



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 193 (XXXVII) — Nr. 852

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 17 septembrie 2025

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
744. — Hotărâre privind înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și darea în administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii a unui sector de drum, cu terenul aferent, și a podului peste râul Olt, trecute în proprietatea publică a statului, precum și încadrarea acestora în categoria funcțională a drumurilor de interes național.....	2–3
756. — Hotărâre privind actualizarea valorii de inventar a unui imobil aflat în administrarea Ministerului Afacerilor Interne — Inspectoratul General al Poliției Române, precum și trecerea unor construcții din domeniul public al statului în domeniul privat al acestuia, în vederea scoaterii din funcțiune, casării și valorificării, și privind actualizarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.....	4–5
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
2.194. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA	6–40
ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE	
Decizia nr. 108 din 31 martie 2025 (Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală).....	41–48

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și darea în administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii a unui sector de drum, cu terenul aferent, și a podului peste râul Olt, trecute în proprietatea publică a statului, precum și încadrarea acestora în categoria funcțională a drumurilor de interes național

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 288, al art. 293 alin. (5), al art. 297 și al art. 299 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, al art. 867 alin. (1) și al art. 868 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 12 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se aprobă înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și darea în administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii a unui sector de drum, cu terenul aferent, și a podului peste râul Olt, trecute în proprietatea publică a statului prin Hotărârea Consiliului Județean Vâlcea nr. 139 din data de 25 aprilie 2024, având datele de identificare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Bunurile imobile prevăzute la alin. (1) se declară ca bunuri de interes public național și sunt destinate desfășurării activităților specifice Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, derulate în scopul îndeplinirii atribuțiilor sale legale.

(3) Se aprobă declasarea sectorului de drum, inclusiv a terenului aferent și a podului peste râul Olt, având datele de identificare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, din categoria funcțională a drumurilor de interes județean și încadrarea acestora în categoria funcțională a drumurilor de interes național.

Art. 2. — Predarea-preluarea sectorului de drum, cu terenul aferent, și a podului peste râul Olt prevăzute la art. 1 alin. (1) se face pe bază de protocol încheiat între reprezentanții Consiliului Județean Vâlcea și ai Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art. 3. — Ministerul Transporturilor și Infrastructurii împreună cu Ministerul Finanțelor vor opera modificările corespunzătoare în anexa nr. 16 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, anexele nr. 1 și 2 la Hotărârea Guvernului nr. 540/2000 privind aprobarea încadrării în categorii funcționale a drumurilor publice și a drumurilor de utilitate privată deschise circulației publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 338 și 338 bis din 20 iulie 2000, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează în mod corespunzător.

PRIM-MINISTRU
ILIE-GAVRIL BOLOJAN

Contrasemnează:
Viceprim-ministru,
Marian Neacșu
p. Ministrul transporturilor și
infrastructurii,
Ionuț-Cristian Săvoiu,
secretar de stat
p. Ministrul finanțelor,
Florin-Alexandru Zaharia,
secretar de stat

DATELE DE IDENTIFICARE
ale unui sector de drum, cu terenul aferent, și ale podului peste râul Olt, care se înscriu în inventarul centralizat al bunurilor
din domeniul public al statului și care se dau în administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii

Nr. crt.	Nr. MIF	Codul de clasificare	Tipul bunului (teren/ construcție/ amenajare de teren)	Denumirea	Elementele-cadru de descriere tehnică	Adresa (țara, județul, localitatea, artera, numărul, sectorul, denumirea perimetrului concesionat, alte date de localizare, după caz)	Vecinătăți	Anul dobândirii/ dării în folosință	Valoarea contabilă netă	Data la care bunul este înregistrat cu valoarea din col. 9 în evidența financiar-contabilă	Titularul dreptului de administrare și ordonatorul principal de credite (denumirea și codul fiscal)	Situația juridică	
													Drepturi reale prevăzute la art. 551 pct. 2-11 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Se va atribui ulterior de Ministerul Finanțelor.	8.12.05.01	Imobil	DN 7F km (0+000 — km 1+016)	km 9+984 — km 11+000 L = 1,016 km S = 1,3103 ha CF nr. 36296 Racovița, CF nr. 36003 Racovița, CF nr. 36009 Racovița, CF nr. 36004 Racovița Teren S = 1,1829 ha CF nr. 36296 Racovița, CF nr. 36003 Racovița, CF nr. 36009 Racovița	Țara: România; județul: Vâlcea	DN 7 — Racovița	2024	836.810,28	2024	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii (CUI 136333330)	Hotărârea Consiliului Județean Vâlcea nr. 139 din 25 aprilie 2024	Concesionat
2.	Se va atribui ulterior de Ministerul Finanțelor.	8.12.05.06	Imobil	Pod DN 7F	Peste râul Olt și calea ferată S = 0,1274 ha Pod — 2 deschideri L = 140,0 m l = 9,0 m H = 10,0 m C.F. nr. 36004 — C1 Racovița	Țara: România; județul: Vâlcea	DN 7 — Racovița	2024	364.600,00	2024	Ministerul Transporturilor și Infrastructurii (CUI 136333330)	Hotărârea Consiliului Județean Vâlcea nr. 139 din 25 aprilie 2024	Concesionat
TOTAL:									1.201.410,28				

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind actualizarea valorii de inventar a unui imobil aflat în administrarea Ministerului Afacerilor Interne — Inspectoratul General al Poliției Române, precum și trecerea unor construcții din domeniul public al statului în domeniul privat al acestuia, în vederea scoaterii din funcțiune, casării și valorificării, și privind actualizarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului

Având în vedere art. 21 și 22 din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 1, 2 și 4 din Ordonanța Guvernului nr. 112/2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aprobată prin Legea nr. 246/2001,

în temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 864 și 869 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al art. 288 alin. (1) și art. 361 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 112/2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aprobată prin Legea nr. 246/2001,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă actualizarea valorii de inventar a unui imobil aflat în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Afacerilor Interne — Inspectoratul General al Poliției Române, înregistrat în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu nr. MF 144719, ca urmare a reevaluării, având datele de identificare prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 2. — (1) Se aprobă trecerea din domeniul public al statului în domeniul privat al acestuia a unor construcții aflate în administrarea Ministerului Afacerilor Interne — Inspectoratul General al Poliției Române, având datele de identificare prevăzute în anexa nr. 2.

(2) Trecerea în domeniul privat al statului a construcțiilor prevăzute la alin. (1) se face în vederea scoaterii din funcțiune, casării și valorificării acestora.

Art. 3. — Sumele rezultate din valorificarea activelor corporale, după deducerea cheltuielilor aferente, se fac venit la bugetul de stat.

Art. 4. — Ministerul Afacerilor Interne își va actualiza în mod corespunzător datele din evidența cantitativ-valorică și, împreună cu Ministerul Finanțelor, va opera modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU
ILIE-GAVRIL BOLOJAN

Contrasemnează:
p. Viceprim-ministru,
ministru afacerilor interne,
Bogdan Despesu,
secretar de stat
p. Ministrul finanțelor,
Florin-Alexandru Zaharia,
secretar de stat

DATELE DE IDENTIFICARE
ale imobilului aflat în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Afacerilor Interne —
Inspectoratul General al Poliției Române, a cărui valoare de inventar se actualizează, ca urmare a reevaluării

Nr. MF	Codul de clasificare	Tipul bunului	Denumirea	Elementele-cadru de descriere tehnică	Adresa	Vecinătățile	Anul dobândirii/dării în folosință	Valoarea de inventar (lei)	Data la care bunul este înregistrat cu valoarea de inventar în evidența financiar-contabilă	Titularul dreptului de administrare și ordonatorul principal de credite	Situația juridică	
											Baza legală	Administrare/ Concesiune/ Folosință gratuită/ Închiriere
144719	8.19.01	Imobil	53-15	Teren și construcții	România, municipiul București	—	2002	11.676.452,44	26.11.2024	Inspectoratul General al Poliției Române CUI — 4453144 Ministerul Afacerilor Interne	Hotărârea Guvernului nr. 520/2002; Hotărârea Guvernului nr. 1.080/2009; Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 140/2002; Legea nr. 30/2002; Hotărârea Guvernului nr. 467/2008	În administrare

