

ORDIN nr. 506 din 14 august 2015

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

EMITENT

- MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
- Nr. 876 din 27 iulie 2015
- MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE
- Nr. 506 din 14 august 2015

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 643 din 25 august 2015**

Data intrării în vigoare 25-08-2015

Abrogat de Articolul 8 din ORDIN nr. 2.067 din 22 decembrie 2015 la data 01-01-2016

Având în vedere dispozițiile art. 109¹² alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 53¹ alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 12 alin. (7) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, cu modificările ulterioare, ministrul finanțelor publice și ministrul dezvoltării regionale și administrației publice emit următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României", prevăzut în anexa nr. 1. Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, care are atașat un fișier XML.

Articolul 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prezentate în anexa nr. 3.

Articolul 4

(1) Autoritățile executive ale administrației publice locale, prin compartimentele de specialitate, au obligația depunerii declarației privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României, până la data de 10 aprilie a anului curent, pentru anul anterior.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru anul 2014, termenul de depunere a declarației informative privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României este data de 20 septembrie 2015.

Articolul 5

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 6

Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către autoritățile executive ale administrației publice locale.

Articolul 7

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

Ministrul finanțelor publice,

Eugen Orlando Teodorovici

p. Ministrul dezvoltării regionale

și administrației publice,

Sirma Caraman,

secretar de stat

Anexa 1

PAG [1]

SIGLA	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND	
ANAF	PROPRIETĂȚILE IMOBILIARE DEȚINUTE DE REZIDENȚI	401
	AL ALTOR STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE	
	PE TERITORIUL ROMÂNIEI	

☐ Declarație rectificativă

Anul

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE AUTORITĂȚII ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE		
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ		
DENUMIRE		
Județ	Sector	Localitate
Adresa (strada, nr., bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal)		
B. REZUMAT DECLARAȚIE		
NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR DECLARATE		
SUMA VALORILOR DECLARATE		

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.	
Numele	
Prenumele	
Funcția	
Semnătura	
Loc rezervat autorității competente	
Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____	

C. LISTA DEȚINĂTORILOR DE PROPRIETĂȚI - CLĂDIRI/ TERENURI

Date de identificare deținători de proprietate

1. Tip deținător proprietate (PF/PJ) | 2. Reprezentantul legal/împuternicitul pentru deținător PJ | 3. Denumire/Nume și prenume deținător | 4. Adresa/Sediul în statul de rezidență | 5. CIF/NIF în statul de rezidență | 6. Cod de TVA în statul de rezidență | 7. CIF/CNP/NIF în România | 8. Date de identificare deținător PF

Informații despre proprietăți - clădiri/terenuri

1. Tip proprietate (clădire/teren) | 2. Date privind dobândirea/ înstrăinarea proprietății | 3. Adresa proprietății | 4. Suprafața totală a proprietății | 5. Destinație clădire | 6. Valoarea proprietății | 7. Tip proprietar unic/ coproprietar | 8. Cota-parte | 9. Coproprietari

