

ORDIN**pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 4031/2067/2015 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”**

Având în vedere dispozițiile art. 291 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 60 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, 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. 14 alin. (7) din Hotărârea Guvernului nr. 15/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene,

ministrul finanțelor publice și viceprim-ministrul, ministrul dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, emit următorul ordin:

Art. I. - Ordinul ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 4031/2067/2015 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”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 972 din 29 decembrie 2015 se modifică după cum urmează:

1. Anexa nr. 1 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

2. Punctul 6 de la capitolul II din anexa nr. 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”, se modifică și va avea următorul cuprins:

**„6. Secțiunea C “Lista deținătorilor de proprietăți – clădiri/terenuri/clădiri și terenuri”
*Deținător de proprietate***

1. Tip deținător proprietate (persoană fizică/persoană juridică) – se înscrie pentru persoane fizice nerezidente și/sau pentru persoane juridice nerezidente, definite potrivit Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Reprezentantul legal/Împuternicitul pentru deținător persoană juridică

2.1. Denumire/Nume și prenume – 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/clădire și teren)

1. Tip proprietate – se alege una dintre valorile clădire/teren/clădire și 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) clădirea/terenul/clădirea și terenul.

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

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

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/clădire și teren prin contract de vânzare-cumpărare.

Expropriere – se completează în cazul în care se trece o proprietate (clădire/ teren/clădire și teren) 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) clădirea/terenul/clădirea și terenul.

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

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

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

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

Expropriere – se completează în cazul în care se trece o proprietate (clădire/ teren/clădire și teren) 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(ă) clădirea/terenul/clădirea și terenul.

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

4. Suprafața totală a proprietății (mp) – se completează cu suprafața totală a clădirii/terenului/clădirii și terenului în metri pătrați (mp). În cazul în care se dobândește teren și clădire, se menționează atât suprafața terenului cât și suprafața clădirii.

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, malluri, 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 cu una dintre următoarele valori:

6.1. Valoarea de dobândire – se completează cu valoarea din actul cu care a fost dobândit(ă) clădirea/terenul/clădirea și terenul.

Moneda – se completează moneda prevăzută în actul de dobândire a clădirii/terenului/clădirii și terenului.

6.2. Valoarea de înstrăinare – se completează cu valoarea din actul cu care a fost înstrăinat(ă) clădirea/terenul/clădirea și terenul.

Moneda – se completează moneda prevăzută în actul de înstrăinare a clădirii/terenului/clădirii și terenului.

6.3. Valoarea de asigurare – se completează valoarea clădirii/terenului/clădirii și terenului recunoscută de prevederile unei polițe de asigurare.

Moneda – se completează moneda prevăzută în polița prin care s-a asigurat clădirea/terenul/clădirea și terenul.

6.4. Valoarea de impunere – se completează cu valoarea care se ia în calcul la stabilirea impozitului pe clădire/teren/clădire și teren. În situația în care se dobândește clădire și teren se menționează atât valoarea de impunere a clădirii cât și valoarea de impunere a terenului.

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

6.5. Valoarea de inventar – se completează cu valoarea înregistrată în contabilitatea persoanei/entității.

Moneda – se completează moneda în care s-a înregistrat în contabilitate.

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 prevăzută în procesul-verbal de recepție sau autorizația de construire.

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 prevăzută în actul de expropriere.

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

Moneda – se completează moneda prevăzută în actul de fuziune.

6.9. Valoarea de divizare – se completează în cazul în care un imobil este împărțit în mai multe active.

Moneda – se completează moneda prevăzută în actul de divizare.

6.10. Altă valoare – se completează în cazul în care există altă valoare decât cele menționate la punctele 6.1 – 6.9.

Moneda – se completează moneda care rezultă dintr-un înscris, altul decât cele menționate la pct. 6.1 – 6.9 sau moneda declarată de persoana nerezidentă.

6.11. Explicație altă valoare – se specifică tipul valorii.”

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

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

IONUȚ MIȘA

**VICEPRIM-MINISTRU,
MINISTRUL DEZVOLTĂRII
REGIONALE, ADMINISTRAȚIEI
PUBLICE ȘI FONDURILOR EUROPENE,**

SEVIL SHHAIDEH