 din Codul civil.

37. După cum rezultă din prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, personalul instituțiilor publice expres menționate are dreptul, în timp de pace, la hrană gratuită, potrivit unei norme zilnice, corespunzând unor plafoane calorice diferențiate pe categorii. Hrana se acordă, de regulă, în natură, iar ca excepție, în bani, prin echivalent valoric al normei de hrană. În privința acestuia din urmă, legiuitorul folosește fie termenul de „alocație valorică” [art. 2 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare], fie pe cel de „valoare financiară” [art. 4 alin. (4) din același act normativ].

38. Potrivit art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „beneficiază de acest drept personalul din Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor, Ministerul Justiției — Administrația Națională a Penitenciarelor și Serviciul Independent de Protecție și Anticorupție, Serviciul Român de Informații, Serviciul de Informații Externe, Serviciul de Protecție și Pază și Serviciul de Telecomunicații Speciale”. Intră în aceste categorii și cadrele militare, militarii angajați pe bază de contract și salariații civili din aceste instituții publice, după cum rezultă din art. 4 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

39. Toate aceste persoane pot fi considerate că își desfășoară activitatea în baza unui statut special prevăzut de lege pentru fiecare categorie în parte și, eventual, în baza unui contract individual de muncă (pentru salariații civili, doar dacă

legea specială prevede încheierea unui asemenea contract). Incluziunea debitorilor unei obligații de întreținere în categoriile de beneficiari ai dreptului reglementat de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se analizează de la caz la caz, prin raportare la dispozițiile legale incidente (de altfel, actele normative care reglementează statutul acestor categorii de persoane prevăd, generic, dreptul la hrană gratuită, reglementarea din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vizând condițiile de acordare).

40. Independent de statutul juridic al fiecărei categorii în parte se reține că persoanele vizate pot fi considerate ca făcând parte din familia ocupațională de funcții bugetare „apărare, ordine publică și siguranță națională”, în sensul anexei VII din Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, fiind vorba despre personal din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și siguranță națională.

41. Potrivit legii, aceste categorii de persoane beneficiază, după caz, de *salariu lunar* sau de un venit asimilat salariului, denumit *soldă lunară*, care includ — pe lângă salariul sau solda funcției de bază — indemnizații, compensații, sporuri, prime, premii și *alte drepturi salariale*.

42. Ordonanța în discuție nu conține vreo prevedere din care să rezulte că echivalentul valoric al normei de hrană ar reprezenta venit. De asemenea, Codul civil nu definește noțiunile de „venit” și de „venit lunar net”, regăsite în art. 527 și 529.

43. În acest context, fiind vorba despre venituri din salarii sau asimilate acestora, sunt incidente prevederile art. 55 din Codul fiscal, care definește în alin. (1) *veniturile din salarii* ca fiind „toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.” Potrivit art. 55 alin. (2) din același act normativ, sunt considerate *venituri asimilate salariilor*, în scopul aplicării legii, printre altele, „drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii” [lit. c)].

44. În conformitate cu art. 37 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, „(1) În limbajul normativ aceleași noțiuni se exprimă numai prin aceiași termeni.

(2) Dacă o noțiune sau un termen nu este consacrat sau poate avea înțelesuri diferite, semnificația acestuia în context se stabilește prin actul normativ ce le instituie, în cadrul dispozițiilor generale sau într-o anexă destinată lexicului respectiv, și devine obligatoriu pentru actele normative din aceeași materie.”

45. Prin folosirea noțiunii de *venit* în art. 527 și 529 din Codul civil s-a intenționat corelarea cu terminologia consacrată în legislația existentă, în sensul însușirii semnificației acordate prin acte normative în vigoare, iar această intenție este confirmată de contextul în care noțiunea este folosită.

46. Codul fiscal cuprinde definiții pentru fiecare categorie de venituri realizate dintr-o activitate desfășurată de o persoană, în sensul art. 7 alin. (1), inclusiv orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege.

