
	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 1 din 23

**DEPUNEREA  
DECLARAȚIILOR DE AVERE  
ȘI  
DE INTERESE**


**COD: PO - 15**

**Document în vigoare din 26.05.2022**

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>  <b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR</b> <b>DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>  <b>COD: PO - 15</b>	Ediția: 2
		Revizia: 0
		Pagina: 2 din 23


**INDICATORUL EDITIILOR ȘI REVIZIILOR**


<b>Ediția:</b> <b>Revizia:</b> <b>Data aplicării :</b>	<b>Nr. Capitol / Subcapitol si</b> <b>al paginii revizuite</b>	<b>Natura modificării:</b>		
		<b>Modificat</b>	<b>Adaugat</b>	<b>Suprimat</b>
<b>Ediția 2, Rev.0/2022</b>	Cap.1, pag. 4	<b>X</b>		
	Cap.2, pag. 4		<b>X</b>	
	Cap.3, pag.4-5		<b>X</b>	
	Cap.4, pag. 5-6		<b>X</b>	
	Cap.5, pag. 6-21	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	Cap.6, pag. 21-22	<b>X</b>	<b>X</b>	

	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE	Revizia: 0
	COD: PO - 15	Pagina: 3 din 23

## CUPRINS

Capitol	Denumire
0	Cuprins
1	Scop
2	Domeniu de aplicare
3	Documente de referință
4	Definiții și abrevieri
5	Descriere procedură
6	Responsabilități
7	Înregistrari și anexe

### 1. SCOP

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 4 din 23

1.1. Scopul elaborării prezentei proceduri este de a stabili *etapele* privind completarea, depunerea, înregistrarea, transmiterea, rectificarea și publicarea declarațiilor de avere și declarațiilor de interese, de către salariații cu obligații în acest sens, din cadrul instituției, în conformitate cu legislația aplicabilă.


## 2. DOMENIU DE APLICARE

2.1. Prezenta procedura se aplică următoarelor categorii de persoane, care au obligația declarării averii și a intereselor:

- persoanelor cu funcții de conducere și de control din Universitatea de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași;
- personalului universității angajat cu contract individual de muncă, care administrează sau implementează programe ori proiecte finanțate din fonduri externe sau din fonduri bugetare.

## 3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- *Ordinul SGG nr.600/2018 pentru aprobarea Codului contolului intern managerial al entităților publice;*
- *LEGE nr. 176 din 1 septembrie 2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice;*
- *ORDIN nr. 96 din 4 ianuarie 2021 pentru aprobarea Procedurii de transmitere la distanță a declarațiilor de avere și de interese, precum și condițiile în care aceasta se realizează;*
- *Ordinul nr. 887/2022 privind modificarea și completarea anexei la Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Integritate nr. 96/2021 pentru aprobarea Procedurii de transmitere la distanță a declarațiilor de avere și de interese, precum și condițiile în care aceasta se realizează;*
- *Legea nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative;*
- *Legea nr. 544/2001 cu toate completările ulterioare - privind liberul acces la informațiile de interes public;*
- *LEGE nr. 161 din 19 aprilie 2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției;*
- *HOTĂRÂRE nr. 175 din 20 februarie 2008 privind stabilirea modelelor Registrului declarațiilor de avere și Registrului declarațiilor de interese;*
- *Legea nr. 251/ 2004 privind unele măsuri referitoare la bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Hotărârea Guvernului nr. 1.126/2004 pentru aprobarea Regulamentului de punere în aplicare a Legii nr. 251/2004 privind unele măsuri referitoare la bunurile primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției;*
- *Codul Fiscal;*
- *Ghid de completare a declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese;*
- *Ghidul persoanei desemnate cu implementarea prevederilor referitoare la declarațiile de avere și declarațiile de interese;*
- *Manual de utilizare pentru persoana responsabilă;*
- *Manual de utilizare pentru depunerea DAI;*
- *LEGE nr. 115 din 16 octombrie 1996 pentru declararea și controlul averii demnitarilor magistraților, a unor persoane cu funcții de conducere și de control și a funcționarilor publici;*

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 5 din 23

- *LEGE nr. 363 din 28 decembrie 2018 privind protecția persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente în scopul prevenirii, descoperirii, cercetării, urmării penale și combaterii infracțiunilor sau al executării pedepselor, măsurilor educative și de siguranță, precum și privind libera circulație a acestor date;*

- O.G. nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor;

- Carta Universității de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași;

- *SR EN ISO 9000:2015* – Sisteme de management al calității. Principii fundamentale și vocabular;

- *SR EN ISO 9001:2015* – Sisteme de management al calității. Cerințe;

- *SR EN ISO 9004:2018* – Sisteme de management al calității. Linii directoare pentru îmbunătățirea performanțelor.

- <https://dai.integritate.eu/index>

- [www.integritate.eu](http://www.integritate.eu)

## 4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

### 4.1. Definiții

**Avere dobândită supusă verificării** = totalitatea bunurilor precum și a drepturilor și obligațiilor cu valoare economică ce aparțin unei persoane, care trebuie cuprinse în declarația de avere.

**Declarația de avere** = act personal ce cuprinde drepturile și obligațiile declarantului, ale soțului / soției, precum și ale copiilor aflați în întreținere.

**Declarația de interese** = act personal ce cuprinde funcțiile și activitățile declarantului, în afara funcției publice deținute.

**Conflict de interese** = reprezintă o situație, concretă sau posibilă, în care un cadru didactic, de cercetare sau didactic auxiliar ori o societate, la care acesta este asociat sau acționar, are interese personale ori patrimoniale contrare sau neloiale universității, exercitate astfel încât să influențeze negativ realizarea obiectivă a atribuțiilor funcției ocupate sau să afecteze votul în cadrul organelor colegiale de conducere.

**Incompatibilitatea** = reprezintă interdicția de a exista raporturi ierarhice directe între personalul didactic, de cercetare sau auxiliar care ocupă o funcție de conducere și soții, afiii sau rudele până la gradul al III-lea inclusiv ai acestora. În conformitate cu prevederile legii, incompatibilitatea presupune și interdicția privind exercitarea concomitentă a unor funcții și demnități.

**Familie** = soțul, soția și copiii aflați în întreținerea acestora.

**Copii aflați în întreținere** = copii în vârstă de până la 18 ani sau, dacă își continuă studiile, până la terminarea acestora, fără a depăși 26 ani, precum și copiii majori incapabili de muncă.