DATELE DE IDENTIFICARE
ale construcțiilor aflate în administrarea Ministerului Afacerilor Interne — Inspectoratul General al Poliției Române,
care trec din domeniul public al statului în domeniul privat al acestuia în vederea scoaterii din funcțiune,
casării și valorificării

Nr. MF	Codul de clasificare	Tipul bunului	Denumirea	Elementele-cadru de descriere tehnică	Adresa	Vecinătățile	Anul dobândirii/ dării în folosință	Valoarea de inventar a construcției care trece în domeniul privat al statului (lei)	Data la care bunul este înregistrat cu valoarea de inventar în evidența financiar-contabilă	Titularul dreptului de administrare și ordonatorul principal de credite	Situația juridică	
											Baza legală	Administrare/ Concesiune/ Folosință gratuită/ Închiriere
144719 (parțial)	8.19.01	Imobil	53-15 (parțial)	Construcția C1, în suprafață construită de 721 mp CF nr. 258535	România, București	—	2002	1.581.105,10	26.11.2024	Inspectoratul General al Poliției Române CUI — 4453144 Ministerul Afacerilor Interne	Hotărârea Guvernului nr. 520/2002; Hotărârea Guvernului nr. 1.080/2009; Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 140/2002; Legea nr. 30/2002; Hotărârea Guvernului nr. 467/2008	În administrare
				Construcția C2, în suprafață construită de 47 mp CF nr. 258535				36.547				
				Construcția C3, în suprafață construită de 131 mp CF nr. 258535				101.864				
								Valoarea totală a imobilelor: 1.719.516,10				

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA

Având în vedere prevederile art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 840.852 din 11.09.2025,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 59 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 11 din 7 ianuarie 2016, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Anexa nr. 1 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

2. Anexa nr. 2 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Art. II. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu operațiunile derulate de la data de 1.08.2025.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Adrian Nicușor Nica

București, 11 septembrie 2025.

Nr. 2.194.

Agenția Națională de		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE/	
Administrare Fiscală		PRESTĂRILE ȘI ACHIZIȚIILE EFECTUATE PE	
		394	
		TERITORIUL NAȚIONAL DE PERSOANELE	
		ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA	
Tip	L - lunar		
Plătitor	T - trimestrial	Perioada: Anul Luna	
	S - semestrial		
	A - anual		
sistemul normal de TVA			
sistemul de TVA la încasare			
Au fost efectuate operațiuni în perioada de raportare?		DA NU	
Au fost efectuate operațiuni cu persoane afiliate în perioada de raportare?		DA NU	
A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANEI ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA			
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA		RO	
Cod CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare			

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

DENUMIRE/NUME ȘI PRENUME			
DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal)			
TELEFON		FAX	
E-MAIL			
B. DATE DE IDENTIFICARE ALE REPREZENTANTULUI FISCAL/LEGAL/ÎMPUTERNICIT			
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ/CNP _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _			
DENUMIRE/NUME ȘI PRENUME			
DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal)			
TELEFON		FAX	

E-MAIL	

C. REZUMAT DECLARAȚIE

NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE	
ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE	

	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA*)
	FACTURI	IMPOZABILĂ	

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate			
de către persoana impozabilă care aplică			
sistemul normal de TVA, cu excepția celor			
pentru care au fost emise facturi			
simplificate			

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate			
de către persoana impozabilă care aplică			
sistemul de TVA la încasare, cu excepția			
celor pentru care au fost emise facturi			
simplificate			

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)			
efectuate de către persoana impozabilă			

care aplică sistemul normal de TVA pentru			
operațiunile derulate în regim special			
pentru agențiile de turism, pentru bunurile			
secondhand, opere de artă, obiecte de			
colecție și antichități			

	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA*)
	FACTURĂ	IMPOZABILĂ	

ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA de la			

persoane impozabile care aplică sistemul				
normal de TVA, cu excepția celor pentru				
care s-au primit facturi simplificate				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				
defalcate pe fiecare cotă de TVA de la				
persoane impozabile care aplică sistemul				
de TVA la încasare, cu excepția celor				
pentru care s-au primit facturi simplificate				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AS)				
efectuate de la persoane impozabile				
care aplică regimul special pentru				
agențiile de turism, pentru bunurile				
secondhand, opere de artă, obiecte de				
colecție și antichități și care aplică				
sistemul normal de TVA				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA *)	
	FACTURI	IMPOZABILĂ		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII				
EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA				
INVERSĂ (V), din care:				
- cereale și plante tehnice				
- deșeuri feroase și neferoase				
- masă lemnoasă				
- certificate de emisii de gaze cu efect				
de seră				
- energie electrică				
- gaze naturale				

- certificate verzi				
- construcții/terenuri				
- aur de investiții				
- telefoane mobile				
- microprocesoare				
- console de jocuri, tablete PC și laptopuri				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ(C), din care:				
- cereale și plante tehnice				
- deșeuri feroase și neferoase				
- masă lemnoasă				
- certificate de emisii de gaze cu efect de seră				
- energie electrică				
- gaze naturale				

E. REZUMAT DECLARAȚIE				
NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR IMPOZABILE				
NESTABILITE ÎN ROMÂNIA CARE SUNT STABILITE				
ÎN ALT STAT MEMBRU, NEÎNREGISTRATE				
ȘI CARE NU SUNT OBLIGATE SĂ SE ÎNREGISTREZE				
ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA*)	
	FACTURI	IMPOZABILĂ		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate				
de către persoana impozabilă care aplică				
sistemul normal de TVA, cu excepția celor				
pentru care au fost emise facturi				
simplificate				
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate				
de către persoana impozabilă care aplică				
sistemul de TVA la încasare, cu excepția				
celor pentru care au fost emise facturi				
simplificate				
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)				
efectuate de către persoana impozabilă				
care aplică sistemul normal de TVA pentru				
operațiunile derulate în regim special				
pentru agențiile de turism, pentru bunurile				
secondhand, opere de artă, obiecte de				
colecție și antichități				

ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE			
PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C)			

*) TVA defalcată pe cote: 24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%

F. REZUMAT DECLARAȚIE

NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR IMPOZABILE NEÎNREGISTRATE	
ȘI CARE NU SUNT OBLIGATE SĂ SE ÎNREGISTREZE ÎN SCOPURI	

DE TVA ÎN ROMÂNIA, NESTABILITE PE TERITORIUL UNIUNII
EUROPENE INCLUSE ÎN DECLARAȚIE

NUMĂR DE	BAZĂ	TVA*)
FACTURI	IMPOZABILĂ	

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate			

de către persoana impozabilă care aplică
sistemul normal de TVA, cu excepția celor
pentru care au fost emise facturi
simplificate

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate			

de către persoana impozabilă care aplică
sistemul de TVA la încasare, cu excepția
celor pentru care au fost emise facturi
simplificate

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)			
efectuate de către persoana impozabilă			

care aplică sistemul normal de TVA pentru					
operațiunile derulate în regim special					
pentru agențiile de turism, pentru bunurile					
secondhand, opere de artă, obiecte de					
colecție și antichități					
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE					
PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C)					
*) TVA defalcată pe cote:24%,21%,20%,19%,11%,9%,5%					

G. REZUMAT DECLARAȚIE					
		TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
		NR. BONURI	ÎNCASĂRI	BAZĂ	TVA*)
		FISCALE		IMPOZABILĂ	
ÎNCASĂRI ÎN PERIOADA DE					
RAPORTARE PRIN INTERMEDIUL					
AMEF**), INCLUSIV ÎNCASĂRILE					
PRIN INTERMEDIUL BONURILOR					
FISCALE CARE ÎNDEPLINESC					
CONDIȚIILE UNEI FACTURI					
SIMPLIFICATE INDIFERENT DACĂ					
AU/NU AU ÎNSCRIS CODUL DE					
ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE					
TVA AL BENEFICIARULUI (Î1)					
ÎNCASĂRI ÎN PERIOADA DE RAPORTARE					
EFECTUATE DIN ACTIVITĂȚI EXCEPTATE DE LA					