47. Sunt, astfel, definite: veniturile din activități independente (inclusiv venituri din drepturi de proprietate intelectuală — art. 46); *veniturile din salarii* (art. 55); venituri din cedarea folosinței bunurilor (art. 61); venituri din investiții (printre care veniturile din dividende, dobânzi — art. 65); venituri din pensii

(art. 68); venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură (art. 71); venituri din premii și din jocuri de noroc (art. 75); venituri din transferul proprietăților imobiliare (art. 77<sup>1</sup>); venituri din alte surse (printre care primele de asigurări, onorariile din activitatea de arbitraj comercial — art. 78 și 79<sup>1</sup>).

48. Tot prin prisma dispozițiilor Codului fiscal poate fi identificată natura de „venit” a unor sume de bani încasate de o persoană fizică din alte surse decât cele menționate anterior, precum ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, acordate din bugetul de stat sau din bugetul asigurărilor de stat. Acestea sunt menționate în lege (art. 42), printre alte categorii, ca fiind venituri neimpozabile.

49. Dat fiind că obiectivul reglementării regimului juridic al impozitului pe venit a impus legiuitorului stabilirea veniturilor obținute de o persoană fizică, pe care le-a calificat, după caz, drept impozabile ori neimpozabile, se poate considera că normele fiscale în discuție sunt relevante pentru identificarea veniturilor debitorului întreținerii. De altfel, enumerarea din literatura de specialitate a veniturilor ce intră în baza de calcul al obligației de întreținere, arătată mai sus, se suprapune categoriilor de venituri menționate în Codul fiscal.

50. Trimiterea la normele fiscale este, însă, utilă în cadrul de față și prin prisma finalității identificării veniturilor realizate de debitorul întreținerii, în condițiile în care obligația de întreținere se calculează în raport cu *venitul lunar net* al debitorului.

51. Or, noțiunea de *venit lunar net* este proprie materiei fiscale, reprezentând baza de calcul al impozitului pe profit și fiind definită, ca atare, de același Cod fiscal pentru diferite categorii de venituri, inclusiv pentru venituri din salarii și venituri asimilate acestora.

52. Ca atare, în virtutea unității terminologice ce trebuie asigurată în diferitele acte normative care conțin o anumită noțiune, în același context, semnificația noțiunilor din Codul fiscal de *venituri din salarii*, *venituri asimilate salariilor* și *venit lunar net din salariu* nu poate fi ignorată în interpretarea și aplicarea textelor din Codul civil în ipoteza dată, în absența unui alt înțeles stabilit de către legiuitor.

53. În raport cu dispozițiile art. 55 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, citate anterior, ar însemna că echivalentul valoric al normei de hrană cuvenite potrivit Ordonanței Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă un venit salarial sau asimilat, din moment ce reprezintă venit în bani obținut de persoane fizice ce își desfășoară activitatea în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege. Mai mult, acest caracter s-ar păstra chiar și atunci când acordarea normei de hrană are loc în natură, de vreme ce, potrivit definiției, intră în această categorie și veniturile obținute în natură.

54. Cu toate acestea, art. 55 alin. (4) din Codul fiscal prevede, prin excepție de la alin. (1) și (2), că anumite sume nu sunt incluse în *veniturile salariale* și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit.

55. Printre acestea [art. 55 alin. (4) lit. a)—r) din Codul fiscal] sunt prevăzute explicit la lit. b) „*drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare*”.

56. Prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a arătat (pct. 82) că în categoria de sume din art. 55 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal se cuprind și „*drepturile de hrană în timp de pace, primite de personalul din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională*”.

57. În condițiile în care sumele de bani reprezentând echivalentul normei de hrană acordate în numerar sau în natură nu intră în categoria veniturilor salariale ori a veniturilor asimilate acestora (în scopul impozitării), nu pot fi avute în vedere la calcularea pensiei de întreținere, deoarece nu intră în *venitul net*

*lunar din salarii* în raport cu care se cuantifică, în concret, această obligație, din moment ce nu intră nici măcar în venitul brut lunar, pe baza căruia se stabilește venitul net lunar, în acest sens fiind relevante prevederile referitoare la venitul lunar brut și net din salarii.

58. Astfel, în cazul veniturilor din salarii, art. 57 din Codul fiscal prevede că *venitul net lunar* se calculează (în scopul determinării impozitului, cota de 16% aplicându-se la venitul net) prin deducerea din *venitul brut* a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni.