Deținător de proprietate - D1

1. Tip deținător proprietate (PF/PJ)

2. Reprezentantul legal/ împuternicitul pentru deținător PJ

2.1. Denumire/ Nume și prenume deținător | 2.2. CIF/CNP/NIF (în România) | 2.3. Adresa (în România)

3. Denumire/ Nume și prenume deținător

4. Adresa/ Sediul în statul de rezidență

Statul de rezidență | Localitate

Nr. | Strada | Cod poștal

5. CIF/NIF în statul de rezidență | 6. Cod de TVA în statul de rezidență | 7. CIF/CNP/NIF în România

8. Date de identificare deținător PF

8.1. Naționalitate | 8.2. Data nașterii | 8.3. Pașaport/Act de identitate (serie/nr.)

Proprietate (clădire/teren) - P1.1

1. Tip proprietate (clădire/ teren)

2. Date privind dobândirea/instrăinarea proprietății

2.1. Data dobândirii | 2.2. Nr. și dată act dobândire | 2.3. Emitent act dobândire | 2.4. Modul de dobândire

2.5. Data înstrăinării | 2.6. Nr. și dată act înstrăinare | 2.7. Emitent act înstrăinare | 2.8. Modul de înstrăinare

3. Adresa proprietății

Județul | Localitatea | Sectorul

Strada	Nr.	Bloc	Scara	Etaaj	Apart.
4. Suprafața totală a proprietății (mp)					
5. Destinație clădire					
6. Valoarea proprietății (lei)					
6.1. Valoarea dobândirii		Moneda	6.2. Valoarea înstrăinării		Moneda
6.3. Valoarea de asigurare		Moneda	6.4. Valoarea de impunere		Moneda
6.5. Valoarea de inventar		Moneda	6.6. Valoarea de construire clădire		Moneda
6.7. Valoarea de expropriere		Moneda	6.8. Valoarea de fuziune		Moneda
6.9. Valoarea de divizare		Moneda	6.10. Altă valoare		Moneda

PAG [3]

6.11. Explicație altă valoare	
7. Tip proprietar unic/coproprietar	8. Cota-parte % 0,00
9. Coproprietari	
9.1 Denumire/Nume și prenume	9.2 Cota-parte %
1	0,00

Anexa 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

I. Depunerea declarației

1. Modul de depunere

Compartimentele de specialitate ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor, denumite în continuare entități raportoare, transmit organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală informații cu privire la rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea asupra bunurilor imobile din România, potrivit legislației în vigoare, prin completarea declarației informative.

Declarația informativă se completează pe baza datelor și informațiilor cuprinse în formularele depuse de rezidenții din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea asupra bunurilor imobile în România, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 872/1.025/2014 privind aprobarea unor formulare tipizate în scopul obținerii informațiilor necesare realizării schimbului automat de informații potrivit [art. 109¹² din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală.

Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la ordin, care are atașat fișierul XML.

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Pentru depunerea declarației, entitatea raportoare trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile [Legii nr. 455/2001](#) privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1 la ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat și semnat, se depune direct la registratura organului fiscal în a cărui evidență entitatea raportoare este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe și contribuții ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire, în condițiile legii.

Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția entităților raportoare gratuit de către unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.

2. Termenul de depunere

Anual, până la data de 10 aprilie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior, pentru informații referitoare la proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României

3. Organul fiscal competent

Declarația se depune la organul fiscal la care entitatea raportoare este înregistrată în evidența fiscală.

II. Completarea declarației

1. Caseta "Anul"

Anul" pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2014).

2. Caseta "Declarație rectificativă"

Se bifează cu X în situația în care rectificarea declarației se realizează pentru corectarea unor erori de completare ale entităților raportoare. Declarația se va completa integral, nu numai pentru diferențe.

Declarația privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României poate fi corectată de entitățile raportoare din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- a)** corectarea unor elemente de identificare ale persoanei nerezidente;
- b)** corectarea altor informații cuprinse de formular.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și declarația inițială, bifându-se cu X căsuța aflată pe prima pagină a formularului.

Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Declarația rectificativă se depune ori de câte ori este cazul, potrivit legislației în vigoare.

3. Secțiunea A "Date de identificare ale autorității administrației publice locale"

Rândul 1: Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală al autorității administrației publice locale.

Rândul 2: Denumire - se înscrie denumirea autorității administrației publice locale.

Rândul 3: Județ, sector, localitate

Rândul 4: Adresa (stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal) - se înscrie sediul autorității administrației publice locale.

4. Secțiunea B "Rezumat declarație"

Rândul 1: Numărul total al persoanelor declarate

Rândul 2: Suma valorilor declarate

5. Secțiunea C "Lista deținătorilor de proprietăți - clădiri/terenuri"

Deținător de proprietate

1. Tip deținător proprietate (persoană fizică/persoană juridică) - se înscrie pentru persoane fizice nerezidente (orice persoană fizică care nu este persoană fizică rezidentă) și/sau pentru persoane juridice nerezidente (orice persoană juridică care nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România), conform [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Reprezentantul legal/împuternicitul pentru deținător persoană juridică

2.1. Denumire/Nume și prenume deținător - se completează cu numele și prenumele reprezentantului legal /împuternicitului.