**Gradul de rudenie** se aplică după cum urmează:

- gradul I: fiul și tatăl
- gradul II: frații
- gradul III: unchiul și nepotul de frate
- gradul IV: verii

**Relația de afinitate** apare între un soț/soție și rudele celuilalt soț/soție. Gradul de afinitate este luat în calcul astfel:

- gradul I: mama și soția fiului acesteia / soacra și nora
- gradul II: cumnatele și cumnații
- gradul III: unchiul și soția nepotului de frate
- gradul IV: verii, soții și soțiile acestora

**Venituri din salarii** = toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 6 din 23

care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor (Cod Fiscal, art.76)

**Activitate independentă** (Cod Fiscal, art.7, alin.3) - orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin 4 dintre următoarele criterii:

- a. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- b. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- c. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- d. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- e. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- f. persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- g. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii;

**Veniturile din activități independente** (Cod fiscal, art.67) = cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii și veniturile din profesii liberale, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

**Venituri din profesii liberale** (Cod fiscal, art.67) = veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

**Societate comercială** = persoana juridică constituită în una dintre următoarele forme:

- a) Societate în nume colectiv
- b) Societate în comandită simplă
- c) Societate pe acțiuni
- d) Societate în comandită pe acțiuni
- e) Societate cu răspundere limitată.

#### 4.2. Abrevieri

ANI – Autoritatea Natională de Integritate

ANAF – Agenția Natională de Administrare Fiscală

FF1, FF2 – Fisa Fiscală 1, Fisa Fiscală 2


DDRU – Director Direcția Resurse Umane

DRU – Direcția Resurse Umane

UMF – Universitatea de Medicină și Farmacie ”Grigore T. Popa” din Iași

e-DAI – platformă on-line de transmitere a declarațiilor de avere și interese

## 5. DESCRIERE PROCEDURĂ

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>  <b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Ediția: 2
		Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 7 din 23

## A. DECLARAREA AVERII ȘI A INTERESELOR

**5.1.** În cadrul Consiliului de Administrație al Universității de Medicină și Farmacie „Grigore T. Popa” din Iași se desemnează persoana responsabilă care asigură implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese.

**5.2.** Responsabilul gestionării declarațiilor de avere și interese, în conformitate cu prevederile legale, la nivelul UMF „Grigore T. Popa” din Iași este *Directorului Direcției Resurse Umane*.

**5.3.** Declarația de avere și de interese se *completează* pe propria răspundere de către declarant (conform Cap. 5.) și se *transmit Agenției, exclusiv prin intermediul platformei on-line de declarare a averii și a intereselor, denumită în continuare e-DAI, gestionată de Agenția Națională de Integritate*.

**5.4.** *Până la data de 31 decembrie 2022, persoanele prevăzute la Cap. 2 completează și depun declarațiile de avere și de interese în format electronic, fie certificate cu semnătură electronică calificată fie semnate olograf, scanate și încărcate în e-DAI.*

**5.5.** *Începând cu 1 ianuarie 2023, persoanele prevăzute la Cap. 2, au obligația de a completa și depune declarațiile de avere și de interese în format electronic, certificate cu semnătură electronică calificată, prin intermediul e-DAI.*

**5.6.** *Declarațiile de avere se întocmesc pe propria răspundere și cuprind drepturile și obligațiile declarantului, ale soțului/soției, precum și ale copiilor aflați în întreținere, potrivit Anexei nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.*

**5.7.** *Declarațiile de interese se întocmesc pe propria răspundere și cuprind funcțiile și activitățile, în afara funcției publice deținute, prevăzute în Anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură.*

**5.8.** Declarațiile de avere și de interese reprezintă acte personale, putând fi rectificate numai în condițiile statuate de prevederile Legii nr.176/2010.

**5.9.** *Pentru transmiterea declarației de avere și de interese, persoanele, prevăzute la Cap. 2, utilizează platforma electronică e-DAI.*

**5.10.** Informarea personalului cu privire la obligativitatea completării/actualizării declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese, la termenele limită de depunere a acestora, se realizează de către D.D.R.U., prin adresă de informare transmisă prin poșta electronică (email) și pe site-ul universității la secțiunea Universitate/Informații de interes public/Declarații de avere.


**5.11.** Adresa de informare se elaborează de către responsabilul cu implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese.

## B. TERMENUL DE DEPUNERE A DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI A DECLARAȚIILOR DE INTERESE

**5.12.** *Declarațiile de avere și interese de depun:*

- a) *anual, până la data de 15 iunie, pentru anul fiscal anterior, încheiat la data de 31 decembrie;*
- b) *în termen de 30 de zile de la data numirii sau a alegerii în funcție, ori de la data începerii activității;*
- c) *în termen de cel mult 30 de zile de la data încheierii mandatului sau a încetării activității;*
- d) *în termen de cel mult 30 de zile de la data încetării suspendării din exercițiul funcției sau al demnității publice pentru o perioadă ce acoperă integral un an fiscal;*

## C. TRANSMITEREA LA DISTANȚĂ A DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI INTERESE

	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE	Revizia: 0
	COD: PO - 15	Pagina: 8 din 23

**5.12.** *Completarea declarațiilor de avere și de interese se efectuează prin introducerea de către deponenți a tuturor informațiilor în e-DAI, care generează formularele prevăzute în anexele nr. 1 și 2 ale Legii nr. 176/2010, cu modificările și completările ulterioare, și le transmit persoanei responsabile prin intermediul platformei, după parcurgerea etapelor prevăzute în Manualul de instrucțiuni, publicat pe site-ul Agenției Naționale de Integritate.*

## **C1. ÎNROLAREA PERSOANEI RESPONSABILE**

**5.13.** *În vederea îndeplinirii obligațiilor legale, persoana responsabilă, desemnată prin act administrativ să asigure implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese, trebuie să parcurgă următoarele etape:*

- a) să acceseze linkul dedicat, publicat pe site-ul Agenției Naționale de Integritate [www.integritate.eu](http://www.integritate.eu), în vederea creării unui cont;*
- b) să completeze formularul de înrolare cu indicarea unei adrese de e-mail valide;*
- c) să completeze formularul cu date solicitate, descrise în Manualul de instrucțiuni al e-DAI - capitolul "Înrolare persoană responsabilă".*

**5.14.** *După parcurgerea tuturor etapelor, Agenția Națională de Integritate, în baza informațiilor transmise de către persoana responsabilă, validează contul și transmite un link de înrolare pe e-mailul indicat de către persoana responsabilă.*

**5.15.** *Persoana responsabilă, după validarea solicitării, primește pe adresa de e-mail indicată un link care permite accesare directă a e-DAI, precum și datele de autentificare, respectiv userul și parola.*