1 OBLIGAȚIA UTILIZĂRII AMEF***) (Î2), CONFORM

PREVEDERILOR LEGALE ÎN VIGOARE**)

*) TVA defalcată pe cote: 21%, 19%, 11%, 9%, 5%

**) OUG NR. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza

| aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și

| completările ulterioare

***) AMEF - aparate de marcat electronice fiscale

| H. REZUMAT DECLARATIE

(sumă de control)

NUMĂR DE BAZĂ TVA

FACTURI	IMPOZABILĂ	24%
---------	------------	-----

| LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII
| (L)

| (L)

|ACHIZITIILE DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)

|ACHIZITIILE DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)

NUMĂR DE BAZĂ TVA

FACTURI	IMPOZABILĂ	21%
---------	------------	-----

| LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII
| (L)
$$| \quad (\mathbb{L})$$

ACHIZITIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)				
ACHIZITIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA	
	FACTURI	IMPOZABILĂ	20%	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
ACHIZITIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)				
ACHIZITIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA	
	FACTURI	IMPOZABILĂ	19%	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
ACHIZITIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)				
ACHIZITIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				

	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA	
	FACTURI	IMPOZABILĂ	11%	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA	
	FACTURI	IMPOZABILĂ	9%	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA	
	FACTURI	IMPOZABILĂ	5%	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE (A + C)				

ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)		
I. ALTE INFORMAȚII:		
	Bază	TVA*)
	impozabilă	
1.		
1.1 Livrări de bunuri/prestări de servicii defalcate		
pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au emis facturi		
simplificate care au înscris codul de înregistrare în		
scopuri de TVA al beneficiarului		
	Bază	TVA*)
	impozabilă	
1.2 Livrări de bunuri/prestări de servicii defalcate		
pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au emis facturi		
simplificate fără a avea înscris codul de		
înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și		
pentru care nu s-au emis bonuri fiscale		
	Bază	TVA*)
	impozabilă	
1.3 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe		
fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit facturi		
simplificate de la persoane impozabile care aplică		
sistemul normal de TVA și care au înscris codul de		
înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului		
	Bază	TVA*)
	impozabilă	

	1.4 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe			
	fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit facturi			
	simplificate de la persoane impozabile care aplică			
	sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul			
	de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului			
		Bază	TVA*)	
		impozabilă		
	1.5 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe			
	fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit bonuri			
	fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi			
	simplificate și care au înscris codul de înregistrare			
	în scopuri de TVA al beneficiarului			
	2.			
	2.1 Plaja de facturi alocate			
	de la seria	numărul	la seria	numărul
	din care:			
	2.2 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, din plaja de			
	facturi alocate:			
	de la seria	numărul	la seria	numărul
	- facturi stornate seria	numărul		
	- facturi anulate seria	numărul		

				Bază	TVA*)	
				impozabilă		
	- autofacturare	seria		numărul		
	- emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele					
	furnizorilor	seria		numărul		
	2.3 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, de beneficiari în					
	numele persoanei impozabile:					
	de la seria		numărul		la seria	
	Denumire și CUI beneficiar:					
	2.4 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, de terți în					
	numele persoanei impozabile:					
	de la seria		numărul		la seria	

Denumire și CUI terț: _____

3. În cazul în care soldul sumei negative înregistrate în decontul de TVA aferent perioadei de raportare este solicitat la rambursare, se vor selecta datele cu privire la natura operațiunilor din care provine acesta:

Achiziții de bunuri și servicii legate direct de bunurile imobile din următoarele categorii:	Livrări de bunuri imobile
a) parcuri eoliene	Livrări de bunuri, cu excepția bunurilor imobile:
b) construcții rezidențiale	a) cu cota de TVA 24%
c) clădiri de birouri	b) cu cota standard de TVA 21%
d) construcții industriale	c) cu cota de TVA 20%
e) altele	d) cu cota de TVA 19%
	e) cu cota redusă de TVA 11%
	f) cu cota redusă de TVA 9%
	g) cu cota redusă de TVA 5%
Achiziții de bunuri, cu excepția celor legate direct de bunuri imobile:	Livrări de bunuri scutite de TVA
a) cu cota de TVA 24%	
b) cu cota standard de TVA 21%	Livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă
c) cu cota de TVA 20%	Prestări de servicii:
d) cu cota de TVA 19%	a) cu cota de TVA 24%
e) cu cota redusă de TVA 11%	b) cu cota standard de TVA 21%
f) cu cota redusă de TVA 9%	c) cu cota de TVA 20%
g) cu cota redusă de TVA 5%	
	d) cu cota de TVA 19%
Achiziții de servicii, cu excepția celor legate direct de bunuri imobile:	e) cu cota redusă de TVA 11%
a) cu cota de TVA 24%	f) cu cota redusă de TVA 9%
	g) cu cota redusă de TVA 5%

b) cu cota standard de TVA	_____		
21%	_____		
c) cu cota de TVA 20%	_____	Prestări de servicii	
d) cu cota de TVA 19%	_____	scutite de TVA	
e) cu cota redusă de TVA 11%	_____		
d) cu cota redusă de TVA 9%	_____		
	_____	Livrări intracomunitare de	
e) cu cota redusă de TVA 5%	_____	bunuri	

Importuri de bunuri	_____	Prestări intracomunitare de	
	_____	servicii	
Achiziții imobilizări	_____	Exporturi de bunuri	
necorporale	_____		
		Livrări imobilizări	
		necorporale	
		Persoana impozabilă nu a	
		efectuat livrări de bunuri/	
		prestări servicii în	
		perioada de raportare.	

4. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA

Valoare TVA*)

4.1 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada _____

de raportare indiferent de data în care acestea au fost

primit de la persoane impozabile care aplică sistemul de

TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA

5. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care

aplică sistemul de TVA la încasare

Valoare TVA*)

5.1 TVA colectată aferentă facturilor încasate în perioada _____

de raportare indiferent de data la care acestea au fost

emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul TVA

| la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA

	Valoare TVA*)
--	---------------

5.2 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada		
--	--	--

| de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite

| de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA,

| defalcată pe fiecare cotă de TVA

Valoare TVA*) |

5.3 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada		
--	--	--

| de raportare indiferent de data în care acestea au fost

| primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de

| TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA

6. TVA colectată aferentă marjei de profit din perioada de raportare

| indiferent de data la care au fost efectuate operațiunile de către

| persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de

| turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și

| antichități |

6.1 Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru

| agentiile de turism vor completa:

Suma totală	Costurile	Marja	TVA
-------------	-----------	-------	-----

plătită de călător	agenției de	de profit
--------------------	-------------	-----------

turism

6.2 Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru

bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități			
vor completa:			
Preț de	Preț de	Marja	TVA
vânzare	cumpărare	de profit	
7. În situația în care ați desfășurat, în perioada de raportare, activități			
dintre cele înscrise în listă veți selecta activitatea corespunzătoare și			
veți înscrie valoarea livrărilor/prestărilor, precum și TVA aferentă			
Listă	Valoarea livrărilor/	Valoare TVA*)	
activități	prestărilor		
*) TVA defalcată pe cote: 24%,21%,20%,19%,11%,9%,5%			

Subsemnatul, , în calitate de reprezentant legal

declar, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, că datele din această declarație sunt corecte și complete, iar persoana care a întocmit prezenta declarație este:

	denumire	CUI	calitate
- persoană juridică			
			funcția în
			cadrul

persoanei altă
 nume și prenume CNP/NIF impozabile calitate
 - persoană fizică ☐

De asemenea, subsemnatul _____, în calitate de reprezentant
 legal , declar:

1. sunt de acord ca, pentru anul fiscal , în sensul prevederilor art. 11
 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,
 datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu
 fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să
 fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la
 dispoziție de ANAF.