2.2. CIF/CNP/NIF (în România)

2.3. Adresa (în România) - se completează adresa de domiciliu sau rezidență a reprezentantului legal /împuternicitului.

3. Denumire/Nume și prenume deținător - se completează cu denumirea persoanei juridice și/sau numele și prenumele persoanei fizice (deținătorul proprietății).

4. Adresa/Sediul în statul de rezidență

Statul de rezidență - se completează cu statul de rezidență.

Localitate, stradă, nr., cod poștal

5. CIF/NIF în statul de rezidență

6. Cod de TVA în statul de rezidență

7. CIF/CNP/NIF în România

8. Date de identificare deținător persoană fizică

8.1. Naționalitate - se completează cu naționalitatea persoanei fizice (deținătorul proprietății).

8.2. Data nașterii - se completează cu data nașterii persoanei fizice (deținătorul proprietății).

8.3. Pașaport/Act de identitate (serie/nr.) - se completează numărul și seria actului de identitate.

Proprietate (clădire/teren)

1. Tip proprietate - se alege una dintre valorile clădire/teren.

2. Date privind dobândirea/înstrăinarea proprietății - se completează cu următoarele informații:

2.1. Data dobândirii - se completează data calendaristică la care a fost dobândit(ă) terenul/clădirea.

2.2. Număr/dată act dobândire - se completează cu numărul actului prin care s-a dobândit terenul/clădirea și data dobândirii.

2.3. Emitent act dobândire - se completează cu denumirea/numele entității care a emis actul prin care s-a dobândit terenul/clădirea.

2.4. Modul de dobândire - se alege una dintre valorile:

Construire - se completează în cazul în care clădirea se dobândește prin construcție.

Vânzare-cumpărare - se completează în cazul în care se dobândește o clădire/teren prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere - se completează în cazul în care se trece o proprietate (teren, construcție) a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moștenire - se completează în cazul transmiterii patrimoniului unei persoane decedate către una sau mai multe persoane în viață, în temeiul legii, al unui testament sau al unui contract de donație de bunuri viitoare.

Donație - se completează în situația în care se realizează un contract prin care una dintre părți transmite celeilalte proprietatea unui bun material fără să primească ceva în schimb.

Partaj (ieșire din indiviziune) - se completează în cazul în care se realizează o împărțire a unei moșteniri între persoanele îndreptățite s-o stăpânească, făcută de o instanță judecătorească sau de succesori între ei.

Altele - se completează atunci când există alte situații față de cele menționate anterior.

2.5. Data înstrăinării - se completează data calendaristică la care a fost înstrăinat(ă) terenul/clădirea.

2.6. Număr/dată act înstrăinare - se completează cu numărul actului prin care s-a înstrăinat terenul/clădirea și data înstrăinării.

2.7. Emitent act înstrăinare - se completează cu denumirea/numele entității care a emis actul prin care s-a înstrăinat clădirea.

2.8. Modul de înstrăinare - se alege una dintre valorile:

Vânzare-cumpărare - se completează în cazul în care se dobândește o clădire prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere - se completează în cazul în care se trece o proprietate (teren, construcție) a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moștenire - se completează în cazul transmiterii patrimoniului unei persoane decedate către una sau mai multe persoane în viață, în temeiul legii, al unui testament sau al unui contract de donație de bunuri viitoare.

Donație - se completează în situația în care se realizează un contract prin care una dintre părți transmite celeilalte proprietatea unui bun material fără să primească ceva în schimb.

Partaj (ieșire din indiviziune) - se completează în cazul în care se realizează o împărțire a unei moșteniri între persoanele îndreptățite s-o stăpânească, făcută de o instanță judecătorească sau de succesori între ei.

Altele - se completează atunci când există alte situații față de cele menționate anterior.