**5.16.** *Contul creat în e-DAI permite persoanei responsabile accesarea acelor funcționalități necesare înrolării persoanelor deponente, gestionării declarațiilor de avere și de interese depuse, generării registrelor declarațiilor de avere și de interese, precum și transmiterea acestora către Agenția Națională de Integritate prin mijloace electronice.*

**5.17.** *Contul creat în e-DAI permite persoanei responsabile accesarea acelor funcționalități necesare înrolării persoanelor deponente, gestionării declarațiilor de avere și de interese depuse, generării registrelor declarațiilor de avere și de interese, precum și transmiterea acestora către Agenția Națională de Integritate prin mijloace electronice.*

## **C2. ÎNROLAREA DEPONENTILOR**

**5.18.** *În vederea completării și depunerii declarațiilor de avere și de interese, certificate cu semnătură electronică calificată sau olografă, persoanele prevăzute la Cap.2, denumite în continuare deponenți, trebuie să fie înrolate în cadrul e-DAI.*

**5.19.** *Înrolarea se realizează de către persoana responsabilă cu implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și declarațiile de interese.*


**5.20.** *Persoana responsabilă solicită deponentului o adresă de e-mail validă, precum și celelalte date prevăzute în formularul de înrolare și va parcurge etapele prevăzute în Manualul de instrucțiuni al e-DAI - capitolul "Înrolare deponent".*

**5.21.** *După completarea și salvarea formularului de înrolare, aplicația informatică va trimite automat un e-mail la adresa indicată de către deponent în al cărui conținut se vor regăsi un link care permite accesarea directă a platformei e-DAI, precum și datele de autentificare, respectiv userul și parola.*

**5.22.** *Deponentul accesează linkul primit și se loghează în e-DAI, folosind userul și parola indicate în e-mailul transmis automat de aplicație.*

**5.23.** *Contul creat în e-DAI permite deponentului accesarea acelor funcționalități necesare completării declarațiilor de avere și de interese, vizualizării, descărcării, semnării olografe sau cu*



	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 9 din 23

*semnătură electronică calificată, transmiterii acestora către persoana responsabilă și formularea unei eventuale solicitări suplimentare de anonimizare a datelor, odată cu transmiterea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese.*

## D. COMPLETAREA PROPRIU-ZISĂ A DECLARAȚIEI DE AVERE

5.24. În vederea completării declarației de avere, deponentul se autentifică în modulul e-DAI și urmează pașii indicați în Manualul de instrucțiuni al e-DAI - capitolul "Completarea și transmiterea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese către A.N.I."

5.25. În declarația de avere se indică numele, prenumele, inițiala tatălui și codul numeric personal al declarantului.

5.26. În rubrica privitoare la funcția declarantului se va introduce funcția prevăzută în ordinul, decizia sau actul administrativ de numire.

5.27. Declarații precizează denumirea integrală a instituției.

5.28. În declarația de avere se vor introduce drepturile și obligațiile din țară și din străinătate ale declarantului și ale familiei sale.

5.29. Declarația de avere se completează cu datele aferente anului fiscal anterior în cazul veniturilor (capitolul VII) și informațiile la zi pentru celelalte capitole din declarație.

### CONȚINUTUL DECLARAȚIEI DE AVERE (Anexa 1)

#### I. Bunuri imobile

##### 1. Terenuri

**Adresa** = se va include adresa completă a terenului, urmând ca aceasta să fie anonimată la publicare, pe site apărând exclusiv localitatea;

**Categoria** = se va include indicatorul corespunzător respectivului teren: (1) agricol; (2) forestier; (3) intravilan; (4) luciu apă; (5) alte categorii de terenuri extravilane, dacă se află în circuit civil;

**Anul dobândirii** = se are în vedere anul dobândirii din titlul de proprietate;

**Suprafața** = se include suprafața prevăzută în titlul de proprietate;

**Cota parte** = se include cota parte aparținând fiecărei persoane ale cărei bunuri sunt vizate de declarație (declarant, soț/soție și copii aflați în întreținere). Informația se preia din titlul de proprietate;

**Mod de dobândire** = conform titlului de proprietate (ex. vânzare-cumpărare, moștenire, donație);

**Titularul** = se menționează, în cazul bunurilor proprii, numele proprietarului (titularul, soțul/soția, copilul), iar în cazul bunurilor în coproprietate, cota-parte și numele coproprietarilor;

##### 2. Clădiri

**Adresa** = se va include adresa completă a terenului, urmând ca aceasta să fie anonimată la publicare, pe site apărând exclusiv localitatea;

**Categoria** = se va include indicatorul corespunzător respectivei clădiri: (1) apartament; (2) casă de locuit; (3) casă de vacanță; (4) spații comerciale/de producție;


**Anul dobândirii** = se are în vedere anul dobândirii din titlul de proprietate;

**Suprafața** = se include suprafața prevăzută în titlul de proprietate;

**Cota parte** = se include cota parte aparținând fiecărei persoane ale cărei bunuri sunt vizate de declarație (declarant, soț/soție și copii aflați în întreținere). Informația se preia din titlul de proprietate.

**Mod de dobândire** = conform titlului de proprietate (ex. vânzare-cumpărare, moștenire, donație)

**Titularul** = se menționează, în cazul bunurilor proprii, numele proprietarului (titularul, soțul/soția, copilul), iar în cazul bunurilor în coproprietate, cota-parte și numele coproprietarilor.

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>  <b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR</b> <b>DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>  <b>COD: PO - 15</b>	Ediția: 2
		Revizia: 0
		Pagina: 10 din 23

*Dacă în cazul apartamentelor, în titlul de proprietate se menționează și dreptul de proprietate privind terenul de sub construcție aferent respectivului apartament, acest drept se declară la secțiunea anterioară referitoare la terenuri.*

## II. Bunuri mobile

### 1. Autovehicule/autoturisme, tractoare, mașini agricole, șalupe, iahturi și alte mijloace de transport care sunt supuse înmatriculării, potrivit legii

**Natura** = conform cărții de identificare sau certificatului de înmatriculare;

**Marca** = conform cărții de identificare sau certificatului de înmatriculare;

**Număr de bucăți** = Bunurile care au toate caracteristicile identice se declară grupat. Dacă cel puțin o caracteristică diferă, bunurile vor fi declarate separat;

**Anul de fabricație** = conform cărții de identificare sau certificatului de înmatriculare;

**Modul de dobândire** = conform titlului de proprietate (ex. vânzare-cumpărare, moștenire, donație)

*Antecontractele, de regulă, instituie o obligație de a face și nu sunt translativ de proprietate!  
Bunurile achiziționate în sistem leasing se vor declara la Cap.5 din Anexa nr.1!*