DA ☐*) NU ☐

2. sunt de acord cu schimbarea opțiunii, astfel ca pentru anul fiscal
 în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015
 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație
 referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă
 (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către
 aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF

DA ☐*)

Semnătură

Informațiile rezultate din prezenta declarație pot face obiectul analizei de risc conform prevederilor din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

*) Acordul persoanei impozabile exprimat prin DA va fi valabil pentru toate declarațiile informative 394 pentru care există obligativitatea depunerii în anul fiscal menționat, fără a avea posibilitatea schimbării opțiunii.

	Se completează de personalul organului fiscal	
	Organ fiscal _____	
	Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____	
	Numele persoanei care a verificat _____	
	Cod M.F.P. 14.13.01.02/f Număr operator de date cu caracter personal	

Cod MFP 14.13.01.02/f

	LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. C)	
	(cu detalieri pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu	
	taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și	
	neferoase, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică,	
	gaze naturale, certificate verzi, construcții, aur de investiții,	
	microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri, efectuate cu	
	persoane înregistrate în scopuri de TVA)	
		(lei)

	Nr. *) Tip Cod de înregistrare	Denumire/Nume și prenume	
--	--	--------------------------	--

crt.	în scopuri de TVA	beneficiar/furnizor
L/A		
AÎ	Nr. de	Baza TVA**)
V/C	facturi	impozabilă
LS/AS		

--	--	--	--

--	--	--	--

În cazul selectării tip LS/AS, se vor			
completa numărul de facturi și baza			
impozabilă.			

În cazul selectării tip V/C, se vor completa pentru fiecare furnizor/ beneficiar și următoarele:

Bunuri/
Nr. crt. Servicii Cod și denumire NC produs

1		

*) Tip operațiune: L - livrări, A - achiziții, LS -livrări regim special,
AS - achiziții regim special, AÎ - achiziții de la persoane impozabile care
aplică sistemul de TVA la încasare, V - livrări cu taxare inversă,
C - achiziții cu taxare inversă

**) TVA defalcată pe cote 24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. D)
(cu detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri
de TVA) (lei)

Nr. crt.	*) Tip	CIF/ CUI/ CNP/ LS	Bunuri/ Servicii***)	Denumire/Nume și prenume beneficiar/furnizor	Tip document
		Adresa	Nr. de facturi/ Nr. borderouri achiziție/ Nr. file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/ Nr. contracte/ Nr.alte documente	Baza impozabilă/TVA**)	Valoare totală

[illegible]

Țara	Localitate	Județ/Sector	Strada	Nr.	Bloc	Apart.

Alte detalii adresă

	În cazul selectării tip LS se vor				
	completa numărul de facturi și baza				
	impozabilă.				
	*) Tip operațiune: L - livrări, N - achiziții de bunuri/servicii pentru care				
	au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de				
	comercializare a produselor din sectorul agricol de la persoane				
	neînregistrate, LS - livrări regim special				
	**) TVA defalcată pe cote 24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%				
	***) Pentru achizițiile de la persoane fizice va fi înscrisă natura				
	bunurilor achiziționate: cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și				
	neferoase, masă lemnoasă, terenuri, construcții, alte bunuri și servicii.				

	LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. E)				
	(cu detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane impozabile nestabilite în				
	România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu				
	sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România)				
	(lei)				

	Nr.	*)	Tip	Cod valabil de	Denumire/Nume și prenume	
	crt.		L	TVA în statul	beneficiar/furnizor	
			C	membru		
			LS		Nr. de Baza TVA**)	
					facturi impozabilă	

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. F)

(cu detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene)

(lei)

Nr.	*)	Tip	Cod de	Denumire/Nume și prenume
crt.		L	înregistrare	beneficiar/furnizor
		C		Nr. de Baza TVA**)
		LS		facturi impozabilă

[illegible]

În cazul selectării tip LS se vor			
completa numărul de facturi și baza			
impozabilă.			
*) Tip operațiune: L - livrări, LS - livrări regim special, C - achiziții cu taxare inversă			
**) TVA defalcată pe cote 24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%			

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. G)

[cu detalieri pe operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF), precum și pentru operațiuni pentru care nu există obligația utilizării AMEF]

(lei)

*) Tip operațiune								
Î1								
Î2	Luna	Nr. de	Nr. bonuri	Total	din	Baza	TVA**)	
		AMEF***)	fiscale***)	încasări	care	impozabilă		

*) Tip operațiune:

Î1 - încasări lunare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția celor pentru care s-au emis facturi. Se vor declara inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul

| de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului. (Se va defalca numărul |
 | AMEF pentru fiecare lună în parte.) |
 | **î2** - încasări lunare efectuate din activități exceptate de la obligația |
 | utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale |
 | **) TVA defalcată pe cote 21%,19%,11%,9%,5% |
 | *******) Se va completa numai pentru **î1**. |

ANEXA Nr. 2

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 3.769/2015)

INSTRUCȚIUNI

de depunere și completare a formularului (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, cod MFP 14.13.01.02/f

1. Declarația se completează și se depune de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România pentru care persoana obligată la plata taxei este furnizorul/prestatorul conform art. 307 alin. (1) sau (7) din Codul fiscal sau beneficiarul conform art. 331 din Codul fiscal. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă în România pentru care, conform titlului VII din Codul fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea „taxare inversă” sau „TVA la încasare”, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA.

De asemenea, în declarație se înscriu, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, următoarele informații:

— baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare conform lit. I pct. 2 din anexa nr. 1 la ordin;

— valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

— valoarea totală a documentelor emise pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care nu există obligația emiterii unei facturi și nici a bonului fiscal;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează achiziții de bunuri sau servicii taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv art. 278 din Codul fiscal, inclusiv achizițiile pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) și art. 331 din Codul fiscal, indiferent de data la care intervine exigibilitatea taxei.

Nu se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii pentru care există obligativitatea înscrierii în declarația 390.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea „taxare inversă” sau „TVA la încasare”, precum și borderourile de

achiziții de bunuri, filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice, contracte încheiate cu persoane fizice și/sau alte documente.

De asemenea, în declarație se înscrie valoarea totală a facturilor simplificate și a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

2. Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declarației pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie.

3. În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declarație corect completată cu operațiunile care necesită modificarea și/sau operațiunile care nu au fost declarate, declarație care înlocuiește declarația informativă depusă inițial. Nu vor face obiectul redeunerii declarației facturile primite de persoana impozabilă în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori.

4. Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, care are atașat un fișier XML, a cărui structură este disponibilă pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

4.1. Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România. Pentru depunerea declarației, plătitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 214/2024 privind utilizarea semnăturii electronice, a mărcii temporale și prestarea serviciilor de încredere bazate pe acestea, prin care s-a abrogat Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. Declarația se poate depune și în format electronic, însoțită de anexa nr. 1 la ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnată și ștampilată, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat și ștampilat, se depune direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

5. Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență. Programele de asistență sunt puse la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul ANAF, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.

Completarea declarației

SECȚIUNEA 1

Cartușul referitor la tipul plătitorului și perioada de raportare se completează cu:

a) la tip plătitor se înscrie perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), prevăzută la art. 322 din Codul fiscal, respectiv L — luna, T — trimestrul, S — semestrul, A — anul;

b) anul la care se referă declarația; se înscrie anul calendaristic cu 4 caractere (de exemplu, 2015);

c) luna — se înscrie cu cifre arabe numărul aferent perioadei de raportare (de exemplu, 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul I, 12 pentru an);

d) sistem normal de TVA — se completează în cazul în care persoana impozabilă care depune declarația a optat pentru aplicarea sistemului normal de TVA;

e) sistem de TVA la încasare — se completează în cazul în care persoana impozabilă care depune declarația a optat pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare;

f) în situația în care persoana impozabilă nu a desfășurat operațiuni în perioada de raportare, se va bifa căsuța corespunzătoare;

g) în situația în care persoana impozabilă a desfășurat/nu a desfășurat în perioada de raportare operațiuni cu persoane afiliate, conform definiției prevăzute la art. 7 din Codul fiscal, se va bifa căsuța corespunzătoare.