3. Adresa proprietății - se completează adresa la care este situat terenul/imobilul.

Județul, sectorul, localitatea, strada, nr., bloc, scară, etaj, apartament

4. Suprafața totală a proprietății (mp) - se completează cu suprafața totală a terenului/clădirii în metri pătrați (mp).

5. Destinație clădire - se selectează următoarele valori în situația în care tipul proprietății este clădire:

Rezidențială (locuință) - se completează în cazul în care adresa la care persoana nerezidentă declară că are o locuință secundară este alta decât cea de domiciliu declarată în actul de identitate.

Comercială - se completează în cazul în care persoana nerezidentă deține în proprietate spații comerciale, administrative, clădiri de birouri, centre medicale, hoteluri, mall-uri, magazine cu amănuntul, hale, depozite și garaje, orice alte clădiri cu destinația comercială.

Industrială - se completează în cazul în care persoana nerezidentă deține în proprietate spații industriale, administrative, clădiri de birouri, hale, depozite și garaje, terenuri aferente acestora.

Agricolă - se completează în cazul în care proprietatea deținută are destinație agricolă.

Altele - se completează în cazul în care natura proprietății deținute de către o persoană nerezidentă are altă destinație.

6. Valoarea proprietății - se completează în lei cu una dintre următoarele valori:

6.1. Valoarea dobândirii - se completează cu valoarea din actul cu care a fost dobândit(ă) terenul/clădirea.

Moneda - se completează moneda la data dobândirii.

6.2. Valoarea înstrăinării - se completează cu valoarea din actul cu care a fost înstrăinat(ă) terenul/clădirea.

Moneda - se completează moneda la data înstrăinării.

6.3. Valoarea de asigurare - se completează valoarea terenului/clădirii, recunoscută de prevederile unei polițe de asigurare.

Moneda - se completează moneda în care s-a asigurat clădirea.

6.4. Valoarea de impunere - se completează cu valoarea care se ia în calcul în cazul persoanelor fizice la stabilirea impozitului pe clădiri.

Moneda - se completează moneda din procesul-verbal de recepție sau din autorizația de construire, după caz.

6.5. Valoarea de inventar - se completează în cazul persoanelor juridice cu valoarea înregistrării în contabilitate pe baza căreia se stabilește impozitul pe clădiri.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.6. Valoarea de construire clădire - se completează cu valoarea rezultată din procesul-verbal de recepție întocmit la finalizarea lucrărilor sau cu valoarea trecută în autorizația de construire.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.7. Valoarea de expropriere - se completează cu valoarea de expropriere în cazul în care se trece o proprietate a unei persoane fizice sau juridice în proprietatea statului pentru nevoi de interes public (prin acordarea unei despăgubiri).

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.8. Valoarea de fuziune - se completează în cazul în care două sau mai multe clădiri se unesc formând un singur imobil.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.9. Valoarea de divizare - se completează în cazul în care o clădire este împărțită în mai multe active.

Moneda - se completează moneda în care s-a efectuat tranzacția.

6.10. Altă valoare - se completează în cazul în care există altă valoare decât cele menționate.

Moneda - se completează moneda.

6.11. Explicație altă valoare - se specifică tipul valorii.

7. Tip proprietar - se alege una dintre valorile:

Proprietar unic - se completează în situația în care există un singur proprietar.

Coproprietar - se completează în situația în care persoana deține o proprietate în comun cu altcineva.

8. Cota-parte - se completează procentual cota deținută.

9. Coproprietari

9.1. Denumire/Nume și prenume coproprietar - se completează cu numele/denumirea coproprietarilor. În cazul în care unul sau mai mulți coproprietari sunt rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, este obligatoriu să se completeze integral declarația și pentru aceștia.

9.2. Cota-parte - se completează procentual cota deținută.

Anexa 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului

Denumire:

401 "Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României"

1. Format: A4/t2

2. U/M: seturi

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

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează pentru transmiterea informațiilor referitoare la contribuabilii rezidenți din alte state membre ale Uniunii Europene care dețin proprietatea unui bun imobil în România.

6. Se tipărește în 2 exemplare de entitatea raportoare.

7. Circulă:

- originalul, la organul fiscal definit prin ordin;

- copia, la entitatea raportoare.

8. Se arhivează la organul fiscal:

- formatul hârtie, la dosarul entității raportoare;

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

C.T.C.E. Piatra Neamt