### 2. Bunuri sub forma de metale prețioase, bijuterii, obiecte de artă și de cult, colecții de artă și numismatică, obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național sau universal, a căror valoare însumată depășește 5000 de euro

**Descrierea sumară** = se realizează de către declarant și poate include:

**Pentru metale prețioase** – tipul metalului;

**Pentru bijuterii** – materialul din care sunt fabricate și tipul acestora;

**Pentru obiecte de cult** – tipul, eventual materialul și alte detalii de identificare;

**Pentru obiecte de artă** – tipul, autorul, eventual colecția;

**Pentru colecții de artă** – tipul și numele colecției, eventual autorii operelor care compun colecția;

**Pentru colecții de timbre** – tipul de timbre colecționate;

**Obiecte care fac parte din patrimoniul cultural național și universal** – tipul, eventual materialul și alte detalii de identificare;

**Anul dobândirii** = conform actului de proprietate;

**Valoarea estimată** = legea nu cere declarantului să obțină evaluări certificate, ci doar să realizeze o estimare personală a valorii bunului;

*Se vor menționa toate bunurile aflate în proprietate, indiferent dacă ele se află sau nu pe teritoriul României.*

### III. Bunuri mobile, a caror valoare depășește 3000 de euro fiecare, și bunuri imobile înstrăinate în ultimile 12 luni

**Natura bunului înstrăinat** = conform actului de înstrăinare;


**Data înstrăinării** = conform actului de înstrăinare;

**Persoana către care s-a înstrăinat** = conform actului de înstrăinare;

**Forma înstrăinării** = conform actului de înstrăinare;

**Valoarea** = conform actului de înstrăinare.

*Se vor declara bunurile înstrăinate în ultimile 12 luni anterioare datei de depunere a declarației! Doar pentru bunurile mobile înstrăinate există limita valorică de 3000 euro fiecare, bunurile imobile înstrăinate trebuie declarate indiferent de valoare!*

	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 11 din 23

#### IV. Active financiare

- 1. Conturi și depozite bancare, fonduri de investiții, forme echivalente de economisire și investire, inclusiv cardurile de credit, dacă valoarea însumată a tuturor acestora depășește 5.000 de euro**

**Instituția care administrează și adresa acesteia** = conform contractului;

**Tipul** = Categoriile indicate sunt: (1) cont curent sau echivalente (inclusiv card); (2) depozit bancar sau echivalente; (3) fonduri de investiții sau echivalente, inclusiv fonduri private de pensii sau alte sisteme cu acumulare (se vor declara cele aferente anului fiscal anterior);

**Valuta** = ex. RON, Euro, USD, Franci Elvețieni;

**Deschis în anul** = conform contractului;

**Sold/valoare la zi** = conform extrasului bancar de la data completării declarației.

*Se vor declara inclusiv cele aflate în bănci sau instituții financiare din străinătate.*

*Această rubrică se completează doar dacă valoarea însumată a acestor active depășește 5.000 Euro. Dacă acest prag valoric e depășit, în declarație se vor include toate conturile, depozitele și instrumentele de investiții sau de economisire, indiferent de valoarea individuală a acestora!*

- 2. Plasamente, investiții directe și împrumuturi acordate, dacă valoarea de piață însumată a tuturor acestora depășește 5.000 de euro**

**Emitent titlu** = se va preciza denumirea completă a entității;

**Societatea în care persoana este acționar sau asociat** = se va preciza denumirea completă a entității;

**Beneficiar de împrumut** = se va preciza numele persoanei fizice sau denumirea completă a persoanei care a contractat un împrumut de la declarant;

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

**Număr de titluri/cota de participare** = așa cum rezultă din actul încheiat;

**Valoare totală la zi** = dacă este imposibil să se precizeze valoarea la zi, se va preciza ultima valoare cunoscută de declarant și data la care această valoare era valabilă (ex. la data cumpărării acțiunilor).

*Se vor declara inclusiv investițiile și participările în străinătate.*

*Această rubrică se completează doar dacă valoarea însumată depășește 5.000 Euro.*

- 3. Alte active producătoare de venituri nete, care însumate depășesc echivalentul a 5.000 de euro pe an.** Se vor declara inclusiv cele aflate în străinătate

*Se vor declara inclusiv cele aflate în străinătate.*

*Această rubrică se completează doar dacă valoarea însumată depășește 5.000 Euro pe an.*

#### V. Datorii


**Debite, ipoteci, garanții emise în beneficiul unui terț, bunuri achiziționate în sistem leasing și alte asemenea bunuri, dacă valoarea însumată a tuturor acestora depășește 5.000 de euro**

**Creditor** = conform contractului (se va preciza denumirea completă a persoanei juridice sau numele și prenumele persoanei fizice care a acordat împrumutul);

**Contractat în anul** = conform contractului;

**Scadent la** = conform contractului;

**Valoare** = conform contractului.

	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE	Revizia: 0
	COD: PO - 15	Pagina: 12 din 23

*Se vor declara inclusiv pasivele financiare acumulate în străinătate.  
Această rubrică se completează doar dacă valoarea însumată depășește 5.000 Euro pe an.*

**VI. Cadouri, servicii sau avantaje primite gratuit sau subvenționate față de valoarea de piață din partea unor persoane, organizații, societăți comerciale, regii autonome, companii/societăți naționale sau instituții publice românești sau străine, inclusiv burse, credite, garanții, decontări de cheltuieli, altele decât cele ale angajatorului, a căror valoare individuală depășește 500 de euro**

**Cine a realizat venitul** = Numele, prenumele și inițiala tatălui: declarantul, soț/soție sau copiii aflați în întreținere;

**Sursa venitului** = nume, adresa. Se va identifica entitatea de la care a fost primit avantajul declarat;

**Serviciul prestat/Obiectul generator de venit** = Descrierea sumară a serviciului/obiectului care a generat avantajul declarat;

**Venitul anual încasat** = raportarea se face la anul fiscal anterior supus raportării. Se va include venitul net calculat prin raportare la fișele fiscale (FF1, FF2). Ca formulă de calcul coloana 4 – coloana 5 + coloana 2 + coloana 3

*Se exceptează de la declarare cadourile și tratațiile uzuale primite din partea rudelor de gradul I și II! Se vor declara inclusiv darurile de nuntă și darurile manuale, dacă valoarea individuală depășește 500 Euro!*

**VII. Venituri ale declarantului și ale membrilor săi de familie, realizate în ultimul an fiscal încheiat (potrivit art. 61 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)**

**Cine a realizat venitul** = Numele, prenumele și inițiala tatălui: declarantul, soț/soție sau copiii aflați în întreținere;