A. Date de identificare ale persoanei înregistrate în scopuri de TVA

1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul RO).

2. Codul CAEN — se înscrie codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare.

3. Denumire/nume și prenume — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

4. Domiciliul fiscal — se înscrie adresa domiciliului fiscal al persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/împuternicitului

1. Cod de identificare fiscală/CNP — se înscrie codul de identificare fiscală sau codul numeric personal al reprezentantului fiscal/legal ori al împuternicitului.

2. Denumire/nume și prenume — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal/legal sau împuternicit de către persoana impozabilă străină.

3. Domiciliul fiscal — se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Rezumatul declarației privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate;

10. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;

11. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate;

12. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de către persoana impozabilă de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul normal de TVA;

13. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și care aplică sistemul normal de TVA;

14. numărul total al facturilor emise de către persoana impozabilă pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, pentru care se aplică taxarea inversă, conform art. 331 din Codul fiscal;

15. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă, defalcată pe categorii de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă conform art. 331 din Codul fiscal;

16. numărul total al facturilor primite de către persoana impozabilă, aferente achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă, conform art. 331 din Codul fiscal;

17. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și serviciilor efectuate pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă, conform art. 331 din Codul fiscal.

D. Rezumatul declarației privind operațiuni desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. natura bunurilor/serviciilor care au fost achiziționate de la persoane fizice, respectiv: cereale și plante tehnice, deșeuri ferose și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, clădiri, alte bunuri și servicii;

9. numărul total al facturilor/borderourilor de achiziții/filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contractelor/altor documente aferente achizițiilor de bunuri și servicii de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA;

10. valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

E. Rezumatul declarației privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alte state membre, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA

efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

10. se vor declara numai operațiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv art. 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor de bunuri/servicii, beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal, care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390).

F. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabile pe teritoriul Uniunii Europene

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

10. se vor declara numai operațiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv art. 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor de bunuri/servicii, beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal. Nu vor fi declarate operațiunile de export și import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA), precum și operațiunile care se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390).

G. Rezumatul declarației privind încasările realizate din operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și din activități exceptate, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Acest cartuș conține:

1. numărul total al bonurilor fiscale și valoarea totală a încasărilor efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, emise în perioada de raportare, inclusiv a încasărilor prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de TVA al beneficiarului. Nu vor fi incluse în acest cartuș bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi conform art. 319 din Codul fiscal;

2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

3. valoarea totală a încasărilor din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale conform prevederilor legale în vigoare (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare). În situația în care pentru aceste activități au fost emise și facturi, acestea se vor declara în cartușul corespunzător operațiunii;

4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă activităților economice exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare la data aplicării, și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA.

H. Rezumatul declarației

Acest cartuș se completează automat pe baza informațiilor cuprinse în listele de detaliu din secțiunea a 2-a și conține:

1. numărul total al facturilor emise/primite în perioada de raportare, defalcate pe cote de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise/primite facturi simplificate;

2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

3. valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și cele pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

5. valoarea totală a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și cele pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%).

I. Alte informații

Acest cartuș conține:

1.1. livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

1.2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate fără a avea înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și pentru care nu au fost emise bonuri fiscale, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

1.3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

1.4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

1.5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit bonuri fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

2.1. contribuabilii vor completa plaja de facturi alocate prin decizie internă scrisă conform prevederilor legale în vigoare privind documentele financiar-contabile; se exclud facturile alocate pentru operațiunile intracomunitare cu bunuri și servicii, import/export de bunuri și operațiuni neimpozabile în România;

2.2. număr total de facturi emise în perioada de raportare prevăzută la art. 322 din Codul fiscal, de la seria nr. ... la seria nr. ..., din care:

2.2.1. seria și numărul facturilor stornate; factura stornată reprezintă factura emisă de persoana impozabilă, a cărei valoare totală este negativă;

2.2.2. seria și numărul facturilor anulate; factura anulată reprezintă factura emisă de persoana impozabilă, netransmisă beneficiarului, operațiunile înscrise în aceasta nefiind înregistrate în contabilitatea persoanei impozabile;

2.2.3. seria și numărul facturilor emise prin autofacturare, inclusiv baza impozabilă și TVA aferente, defalcate pe fiecare

cotă (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%), cu excepția celor emise de beneficiar în numele furnizorilor înscrise la pct. 2.2.4. Informațiile privind autofacturarea nu vor fi declarate la alte rubrici din declarație;

2.2.4. seria și numărul facturilor emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele furnizorilor conform art. 319 alin. (18) din Codul fiscal.

Exemple:

1. Persoana impozabilă A a alocat la începutul anului o plajă de facturi de la seria A nr. 1 până la seria A nr. 100, ce va fi înscrisă la pct. 2.1. În prima perioadă de raportare a emis facturi de la seria A nr. 1 la seria A nr. 25, pe care le va înscrie la pct. 2.2.

În următoarele perioade de raportare se va înscrie la pct. 2.1 plaja de facturi alocate de la seria A nr. 1 până la seria A nr. 100, până la utilizarea completă a acesteia.

2. Excepție: pentru anul 2016, contribuabilii vor declara la pct. 2.1 numai plaja de facturi rămasă neutilizată din plaja de facturi alocată la începutul anului prin decizie internă.

De exemplu, la data de 1 octombrie 2016, persoana impozabilă B are două plaje de facturi rămase neutilizate din plajele de facturi alocate, pe care le va declara la pct. 2.1, respectiv: de la seria A nr. 80 la seria A nr. 100 și de la seria X nr. 78 la seria X nr. 100. Pentru luna octombrie, la pct. 2.2 vor fi înscrise facturile emise din plajele de facturi neutilizate, astfel: de la seria A nr. 80 la seria A nr. 85 și de la seria X nr. 78 la seria X nr. 90.

2.3. număr total de facturi emise în perioada de raportare de către beneficiari, în numele persoanei impozabile, conform art. 319 alin. (18) din Codul fiscal, seria și numărul de ordine al acestora, precum și denumirea și CUI beneficiari;

2.4. număr total de facturi emise în perioada de raportare de către terți, în numele persoanei impozabile, conform art. 319 alin. (19) din Codul fiscal, seria și numărul de ordine al acestora, precum și denumirea și CUI terți.

Plajele de facturi/Facturile înscrise în declarație la pct. 2.1-2.4 se vor completa cu serie și număr de ordine, iar în situația în care acestea nu conțin decât număr de ordine se vor completa numai numerele respective (nu este exclusă utilizarea unor serii alfanumerice);

3. descrierea operațiunilor din care provine soldul sumei negative înregistrat în decontul de TVA de către persoana impozabilă care depune declarația și care este solicitat la rambursare în perioada de raportare — se va/vor bifa căsuța/căsuțele corespunzătoare fiecărei operațiuni în parte;

4. date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA:

4.1. valoarea totală a TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

5. date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare:

5.1. valoarea totală a TVA colectată aferentă facturilor încasate în perioada de raportare, indiferent de data la care acestea au fost emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

5.2. valoarea totală a TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

5.3. valoarea totală a TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%);

6. valoarea totală a TVA colectată aferentă marjei de profit din perioada de raportare, indiferent de data la care au fost efectuate operațiunile de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism/regimul special pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

6.1. persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agențiile de turism va completa baza de impozitare a serviciului unic constituit din marja de profit, exclusiv taxa, care se determină ca diferență între suma totală care va fi plătită de călător, fără taxă, și costurile agenției de turism, inclusiv taxa, aferente livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii în beneficiul direct al călătorului, în cazul în care aceste livrări și prestări sunt realizate de alte persoane impozabile, și TVA aferentă;

6.2. persoana impozabilă care aplică regimul special pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități va completa marja profitului ca diferență dintre prețul de vânzare aplicat de persoana impozabilă revânzătoare și prețul de cumpărare și TVA aferentă;

7. în situația în care persoana impozabilă a desfășurat în perioada de raportare activitate/activități definite/definite conform listei disponibile pe portalul ANAF (listă ce poate fi actualizată), indiferent de activitatea preponderentă efectiv desfășurată în perioada de raportare, declarată la secțiunea 1 lit. A, se vor completa valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii fără TVA, precum și TVA aferentă, defalcate pe cote (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%).