59. Pct. 106 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevede că „*Venitul brut lunar din salarii* reprezintă totalitatea veniturilor realizate într-o lună, conform art. 55 alin. (1)—(3) din Codul fiscal, de o persoană fizică, pe fiecare loc de realizare, indiferent de denumirea acestora sau de forma sub care sunt acordate”.

60. Se observă că legiuitorul a exclus, în mod explicit, chiar din baza de calcul al veniturilor net lunare sumele prevăzute de art. 55 alin. (4) din Codul fiscal, relevante în analiza de față.

61. Așadar, sumele în discuție nu numai că sunt excluse de la impozitare, însă nici nu reprezintă venituri din salarii ori asimilate acestora și, ca atare, nu se subsumează noțiunii de „venit”, relevantă în contextul art. 527 și 529 din Codul civil.

62. Această concluzie este relevantă și pentru executarea silită a sumelor datorate cu titlu de obligație de întreținere, deoarece, potrivit art. 729 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură civilă, în cazul acestor creanțe, salariile și alte venituri periodice ale debitorului întreținerii pot fi urmărite până la jumătate din *venitul lunar net*. Este de precizat că, în unele hotărâri judecătorești dintre cele anexate prezentelor sesizări, normele de procedură referitoare la urmărirea mobilă a debitorului au fost aplicate în mod direct, în sensul că, din moment ce echivalentul valoric al normei de hrană din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este insesizabil (fie pentru că nu este inclus în venitul salarial, fie în considerarea afecțiunii speciale), acesta nu poate fi luat în considerare la calcularea pensiei de întreținere. Acest argument este greșit, deoarece aplicarea dispozițiilor referitoare la urmărirea silită a bunurilor debitorului implică un titlu executoriu, respectiv o hotărâre judecătorească ce conține obligația de plată a pensiei de întreținere, calculată în funcție de venitul lunar net al debitorului. Ca atare, normele nu pot fi aplicate și în cazul stabilirii cuantumului pensiei de întreținere, cu finalitatea obținerii unui titlu executoriu.

63. Constatarea anterioară semnifică, în același timp, neinclusiunea aceluiași sume în salariul lunar sau, după caz, în solda lunară, nefiind drepturi salariale ce pot intra în componența sumelor ce reprezintă contraprestația muncii prestate de beneficiarii dreptului la hrană gratuită.

64. Este esențial de precizat, totodată, că, în raport cu constatarea anterioară, este lipsită de relevanță împrejurarea că sumele de bani în discuție au caracter de continuitate, cât timp nu reprezintă venituri de natură salarială.

65. Desigur, nu pot fi ignorate considerentele referitoare la rațiunea acordării dreptului în discuție, anume specificul activității depuse de beneficiari și condițiile în care aceasta se desfășoară, ce impun un efort suplimentar pentru menținerea randamentului optim îndeplinirii corespunzătoare a sarcinilor.

66. Aceste considerente se înscriu în abordarea tradițională a problemei categoriilor de venituri ce pot fi incluse în baza de calcul al pensiei de întreținere, pe linia deschisă de Decizia de îndrumare nr. 14 din 23 mai 1963 a Plenului fostului Tribunal Suprem. În cuprinsul acestei decizii s-a statuat că sporul pentru condiții deosebite de muncă nu poate fi luat în considerare în acest scop, deoarece este acordat pentru „a da posibilitate

materială angajaților să prevină ori să înlăture efectele dăunătoare pe care le au asupra organismului omenesc acele munci în condițiile speciale avute în vedere la acordarea sporurilor”, astfel încât „este necesar ca sporul să rămână în întregime destinat afecțiunii sale”. S-a mai reținut că ignorarea scopului urmărit de legiuitor la acordarea sporului „ar duce la micșorarea posibilității de apărare a organismului angajatului care lucrează în aceste condiții, aceasta fiind și împotriva intereselor creditorului întreținerii”.

67. În doctrină a fost preluată ideea sumelor cu destinație specială, care trebuie să rămână în întregime destinate afecțiunii lor, fără a se indica, însă, alte sume salariale decât cele privind sporul pentru condiții deosebite de muncă (mediu vătămător, greu sau periculos), abordare menținută inclusiv în condițiile actualului Cod civil.