**Sursa venitului** = nume, adresa. Se va identifica entitatea de la care a fost primit venitul declarat;

**Serviciul prestat/Obiectul generator de venit** = Descrierea sumară a serviciului/obiectului care a generat venitul declarat;

**Venitul anual încasat** = raportarea se face la anul fiscal anterior supus raportării. Se va include venitul net calculat prin raportare la fișele fiscale (FF1, FF2). Ca formula de calcul: coloana 4- coloana 5 + coloana 2 + coloana 3;

*Se vor declara și veniturile din străinătate!*


*Se va preciza valoarea exactă a fiecărui venit, nu se va face trimitere la alte înscrisuri!*

**1. Venituri din salarii (art.76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal)** = Se introduc informații cu privire la veniturile obținute din contractele de muncă. De asemenea, din interpretarea Codului Fiscal rezultă că la această rubrică trebuie introduse informații privind:

a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;

c) solda lunară acordată potrivit legii;

	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 13 din 23

**d)** sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;

**e)** sume reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;

**f)** remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile convenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;

**g)** remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit Legii nr. 230/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari, cu modificările și completările ulterioare;

**h)** sumele primite de membrii fondatori ai societăților constituite prin subscripție publică;

**i)** sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;

**j)** sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

**k)** indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;


**D**indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării/detașării, după caz, în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărâre a Guvernului, corespunzător țării de rezidență a angajatorului nerezident de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă;

**m)** indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare primite pe perioada deplasării, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul desfășurării activității, astfel cum este prevăzut în raportul juridic, de către administratorii stabiliți potrivit actului constitutiv, contractului de administrare/mandat, de către directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat potrivit legii, de către membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și de către manageri, în baza contractului de management prevăzut de lege, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

(i) în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

(ii) în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar;

**n)** indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității, de către administratori sau directori, care au raporturi juridice stabilite cu entități nerezidente, astfel cum este prevăzut în raporturile juridice respective, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit la nivelul legal pentru diurna acordată personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, prin hotărâre a Guvernului,

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 14 din 23

corespunzător țării de rezidență a entității nerezidente de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă;

**o)** remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație;

**p)** sume reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii;

**q)** indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă;

**r)** remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii;

**s)** orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

## 2. Venituri din activități independente

**a.** Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

**b.** Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

**c.** Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.

**3. Venituri din cedarea folosinței bunurilor** (*art.83 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*)= veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.


**a.** Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor, califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente și le supun regulilor de stabilire a venitului net pentru această categorie. În aplicarea acestei reglementări se emite ordin al președintelui ANAF.

**b.** *Sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor și veniturile obținute de către proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea.*

**c.** *Inchirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințele proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislației specifice, reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.*

**d.** *Veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între unu și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină pe baza normei anuale de venit. În cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal, determinarea venitului se efectuează pe baza normei anuale de venit pentru întregul an fiscal.*

**e.** *În cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor determinarea venitului net se realizează în sistem real și se supune impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente.*

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b> <b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR</b> <b>DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Ediția: 2
		Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 15 din 23

**4. Venituri din investiții cuprind** (art. 91 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal):

- a) venituri din dividende;
- b) venituri din dobânzi;
- c) câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;
- d) câștiguri din transferul aurului *de investiții*, definit potrivit legii;
- e) venituri din lichidarea unei persoane juridice.

**5. Venituri din pensii** (art. 99 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal) reprezintă sume primite ca pensii de la fondurile înființate din contribuțiile sociale obligatorii făcute către un sistem de asigurări sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative și cele finanțate de la bugetul de stat, diferențe de venituri din pensii, precum și sume reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație.

**6. Venituri din activități agricole** (art. 103 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal)

1. Cuprind veniturile obținute individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, din:

- a) cultivarea produselor agricole vegetale, precum și prelucrarea, procesarea și valorificarea lor în stare naturală;
- 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. Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.


**7. Venituri din premii și din jocuri de noroc** (art. 108 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal) cuprind veniturile din concursuri, altele decât cele prevăzute la art. 62, sumele primite ca urmare a participării la Loteria bonurilor fiscale, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 10/2015 pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 166/2015, precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale.

Nu sunt venituri impozabile materialele publicitare, pliantele, mostrele, punctele bonus acordate cu scopul stimulării vânzărilor.

Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice.

Nu intră în această categorie următoarele venituri:

- a) ajutoarele, indemnizațiile și alte forme de sprijin cu destinație specială, primite de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale și din alte fonduri publice sau colectate public, inclusiv cele din fonduri externe nerambursabile, precum și cele de aceeași natură primite de la organizații neguvernamentale, potrivit statutelor proprii, sau de la alte persoane;
- b) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate, potrivit legii, persoanelor fizice, altele decât cele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor;
- c) indemnizațiile pentru: risc maternal, maternitate, creșterea copilului și îngrijirea copilului bolnav, potrivit legii;
- d) recompense acordate conform legii din fonduri publice;

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 16 din 23

e)veniturile realizate din valorificarea, prin centrele de colectare, a bunurilor mobile sub forma deșeurilor care fac obiectul programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice;

f)veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite la predarea deșeurilor din patrimoniul personal;

g)sumele încasate din asigurări de orice fel reprezentând despăgubiri, sume asigurate, precum și orice alte drepturi, cu excepția câștigurilor primite de la societățile de asigurări ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți, cu ocazia tragerilor de amortizare;

h)despăgubirile în bani sau în natură primite de către o persoană fizică ca urmare a unui prejudiciu material suferit de aceasta, inclusiv despăgubirile reprezentând daunele morale;

i)sumele primite ca urmare a exproprierii pentru cauză de utilitate publică, conform legii;

j)sumele primite drept despăgubiri pentru pagube suportate ca urmare a calamităților naturale, precum și pentru cazurile de invaliditate sau deces, conform legii;

k)pensiile pentru invalizii de război, orfanii, vădulele/văduvii de război, pensiile acordate în cazurile de invaliditate sau de deces pentru personalul participant, potrivit legii, la misiuni și operații în afara teritoriului statului român, pensiile acordate în cazurile de invaliditate sau de deces, survenite în timpul sau din cauza serviciului, personalului încadrat în instituțiile publice de apărare, ordine publică și siguranță națională, sumele fixe pentru îngrijirea pensionarilor care au fost încadrați în gradul I de invaliditate, precum și pensiile, altele decât pensiile plătite din fonduri constituite prin contribuții obligatorii la un sistem de asigurări sociale, inclusiv cele din fonduri de pensii facultative și cele finanțate de la bugetul de stat;

l)sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat, conform legii;

m)veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal, altele decât câștigurile din transferul titlurilor de valoare și/sau aurului financiar prevăzute la cap. V - Venituri din investiții, precum și altele decât cele definite la cap. IX - Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;

n)drepturile în bani și în natură primite de:

- militarii în termen, soldații și gradații profesioniști care urmează modulul instruirii individuale, elevii, studenții și cursanții instituțiilor de învățământ din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională;

- personalul militar, militarii în termen, polițiștii și funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, rezerviștii, pe timpul concentrării sau mobilizării;

o)bursele primite de persoanele care urmează orice formă de școlarizare sau perfecționare în cadru instituționalizat;


p)sumele sau bunurile, inclusiv titluri de valoare și aur financiar, primite cu titlu de moștenire ori donație. Pentru proprietățile imobiliare, în cazul moștenirilor și donațiilor se aplică reglementările prevăzute la art. 111 alin. (2) și (3);

q)veniturile primite de membrii misiunilor diplomatice și ai posturilor consulare pentru activitățile desfășurate în România în calitatea lor oficială, în condiții de reciprocitate, în virtutea regulilor generale ale dreptului internațional sau a prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte;

r)veniturile nete în valută primite de membrii misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale ale României amplasate în străinătate, precum și veniturile în valută primite de personalul încadrat în instituțiile publice de apărare, ordine publică și siguranță națională, trimis în misiune permanentă în străinătate, în conformitate cu legislația în vigoare;

s)veniturile primite de oficialii organismelor și organizațiilor internaționale din activitățile desfășurate în România în calitatea lor oficială, cu condiția ca poziția acestora de oficial să fie confirmată de Ministerul Afacerilor Externe;



	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE	Revizia: 0
	COD: PO - 15	Pagina: 17 din 23

ș)veniturile primite de cetățeni străini pentru activitatea de consultanță desfășurată în România, în conformitate cu acordurile de finanțare nerambursabilă încheiate de România cu alte state, cu organisme internaționale și organizații neguvernamentale;

t)veniturile primite de cetățeni străini pentru activități desfășurate în România, în calitate de corespondenți de presă, cu condiția reciprocității acordate cetățenilor români pentru venituri din astfel de activități și cu condiția ca poziția acestor persoane să fie confirmată de Ministerul Afacerilor Externe;

f)sumele reprezentând diferența de dobândă subvenționată pentru creditele primite în conformitate cu legislația în vigoare;

u)subvențiile primite pentru achiziționarea de bunuri, dacă subvențiile sunt acordate în conformitate cu legislația în vigoare;

v)veniturile reprezentând avantaje în bani și/sau în natură, stabilite potrivit legii, primite de persoanele cu handicap, veteranii de război, invalizii, orfanii și văduvele de război, accidentații de război în afara serviciului ordonat, persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, cele deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, persoanele care au efectuat stagiul militar în detașamentele de muncă din cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950-1961 și soțiile celor decedați, urmașii eroilor-martiri, răniții și luptătorii pentru victoria Revoluției Române din Decembrie 1989 și pentru revolta muncitorească anticomunistă de la Brașov din noiembrie 1987, precum și persoanele persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice;

w)premiile obținute de sportivii medaliați la campionatele mondiale, europene și la jocurile olimpice/paralimpice. Nu sunt venituri impozabile premiile, primele și indemnizațiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzuți în legislația în materie, în vederea realizării obiectivelor de înaltă performanță: clasarea pe locurile 1-6 la campionatele europene, campionatele mondiale și jocurile olimpice/paralimpice, precum și calificarea și participarea la turneele finale ale campionatelor mondiale și europene, prima grupă valorică, precum și la jocurile olimpice/paralimpice, în cazul jocurilor sportive. De asemenea, nu sunt venituri impozabile primele și indemnizațiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzuți de legislația în materie, în vederea pregătirii și participării la competițiile internaționale oficiale ale loturilor reprezentative ale României. Au același regim fiscal primele acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzuți în legislația în materie, din sumele încasate de cluburi ca urmare a calificării și participării la competiții intercluburi oficiale europene sau mondiale;

x)premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport și altele asemenea, obținute de elevi și studenți în cadrul competițiilor interne și internaționale, inclusiv elevi și studenți nerezidenți în cadrul competițiilor desfășurate în România;


y)prima de stat acordată pentru economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare;

z) alte venituri care nu sunt impozabile, astfel cum sunt precizate la fiecare categorie de venit.

**8. Venituri din alte surse** (art. 114 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal) se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:

a)prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, potrivit cap. III - Venituri din salarii și asimilate salariilor;

b)câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 18 din 23

c) venituri, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial;

e) venituri obținute de persoana fizică în baza contractului de administrare încheiat potrivit prevederilor Legii nr. 46/2008 - Codul silvic, republicată. Fac excepție veniturile realizate din exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, care sunt neimpozabile;

f) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevăzute la art. 26 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare, altele decât veniturile neimpozabile realizate din:

1. exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, pentru fiecare membru asociat;

2. exploatarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, acordată fiecărui membru asociat;

g) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;

h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii;

j) distribuirea de titluri de participare, definite la art. 7, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, altele decât cele prevăzute la art. 93 alin. (2) lit. f);

k) dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;


*k<sup>1</sup>) veniturile obținute de către alte persoane decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele care se încadrează în categoria venituri din activități independente;*

*l) veniturile obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanțele respective, altele decât cele prevăzute la lit. k1), inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a)-h) și art. 62;*

**m) venituri din transferul de monedă virtuală.**

*(N.R. se aplică începând cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate în anul 2019)*

**n) biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate pe baza evidenței nominale altor categorii de beneficiari potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor**

	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 19 din 23

de valoare, cu modificările și completările ulterioare, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate, altele decât cele prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h) și alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Evidența nominală trebuie să cuprindă, cel puțin, informații referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală a beneficiarului și valoarea tichetelor acordate fiecărui beneficiar, lunar.

### C. COMPLETAREA PROPRIU-ZISĂ A DECLARAȚIEI DE INTERESE

5.30. În vederea completării declarației de interese, deponentul se autentifică în modulul e-DAI și urmează pașii indicați în Manualul de instrucțiuni - capitolul "Completarea și transmiterea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese către A.N.I."

5.31. În declarația de interese se indică numele, prenumele, inițiala tatălui și codul numeric personal al declarantului.

5.32. În rubrica privitoare la funcția declarantului se va introduce funcția prevăzută în ordinul, decizia sau actul administrativ de numire.