Această listă cuprinde următoarele activități:

1071 Cofetărie și produse de patiserie

4520 Spălătorie auto

4730 Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate

4776 Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor

4776 Comerț cu amănuntul al animalelor de companie și al hranei pentru acestea, în magazine specializate

4932 Transporturi cu taxiuri

5510 Hoteluri

5510 Pensiuni turistice

5610 Restaurante

5630 Baruri și activități de servire a băuturilor

812 Activități de curățenie

9313 Activități ale centrelor de fitness

9602 Activități de coafură și de înfrumusețare

9603 Servicii de pompe funebre

Lista de mai sus va fi actualizată prin formularul electronic 394 pus la dispoziția contribuabililor în mod gratuit.

În cazul în care declarația este întocmită de:

— persoana juridică, se vor completa denumirea, CUI și calitatea acesteia;

— persoana fizică, se vor completa numele și prenumele, CNP/NIF, funcția în cadrul persoanei impozabile, altă calitate în afara persoanei impozabile.

Datele înscrise în declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scop de TVA pot fi consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice puse la dispoziție de ANAF și cu acordul persoanei impozabile care depune declarația. Acordul va fi dat în prima declarație depusă de persoana impozabilă și va fi

valabil pentru toate declarațiile informative 394 pentru care există obligativitatea depunerii în anul fiscal menționat, fără a avea posibilitatea schimbării opțiunii.

În cazul în care persoana impozabilă nu și-a exprimat acordul, aceasta are posibilitatea schimbării opțiunii în cursul anului. Astfel, persoana impozabilă va bifa în mod corespunzător căsuța corespunzătoare schimbării opțiunii.

În situația în care persoana impozabilă nu și-a exprimat acordul prin nicio declarație informativă depusă pe parcursul anului, aceasta nu va putea consulta datele înscrise de parteneri în declarațiile informative 394, referitoare la tranzacțiile bilaterale, indiferent de opțiunea acestora.

Informațiile rezultate din declarație pot face obiectul analizei de risc conform prevederilor din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

SECȚIUNEA a 2-a

Prezenta secțiune, pentru fiecare rezumat al declarației, va avea următorul cuprins:

— valorile totale înscrise în facturile emise/primate, în borderourile de achiziții, în filele carnetelor de comercializare a produselor din sectorul agricol și în contracte (încheiate cu persoane fizice)/alte documente, pentru fiecare partener de tranzacție pentru perioada de raportare, inclusiv raportul lunar al memoriei fiscale de la aparatele de marcat electronice fiscale, defalcate pe fiecare cotă de TVA;

— valorile totale înscrise în facturile emise/primate aferente tranzacțiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, inclusiv valoarea marjei de profit și a TVA aferentă;

— valorile totale înscrise în facturile emise/primate aferente tranzacțiilor pentru care se aplică taxarea inversă pentru operațiunile prevăzute la art. 331 din Codul fiscal, respectiv cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, gaze naturale, certificate verzi, construcții/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri, se completează separat față de celelalte operațiuni, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA, categorie de bunuri/servicii supuse taxării inverse și pentru fiecare cotă defalcată de TVA.

Listele operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național cuprind următoarele tipuri de operațiuni:

— operațiuni efectuate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal (cu detalieri pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxare inversă prevăzută la art. 331 din Codul fiscal, respectiv cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, gaze naturale, certificate verzi, construcții/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri);

— operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA (cu detalieri pe fiecare operațiune);

— operațiuni efectuate cu persoane impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alte state membre, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România (cu detalieri pe fiecare operațiune);

— operațiuni efectuate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în

scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene (cu detalieri pe fiecare operațiune);

— operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția celor pentru care s-au emis facturi, inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

— operațiuni efectuate din activitățile economice exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale.

1. Coloana „Nr. curent” de la lit. C, D, E, F — se înscrie o singură dată numărul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar.

2. Coloana „Tip L/A/LS/AS/AÎ/V/C/N/Î1/Î2” de la lit. C, D, E, F, G — se înscrie tipul operațiunii efectuate, și anume:

— L — livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi, cu excepția facturilor simplificate;

— A — achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi, cu excepția facturilor simplificate;

— LS — livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

— AS — achiziții de bunuri și servicii pentru care au fost primite facturi de la persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, bunurile secondhand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

— AÎ — achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi cu TVA la încasare;

— V — livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă prevăzută la art. 331 din Codul fiscal;

— C — achiziții de bunuri/servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

— N — achiziții de bunuri/servicii de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA, pentru care au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte;

— Î1 — încasări efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale;

— Î2 — încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare (OUG nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare);

— nr. de AMEF — se va completa numărul aparatelor de marcat electronice fiscale ce sunt utilizate în fiecare lună din perioada de raportare.

3. Coloana „CIF/CUI/CNP/NIF/Cod de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului/Cod valabil de TVA în statul membru/Cod de înregistrare” de la lit. C, D, E, F — se înscriu, după caz:

— CIF cod de identificare fiscală al furnizorului/beneficiarului;

— CUI furnizor/beneficiar;

— CNP/NIF/adresă furnizor/beneficiar, persoană fizică — completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi, contracte (de prestări servicii, de furnizare utilități, vânzări de bunuri mobile și imobile etc); în lipsa acestuia, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice. La adresă se vor completa informațiile, în următoarea ordine: datele din actul de identitate al persoanei fizice colectate de persoana impozabilă sau, în lipsa acestuia, o altă adresă comunicată de beneficiar. Informațiile vor cuprinde în mod obligatoriu următoarele: țara, localitatea, județul/sectorul, strada nr., bl., ap., alte detalii adresă. Rubrica „alte detalii adresă” se va completa

în situația în care se vor înscrie alte elemente decât cele existente în formularul pretipărit sau nu se deține o adresă din România. Pentru achizițiile efectuate pe bază de borderouri de achiziție/file de carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice;

— codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului;

— codul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului fiscal desemnat, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și este persoană obligată la plata taxei;

— cod valabil de TVA în statul membru al persoanei impozabile nestabilite în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România;

— cod de înregistrare din registrul companiilor din țara de rezidență pentru persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene.

4. Coloana „Denumire/Nume și prenume furnizor/beneficiar” de la lit. C, D, E, F — se înscrie, după caz:

— denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate/neînregistrate în scopuri de TVA;

— numele și prenumele persoanei fizice;

— denumirea persoanei impozabile nestabilite în România care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România;

— denumirea persoanei impozabile neînregistrate și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene.

5. Coloana „Număr de facturi/borderouri de achiziții/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte/alte documente” de la lit. C, D, E, F — se înscrie numărul total al facturilor emise/primate/numărul total al borderourilor de achiziții/numărul total al filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite/numărul total al contractelor încheiate cu persoanele fizice/numărul total al altor documente.

Prin excepție, în situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate există operațiuni cu cote de TVA diferite, la rubrica „număr de facturi” se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor; dacă valoarea TVA este aceeași pentru operațiunile respective, factura se va numerota o singură dată în dreptul cotei de TVA cea mai mare. În situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la lit. C, la rubrica „număr de facturi” se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

6. Coloana „Baza impozabilă” de la lit. C, D, E, F — se înscrie valoarea bazei impozabile, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și valoarea bazei impozabile aferentă facturilor de stornare, defalcate pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%). În cazul în care baza impozabilă este negativă valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (—).