68. Se poate considera că, în funcție de condițiile în care își desfășoară activitatea beneficiarii dreptului reglementat de Ordonanța Guvernului nr. 26/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sub aspectul condițiilor concrete de acordare, legiuitorul a urmărit compensarea efortului depus de beneficiari prin asigurarea unui aport caloric proporțional, necesar menținerii stării de sănătate și a tonusului adecvat desfășurării activității în condiții optime, aport calculat prin numărul de calorii/zi.

69. În același timp, însă, nu poate fi ignorat că, în ceea ce privește pe beneficiarii dreptului în discuție, statutul actual reglementat reflectă o multiplicare a drepturilor acordate în considerarea condițiilor specifice de desfășurare a activității, prevăzute în Legea-cadru nr. 284/2010, cu modificările și completările ulterioare, anexa nr. VII, pentru personalul din cadrul instituțiilor publice de apărare, ordine publică și siguranță națională.

70. Acestea constau în sporuri (pentru condiții periculoase sau vătămătoare, pentru condiții grele de muncă, pentru activitățile care solicită o încordare psihică foarte ridicată), compensații (de risc/pericol deosebit pentru munca cu grad ridicat de risc sau, după caz, în condiții de pericol deosebit, desfășurată în exercitarea atribuțiilor funcționale; pentru cei care desfășoară activități privind prevenirea și combaterea corupției în rândul personalului propriu), majorări ale soldei de bază (de exemplu, pentru cei care execută lucrări de excepție sau misiuni speciale), indemnizații (de exemplu, pentru personalul care lucrează cu cifru de stat).

71. La acestea se adaugă drepturile prevăzute de legile proprii privind statutul categoriilor de personal din fiecare domeniu — apărare, ordine publică, respectiv siguranță națională.

72. În contextul în care toate aceste drepturi pot fi socotite ca având o destinație specială (compensarea efortului depus în condiții speciale de activitate) și, uneori, se suprapun, criteriul afecțiunii pentru includerea ori excluderea drepturilor de natură salarială din baza de calcul al pensiei de întreținere se diluează, fiind dificil de aplicat de la caz la caz. În plus, există riscul ca raportul de proporționalitate dintre starea de nevoie a creditorului și mijloacele de care dispune în concret debitorul să fie rupt, cu toate că, potrivit art. 5 alin. (2) din Legea nr. 272/2004 republicată, cu modificările și completările ulterioare, părinții au obligația de a-și exercita drepturile și de a-și îndeplini obligațiile față de copil ținând seama cu prioritate de interesul superior al acestuia, principiu care se circumscrie dreptului copilului la o dezvoltare fizică și morală normală, la echilibru socioafectiv și la viața de familie, conform art. 2 alin. (2) din același act normativ.

73. Ca atare, Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii observă că este preferabilă raportarea la *criteriul naturii de venit salarial*, în raport

cu dispozițiile Codului fiscal, ce permite identificarea venitului din salariu sau a venitului asimilat acestuia (ceea ce face, oricum, inutilă stabilirea de către instanță a destinației speciale, cu atât mai mult cu cât această afectare a fost avută în

vedere de către legiuitorul fiscal la determinarea veniturilor salariale, atunci când acestea au caracter de continuitate). În plus, raportarea la acele dispoziții echivalează cu aplicarea unui criteriu legal, ca atare previzibil.

74. Pentru toate aceste considerente,

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

În numele legii

DECIDE:

Admite recursurile în interesul legii formulate de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție și de Colegiul de conducere al Curții de Apel Suceava și, în consecință, stabilește că:

În interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 527 alin. (2) și art. 529 alin. (1) și (2) din Codul civil, echivalentul valoric al normei de hrană prevăzute de art. 2 alin. (4) și art. 4 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se include în totalul veniturilor nete lunare în raport de care se stabilește pensia de întreținere datorată de către părinte copilului.

Obligatorie, potrivit art. 517 alin. (4) din Codul de procedură civilă.

Pronunțată în ședință publică, astăzi, 19 octombrie 2015.

VICEPREȘEDINTELE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

**IULIA CRISTINA TARCEA**

Magistrat-asistent,  
**Adriana Stamatescu**

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