5.33. Declaranții precizează denumirea integrală a instituției.

#### CONȚINUTUL DECLARAȚIEI DE INTERESE (Anexa 2)

**1. Asociat sau acționar la societăți comerciale, companii/societăți naționale, instituții de credit, grupuri de interes economic, precum și membru în asociații, fundații sau alte organizații neguvernamentale**

**Se vor include exclusiv date privitoare la declarant!**

**Unitatea/Denumirea și adresa** = se include denumirea completa a entitatii și adresa exactă a acesteia

**Calitatea detinută** = se va preciza calitatea detinută de către declarant

**Numarul de parti sociale sau de actiuni**

**Valoarea totala a partilor sociale si/sau a actiunilor** = se va preciza valoarea la zi. Dacă este imposibil să se precizeze valoarea la zi, se va preciza ultima valoare cunoscută de către declarant și data la care aceasta valoare este valabilă (data cumpărării acțiunilor)

**2. Calitatea de membru în organele de conducere, administrare și control ale societăților comerciale, ale regiilor autonome, ale companiilor/societăților naționale, ale instituțiilor de credit, ale grupurilor de interes economic, ale asociațiilor sau fundațiilor ori ale altor organizații neguvernamentale**

**Se vor include exclusiv date privitoare la declarant!**

**Unitatea/Denumirea și adresa** = se include denumirea completa a entitatii și adresa exactă a acesteia


**Calitatea detinută** = se va preciza calitatea detinută de către declarant

**Valoarea beneficiilor** = se va preciza valoarea aferentă anului fiscal anterior

**3. Calitatea de membru în cadrul asociațiilor profesionale și/sau sindicale**

**Se vor include exclusiv date privitoare la declarant!**

Se va preciza denumirea completa a entitatii al cărui membru este declarantul

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 20 din 23

**4. Calitatea de membru în organele de conducere, administrare și control, retribuite sau neretribuite, deținute în cadrul partidelor politice, funcția deținută și denumirea partidului politic**

**Se vor include exclusiv date privitoare la declarant!**

**5. Contracte, inclusiv cele de asistență juridică, consultanță juridică, consultanță și civile, obținute ori aflate în derulare în timpul exercitării funcțiilor, mandatelor sau demnităților publice finanțate de la bugetul de stat, local și din fonduri externe ori încheiate cu societăți comerciale cu capital de stat sau unde statul este acționar majoritar/minoritar.**

**Se vor include informațiile privind declarantul, soțul sau soția acestuia, precum și rudele sale de gradul I (adică părinții și copiii)!**

**Beneficiarul de contract** = pentru persoane fizice se precizează numele și prenumele, iar în cazul persoanelor juridice denumirea completă a acesteia. Se va preciza adresa completă a persoanei fizice sau juridice.

**Institucia contractantă** = se va include institucia publică sau societatea comercială parteneră în contract. Trebuie declarate toate contractele încheiate cu institutii publice sau societati comerciale, nu doar cele la care declarantul ocupa o funcție publică!

**Procedura prin care a fost încredințat contractul** = se va preciza care dintre procedurile existente în legislație a fost folosită pentru atribuirea contractului

**Tipul contractului** = se precizează din contract

Semnificația coloanelor din tabel este următoarea:

- A. Data încheierii contractului
- B. Durata contractului
- C. Valoarea totală a contractului

**Se vor include informații privind contractele încheiate în mod direct de către declarant, sotul sau soția acestuia, de către rudele de gradul I ale declarantului.**


Se vor include informații privind contractele încheiate în mod direct de către declarant, sotul sau soția acestuia, de către rudele de gradul I ale declarantului. De asemenea, se vor declara contractele încheiate cu persoane juridice la care persoanele de mai sus au participat: societăți comerciale, persoane fizice autorizate, asociații familiale, cabinete individuale, cabinetele asociate, societăți civile profesionale sau societăți civile profesionale cu răspundere limitată care desfășoară profesia de avocat, organizații neguvernamentale, fundații, asociații.

Nu se declara contractele societăților comerciale pe acțiuni la care declarantul împreună cu sotul/sotia și rudele de gradul I detin mai puțin de 5% din capitalul social al societății, indiferent de modul de dobândire a acțiunilor. Această excepție se referă strict la societățile comerciale pe acțiuni, nu la societățile comerciale cu răspundere limitată (SRL-uri) sau alte forme de organizare juridică a societăților comerciale.

## **D. RECTIFICAREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI INTERESE**

5.34. Persoanele responsabile cu implementarea prevederilor referitoare la declarațiile de avere și declarațiile de interes pot recomanda modificarea acestora în termen de 10 zile de la primirea acestora, în cazul în care constată deficiențe în completare.

5.35. Recomandarea privind rectificarea declarațiilor se face în scris și se transmite declarantului prin scrisoare recomandată sau se înmânează acestuia pe baza de semnătură de primire.

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	Ediția: 2
	<b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Revizia: 0
	<b>COD: PO - 15</b>	Pagina: 21 din 23

5.36. Rectificarea declarațiilor poate fi inițiată și de către persoanele prevăzute de Legea nr.176/2010, în termen de 40 de zile de la data depunerii inițiale.

5.37. *Declarația de avere și/sau declarația de interese rectificată pot/ poate fi însoțite/însoțită de documente justificative.*

## **E. DISPOZITII FINALE**

5.38. Nedepunerea declarațiilor de avere și a declarațiilor de interese în termenele prevăzute de lege, precum și nedeclararea, în declarația întocmită potrivit anexei nr. 1, a cuantumului veniturilor realizate, sau declararea acestora cu trimitere la alte înscrisuri constituie contravenție și se sancționează de către Agenția Națională de Integritate cu amendă de la 50 lei la 2.000 lei.

5.39. Nerespectarea obligațiilor de către persoanele responsabile cu implementarea prevederilor Legii nr.176/2010 constituie contravenție și se sancționează de către Agenția Națională de Integritate cu amendă de la 50 lei la 2.000 lei. Aceeași sancțiune se aplică și conducătorului entității respective, dacă acesta nu îndeplinește obligațiile prevăzute de Legea nr.176/2010.

5.40. Referințele privind capitolele și/sau articolele inserate în textul procedurii sunt trimiteri către Codul Fiscal în vigoare.