7. Coloana „Taxă pe valoarea adăugată” de la lit. C, D, E, F — se înscrie valoarea TVA, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și TVA aferentă facturilor de stornare, defalcate pe cote de TVA (24%, 21%, 20%, 19%, 11%, 9%, 5%). Dacă taxa pe

valoarea adăugată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (—).

8. Coloana „Bunuri/servicii” de la lit. C — se selectează categoria de bunuri sau servicii pentru care se aplică taxarea inversă.

9. Coloana „Cod și denumire NC produs” de la lit. C — pentru bunurile din categoria cereale și plante tehnice se înscriu codurile care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, modificată conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012, ce se regăsește pe portalul ANAF.

10. Coloana „Bunuri/servicii” de la lit. D — se înscrie natura bunurilor/serviciilor achiziționate de la persoane fizice — tip operațiune N, respectiv: cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, construcții, alte bunuri și servicii.

11. Coloana „Tip document” de la lit. D — se selectează tipul documentului: factură/borderou de achiziții/filă din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol/contract/alt document.

12. Coloana „Valoare totală” de la lit. D — se înscrie valoarea totală a achizițiilor de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte/alte documente de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

13. Coloana „Tip operațiune” de la lit. G — se selectează tipul încasărilor:

— încasări prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția celor pentru care s-au emis facturi, inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

— încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare.

14. Coloana „Nr. bonuri fiscale” — se înscrie numărul total al bonurilor fiscale emise în fiecare lună din perioada de raportare.

15. Coloana „Total încasări” de la lit. G — se înscrie totalul încasărilor, în lei, lunare, din perioada de raportare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale (cu excepția celor pentru care s-au emis facturi), respectiv încasări lunare obținute din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare.

16. Coloana „Total bază impozabilă” de la lit. G — se înscrie valoarea bazei impozabile, în lei, din fiecare lună din perioada de raportare aferentă încasărilor, inclusiv valoarea bazei impozabile aferentă stornărilor, defalcată pe cote de TVA (21%, 19%, 11%, 9%, 5%), cu excepția celor pentru care s-au emis facturi.

17. Coloana „Taxa pe valoarea adăugată” de la lit. G — se înscrie valoarea TVA, în lei, din fiecare lună din perioada de raportare aferentă încasărilor, inclusiv valoarea taxei pe valoarea adăugată aferentă stornărilor, defalcată pe cote de TVA (21%, 19%, 11%, 9%, 5%), cu excepția celor pentru care s-au emis facturi.

18. Lista bunurilor/serviciilor achiziționate de la persoanele fizice, inclusiv actualizările acesteia, vor fi disponibile prin formularul electronic 394 pus la dispoziția contribuabililor în mod gratuit.

ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

COMPLETUL PENTRU DEZLEGAREA UNOR CHESTIUNI DE DREPT

DECIZIA Nr. 108**din 31 martie 2025**

Dosar nr. 225/1/2025

Eleni Cristina Marcu — președintele Secției penale a Înaltei Curți de Casație și Justiție — președintele completului

Rodica Aida Popa — judecător la Secția penală

Lucia Tatiana Rog — judecător la Secția penală

Ana-Hermina Iancu — judecător la Secția penală

Oana Burnel — judecător la Secția penală

Mircea Mugurel Șelea — judecător la Secția penală

Valerica Voica — judecător la Secția penală

Lia Savonea — judecător la Secția penală

Isabelle Tocan — judecător la Secția penală

1. Pe rol se află Dosarul nr. 225/1/2025, având ca obiect sesizarea formulată de Curtea de Apel Constanța, Secția penală și pentru cauze penale cu minori și de familie în Dosarul nr. 27.888/212/2023, prin care se solicită pronunțarea unei hotărâri prealabile cu privire la următoarea chestiune de drept:

„Dacă poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, privind societățile, administratorul unei societăți cu răspundere limitată?”.

2. Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală a fost constituit conform prevederilor art. 476 alin. (6) din Codul de procedură penală și ale art. 34 alin. (1) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, aprobat prin Hotărârea Colegiului de conducere al Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 20/2023, cu modificările și completările ulterioare.

3. Ședința a fost prezidată de către președintele Secției penale a Înaltei Curți de Casație și Justiție, doamna judecător Eleni-Cristina Marcu.

4. Conform dispozițiilor art. 36 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, aprobat prin Hotărârea Colegiului de conducere al Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 20/2023, cu modificările și completările ulterioare, la ședința de judecată a participat domnul Costin Cristian Pușcă, magistrat-asistent în cadrul Secțiilor Unite.

5. Judecător-raportor a fost desemnat, conform prevederilor art. 476 alin. (7) din Codul de procedură penală, doamna judecător Rodica Aida Popa, judecător în cadrul Secției penale a Înaltei Curți de Casație și Justiție.

6. Procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a fost reprezentat de doamna procuror Ecaterina Nicoleta Eucarie.

7. Magistratul-asistent a prezentat referatul cauzei, învederând obiectul Dosarului nr. 225/1/2025 aflat pe rolul Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală.

8. De asemenea, a menționat că la dosarul cauzei au fost transmise puncte de vedere de către Curțile de apel, Institutul de Cercetări Juridice „Acad. Andrei Rădulescu” din cadrul Academiei Române, Facultatea de Drept din cadrul Universității din București, Facultatea de Drept din cadrul Academiei de Studii Economice București, Facultatea de Drept din cadrul Universității „Nicolae Titulescu” din București, Facultatea de Drept din cadrul Universității „Babeș Bolyai” din Cluj-Napoca, Facultatea de Drept din cadrul Universității „Lucian Blaga” din

Sibiu, Facultatea de Drept din cadrul Universității „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, Facultatea de Drept a Universității de Vest din Timișoara, Facultatea de Drept din cadrul Universității din Craiova și Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție.

9. În continuare s-a învederat că la dosar a fost depus raportul întocmit de judecătorul-raportor, care a fost înaintat părților, potrivit dispozițiilor art. 476 alin. (9) din Codul de procedură penală.

10. *Președintele Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, doamna judecător Eleni-Cristina Marcu*, înainte de a acorda cuvântul doamnei procuror în susținerea punctului de vedere al procurorului general, a arătat că are câteva aspecte de reliefat cu privire la raportul întocmit de către judecătorul-raportor, aspecte ce urmează a fi dezbătute de membrii completului și, în funcție de decizia adoptată, urmează a fi rechemată doamna procuror în vederea susținerii concluziilor Ministerului Public.

11. În urma dezbaterilor s-a decis a fi chemată doamna procuror pentru a susține punctul de vedere al procurorului general cu privire la problema de drept supusă dezlegării, eventualele nelămuriri referitoare la raportul întocmit de către judecătorul-raportor urmând a fi reliefate în cadrul deliberărilor.

12. *Președintele Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, doamna judecător Eleni-Cristina Marcu*, a solicitat doamnei procuror să susțină punctul de vedere al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție cu privire la problema supusă dezbaterii în Dosarul nr. 225/1/2025.

13. *Doamna procuror Ecaterina Nicoleta Eucarie* a solicitat respingerea sesizării, ca inadmisibilă, nefiind îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute de art. 475 din Codul de procedură penală, respectiv nu este îndeplinită condiția potrivit căreia de rezolvarea chestiunii de drept nu depinde soluționarea pe fond a cauzei, nefiind o veritabilă chestiune de drept.

14. A arătat că infracțiunea prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 este clară și neechivocă, putând fi înțeleasă și interpretată din coroborarea doctrinei și jurisprudenței.

15. În acest sens a susținut că legiuitorul, în textul de incriminare, nu face nicio distincție între societatea pe acțiuni și societatea cu răspundere limitată, iar dacă ar fi dorit să restrângă domeniul de incidență al infracțiunii analizate, ar fi făcut-o în mod expres.

