



Nr. 2449/23.02.2017

Doamnei Ana POENARIU,  
Reporter RISE Project,  
ana.poenariu@gmail.com

Stimată doamnă,

Urmare a petiției dumneavoastră, înregistrate la Agenția Națională de Integritate cu nr. 2448/23.02.2017, vă comunicăm următoarele:

1. Situația de fapt analizată:

Care este posibilitatea legală ca persoane ce au în sarcină obligația legală a completării și a depunerii declarațiilor de avere și de interese să declare anumite sume de bani doar la încasare, nu și în declarațiile completate ulterior.

Dacă există posibilitatea legală ca sume mai mari de 100.000 euro să fie încasate direct în numerar de către o persoană declarantă a averii, conform legii, și cum se reflectă aceste sume în cuprinsul declarațiilor de avere.

2. Dispoziții legale aplicabile:

În conformitate cu prevederile din Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 2

Declarațiile de avere și declarațiile de interese se completează potrivit anexelor nr. 1 și 2 și se trimit Agenției copii certificate, împreună cu codul numeric personal al declarantului.

Art. 3

(1) Declarațiile de avere și declarațiile de interese reprezintă acte personale, putând fi rectificate numai în condițiile prevăzute de prezenta lege.

(2) Declarațiile de avere se fac în scris, pe propria răspundere, și cuprind drepturile și obligațiile declarantului, ale soțului/soției, precum și ale copiilor aflați în întreținere, potrivit anexei nr. 1.



Conform prevederilor de la Cap. VII pct. 8 din Anexa 1 din Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative, se vor declara veniturile din alte surse ale declarantului și ale membrilor săi de familie, realizate în ultimul an fiscal încheiat (potrivit art. 41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare), precizându-se cine a realizat venitul, sursa venitului (numele, adresa), serviciul prestat/obiectul generator de venit și valoarea venitului anual încasat.

Completarea declarațiilor de avere se realizează, conform legii, avându-se în vedere situația veniturilor obținute de către persoana declarantă împreună cu familia până la încheierea ultimului an fiscal prin raportare la momentul completării declarației, iar în privința bunurilor și a celorlate secțiuni cuprinse în declarație, avându-se în vedere situația acestora la momentul completării.

Astfel încât, o sumă de bani încasată ca venit se va reflecta în declarațiile ulterioare de avere, prin raportare la momentul dobândirii ei, dacă aceasta face parte din veniturile încasate în anul fiscal anterior completării declarației.

Dacă suma de bani nu are regimul juridic al unui venit, ea se va reflecta în mod obligatoriu în declarațiile de avere completate ulterior dobândirii ei, dacă a îmbrăcat forma unui activ financiar (dintre cele prevăzute de lege), sau se va reflecta în mod facultativ în declarațiile de avere ulterioare, dacă a îmbrăcat forma unui depozit personal la domiciliu (în situația în care persoana declarantă deține la domiciliu economii ce depășesc 5000-euro, declararea acestor sume este posibilă, pentru asigurarea transparenței, fără ca legea să o impună, în cuprinsul Anexei 1 din Legea nr. 176/2010 neexistând o secțiune expresă pentru această categorie de sume).

Menționăm faptul că dacă respectiva sumă de bani a fost transformată în bunuri sau în active financiare (conform Cap. IV din Anexă), care fac parte din patrimoniul declarantului ori a familiei sale, acestea se vor reflecta ca atare în cuprinsul declarației de avere, declarantul având obligația legală de a le menționa, conform legii.

Cu privire la posibilitatea unei persoane declarante de a încasa în numerar sume ce depășesc 100.000 euro, opinăm că acest aspect nu este de competența Agenției Naționale de Integritate a fi analizat, legislația specială privitoare la declararea averii neavând prevederi cu privire la acest aspect.



## AGENȚIA NAȚIONALĂ DE INTEGRITATE (ANI)



În ceea ce privește modalitatea de reflectare în declarațiile de avere a unor sume mai mari de 100.000 euro încasate de către persoane ce au în sarcină obligația legală de completare și de depunere a declarațiilor de avere, opinăm în sensul în care persoanele declarante au obligația legală personală de a completa declarațiile de avere conform Anexei 1 din Legea nr. 176/2010, prin declararea pe propria răspundere și în conformitate cu adevărul, sub sancțiunea prevăzută de Codul penal pentru infracțiunea de fals în declarații, a conținutului și a cuantumului patrimoniului pe care îl dețin împreună cu familia.