## **6. RESPONSABILITATI**

### **6.1. RESPONSABILITATI DECLARANT**

6.1.1. *Își însușește manualul de instrucțiuni al platformei e-DAI;*

6.1.2. *Transmite Directorului Direcției Resurse Umane o adresă de e-mail validă, precum și celelalte date prevăzute în formularul de înrolare;*

6.1.3. *Accesează linkul primit și se loghează în e-DAI, folosind userul și parola indicate în e-mailul transmis automat de aplicație;*

6.1.4. Completează pe platforma e-DAI, pe propria răspundere, declarația de avere și declarația de interese;

6.1.5. Depune în termen de 30 de zile de la data numirii sau a alegerii în funcție ori de la data începerii activității declarațiile de avere și interese;

6.1.6. Depune anual, până cel târziu la data de 15 iunie declarațiile de avere și interese;

6.1.7. Depune în termen de cel mult 30 de zile de la data încheierii mandatului sau a încetării activității, declarațiile de avere și interese;

6.1.8. Depune în termen de cel mult 30 de zile de la data încetării suspendării declarațiile de avere și interese, pentru o perioadă ce acoperă integral un an fiscal, după caz;

6.1.9. Rectifică, după caz, declarațiile, în termen de cel mult 30 de zile de la data transmiterii recomandării de către responsabilul cu implementarea prevederilor referitoare la declarațiile de avere și interese;


6.1.10. *După completare și semnare, transmite Directorului Direcției Resurse Umane declarațiile de avere și interese, prin intermediul platformei e-DAI.*

### **6.2. RESPONSABILITATI DIRECTOR DIRECȚIA RESURSE UMANE**

6.2.1. Anunța, prin afisarea pe site, persoanele care au obligația declarării averii și intereselor;

6.2.2. Anunța, prin afisarea pe site, formularele necesare a fi completate de către declaranți;


6.2.3. *Asigură implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere și interese;*

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b> <b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR</b> <b>DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>	Ediția: 2
		Revizia: 0
		Pagina: 22 din 23
<b>COD: PO - 15</b>		

- 6.2.4. *Își însușește Manualul de instrucțiuni e-DAI, capitolul "Înrolare persoană responsabilă";*
- 6.2.5. *Se înregistrează, în calitate de persoană responsabilă pe e-DAI;*
- 6.2.6. *Accesează link-ul dedicat, publicat pe site-ul ANI, în vederea creării unui cont;*
- 6.2.7. *Completează formularul de înrolare cu indicarea unei adrese de mail valide;*
- 6.2.8. *Validează solicitarea înrolării și accesează direct platforma e-DAI, cu userul și parola transmise;*
- 6.2.9. *Îndeplinește formalitățile de înregistrare, în platforma e-DAI, a persoanelor care au obligația completării și depunerii declarațiilor de avere și interese;*
- 6.2.10. *Primește și înregistrează declarațiile de avere și declarațiile de interese prin intermediul platformei e-DAI, cu respectarea legislației privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și eliberează la depunere o dovadă de primire;*
- 6.2.11. *Verifică și validează declarațiile deponenților;*
- 6.2.12. *Verifică evidențierea declarațiilor de avere și interese în registrul special, cu caracter public, accesibile prin e-DAI, denumite Registrul declarațiilor de avere și Registrul declarațiilor de interese;*
- 6.2.13. *Asigură afișarea și menținerea declarațiilor de avere și ale declarațiilor de interese, prevăzute în anexele nr. 1 și 2, pe pagina de internet a instituției, în termen de cel mult 30 de zile de la verificare/rectificare, prin anonimizarea adresei imobilelor declarate, cu excepția localității unde sunt situate, adresei instituției care administrează activele financiare, a codului numeric personal, precum și a semnăturii. Declarațiile de avere și declarațiile de interese se păstrează pe pagina de internet a instituției și a Agenției pe toată durata exercitării funcției sau mandatului și 3 ani după încetarea acestora și se arhivează potrivit legii;*
- 6.2.14. *Trimite Agenției, în vederea îndeplinirii atribuțiilor de evaluare, prin e-DAI, declarațiile de avere și declarațiile de interese, în termen de cel mult 10 zile de la verificarea/rectificarea acestora;*
- 6.2.15. *Generează prin e-DAI, după expirarea termenului de depunere, o listă cu persoanele care nu au depus declarațiile de avere și declarațiile de interese în acest termen și informează de îndată aceste persoane, solicitându-le un punct de vedere în termen de 10 zile lucrătoare;*
- 6.2.16. *Acordă consultanță referitor la conținutul și aplicarea prevederilor legale privind declararea și evaluarea averii, a conflictelor de interese și a incompatibilităților;*
- 6.2.17. *Transmite Agenției, până la data de 1 august al aceluiași an, lista definitivă cu persoanele care nu au depus în termen sau au depus cu întârziere declarațiile de avere și declarațiile de interese, însoțită de punctele de vedere primite.*
- 6.2.18. *Recomandă, în caz de sesizare a unor deficiențe în completarea declarațiilor, în scris, sau pe baza de semnatura sau scrisoare recomandată, rectificarea declarației de avere și/sau a declarației de interese;*
- 6.2.19. *Transmite de îndată Agenției, prin intermediul e-DAI, declarația de avere și/sau declarația de interese depuse/depuse, împreună cu documentele justificative;*
- 6.2.20. *Arhivează declarațiile de avere și interese semnate olograf, potrivit legii.*

## 7. INREGISTRARI SI ANEXE :

Nr. Crt.	Denumire inregistrare	Cod	Elaborat:	Aprobat:	Nr. exemplar	Difuzat:	Durata de pastrare (ani)	Loc de pastrare	Durata de arhivare (ani)
1	<a href="#">Declarația de avere</a>	-	Declarant	-	1	DD RU	5	DRU	10
2	<a href="#">Declarația de interese</a>	-	Declarant	-	1	DD RU	5	DRU	10
3	<a href="#">Registrul declarațiilor de avere</a>	-	DD RU	Conf. legii	1	DD RU	5	DRU	10

	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>  <b>DEPUNEREA DECLARAȚIILOR</b> <b>DE AVERE ȘI DE INTERESE</b>  <b>COD: PO - 15</b>	Ediția: 2
		Revizia: 0
		Pagina: 23 din 23

4	Registrul declaratiilor de interese	-	<i>DD RU</i>	<i>Conf. legii</i>	1	<i>DD RU</i>	5	<i>DRU</i>	10
5	Lista declaranti la nivel de universitate	-	<i>DD RU</i>	-	1	<i>DD RU</i>	5	<i>DRU</i>	10
6	Lista declaranti care nu au depus declaratiile la termen	-	<i>DD RU</i>	-	1	<i>DD RU</i>	5	<i>DRU</i>	10

**Anexa 1** - [Model formular Declaratie de avere](#)

**Anexa 2** - [Model formular Declaratie de interese](#)

**Anexa 3** - [Model Registru Declaratii de avere](#)

**Anexa 4** - Model Registru Declaratii de interese