16. De asemenea, a arătat că raționamentul instanței de trimitere care apreciază că ipoteza norme juridice este aplicabilă exclusiv societăților pe acțiuni este unul eronat, întrucât art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 face trimitere exclusiv la pragul prevăzut de art. 144⁴ alin. (3) lit. a) din aceeași lege, și nu la alte prevederi ale art. 144⁴, iar a extinde interpretarea reprezintă un demers juridic nejustificat, deoarece art. 144⁴ alin. (3) lit. a) din Legea nr. 31/1990 reprezintă o normă completatoare care indică doar valoarea până la care împrumutul nu se consideră infracțiune.

17. În consecință, a susținut că problema de drept supusă interpretării este clară și nu necesită o analiză pe fond, care să facă necesară intervenția instanței supreme prin mecanismul pronunțării unei hotărâri prealabile.

18. Cu privire la fondul acestei chestiuni, doamna procuror a susținut că administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990.

19. *Președintele Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, doamna judecător Eleni-Cristina Marcu, a declarat dezbaterele închise, iar Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală a reținut dosarul în pronunțare.*

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE,

deliberând asupra chestiunii de drept cu care a fost sesizată, constată următoarele:

I. Titularul și obiectul sesizării

20. Prin Încheierea din 14 ianuarie 2025, pronunțată în Dosarul nr. 27.888/212/2023, Curtea de Apel Constanța, Secția penală și pentru cauze penale cu minori și de familie, în baza art. 475 din Codul de procedură penală, a sesizat Înalta Curte de Casație și Justiție în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile pentru dezlegarea următoarei chestiuni de drept:

„Dacă poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, privind societățile, administratorul unei societăți cu răspundere limitată?”

II. Dispozițiile legale supuse interpretării

Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Legea nr. 31/1990)

„Art. 144^a. — (1) Este interzisă creditarea de către societate a administratorilor acesteia, prin intermediul unor operațiuni precum:

- a) acordarea de împrumuturi administratorilor;
- b) acordarea de avantaje financiare administratorilor cu ocazia sau ulterior încheierii de către societate cu aceștia de operațiuni de livrare de bunuri, prestări de servicii sau executare de lucrări;
- c) garantarea directă ori indirectă, în tot sau în parte, a oricăror împrumuturi acordate administratorilor, concomitentă ori ulterioară acordării împrumutului;
- d) garantarea directă ori indirectă, în tot sau în parte, a executării de către administratori a oricăror alte obligații personale ale acestora față de terțe persoane;
- e) dobândirea cu titlu oneros ori plata, în tot sau în parte, a unei creanțe ce are drept obiect un împrumut acordat de o terță persoană administratorilor ori o altă prestație personală a acestora.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și operațiunilor în care sunt interesați soțul sau soția, rudele ori afinii până la gradul al IV-lea inclusiv ai administratorului; de asemenea, dacă operațiunea privește o societate la care una dintre persoanele anterior menționate este administrator ori deține, singură sau împreună cu una dintre persoanele sus-menționate, o cotă de cel puțin 20% din valoarea capitalului social subscris.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică:

- a) în cazul operațiunilor a căror valoare exigibilă cumulată este inferioară echivalentului în lei al sumei de 5.000 de euro;
- b) în cazul în care operațiunea este încheiată de societate în condițiile exercitării curente a activității sale, iar clauzele operațiunii nu sunt mai favorabile persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2) decât cele pe care, în mod obișnuit, societatea le practică față de terțe persoane.

Art. 197.

(...)

(4) Dispozițiile privitoare la administrarea societăților pe acțiuni nu sunt aplicabile societăților cu răspundere limitată, indiferent dacă sunt sau nu supuse obligației de auditare.

Art. 272. — (1) Se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății care:

(...)

c) se împrumută, sub orice formă, direct sau printr-o persoană interpusă, de la societatea pe care o administrează, de la o societate controlată de aceasta ori de la o societate care controlează societatea pe care el o administrează, suma împrumutată fiind superioară limitei prevăzute la art. 144^a alin. (3) lit. a), sau face ca una dintre aceste societăți să îi acorde vreo garanție pentru datorii proprii;

d) încalcă dispozițiile art. 183.

(...)

(3) Nu constituie infracțiune fapta prevăzută la alin. (1) lit. c), dacă este săvârșită de către o societate comercială ce are calitatea de fondator, iar împrumutul este realizat de la una dintre societățile controlate ori care o controlează pe aceasta, direct sau indirect.”

III. Expunerea succintă a cauzei

21. Curtea de Apel Constanța, Secția penală și pentru cauze penale cu minori și de familie este investită, în ultim grad de jurisdicție, cu soluționarea apelului formulat de inculpat, care solicită, în esență, pronunțarea unei soluții de achitare, întemeiată pe dispozițiile art. 16 alin. (1) lit. b) teza I din Codul de procedură penală, motivat de împrejurarea că subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 nu poate fi administratorul unei societăți cu răspundere limitată, cum este cazul său, ci administratorul unei societăți pe acțiuni, iar, în subsidiar, reindividualizarea pedepsei.

22. Prin Sentința penală nr. 903 din 15 iulie 2024, Judecătoria Constanța, în baza art. 396 alin. (1), (4) și (10) din Codul de procedură penală, a stabilit în sarcina inculpatului pedeapsa de 10 (zece) luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de împrumut luat de către administrator, sub orice formă, direct, de la societatea pe care o administrează, prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. În baza art. 83 alin. (1) din Codul penal a amânat aplicarea pedepsei pe un termen de supraveghere de 2 ani de la data rămânerei definitive a prezentei hotărâri. A fost făcută aplicarea și a dispozițiilor art. 85 alin. (1) din Codul penal, art. 85 alin. (2) lit. b) din Codul penal, art. 86 alin. (1) din Codul penal și ale art. 404 alin. (3) din Codul de procedură penală.

23. Judecătoria a reținut că fapta inculpatului care, la data de 16 martie 2022, a încheiat, în calitate de împrumutat, un contract de împrumut cu S.R.L., în calitate de împrumutător, societate în cadrul căreia deține calitatea de asociat unic și administrator, și în baza căruia a împrumutat suma de 100.000 euro, sumă pe care, la data de 17 martie 2022, din contul bancar al societății, deschis la X.Bank, a virat-o în contul Y, excedând astfel valoarea de 5.000 euro, prevăzută la art. 144^a alin. (3) lit. a) din Legea nr. 31/1990, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de împrumut luat de către administrator, sub orice formă, direct, de la societatea pe care o administrează, suma împrumutată fiind superioară limitei prevăzute la art. 144^a alin. (3) lit. a), respectiv 5.000 euro, prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990.

24. În cauză, la cererea inculpatului, a fost aplicată procedura în cazul recunoașterii învinuirii.

25. Apelantul inculpat, care a și formulat cererea de sesizare a Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală, a arătat că din interpretarea dispozițiilor art. 272 alin. (1) lit. c) raportat la art. 144^a alin. (3) lit. a) coroborate și cu art. 197 alin. (4) din Legea nr. 31/1990 rezultă că administratorul unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990.

26. La termenul din data de 28 noiembrie 2024, în fața instanței de apel, *inculpatul* a solicitat, în baza art. 475 din Codul de procedură penală, *sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile, pentru a stabili*: „Dacă poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, privind societățile, administratorul unei societăți cu răspundere limitată.”

27. Completul de judecată a dispus sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție, constatând îndeplinite condițiile de admisibilitate prevăzute de dispozițiile art. 475 din Codul de procedură penală.

IV. Punctul de vedere al completului care a dispus sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție

28. Cu privire la chestiunea de drept ce formează obiectul sesizării, instanța de trimitere a apreciat că subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 nu poate fi administratorul unei societăți cu răspundere limitată, ci doar administratorul unei societăți pe acțiuni, aceasta rezultând din interpretarea sistematică a dispozițiilor Legii nr. 31/1990.

29. Chiar dacă textul de la art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 nu face nicio distincție cu privire la tipul de societate, dintre cele prevăzute de Legea nr. 31/1990, căreia i se aplică, din moment ce legiuitorul a prevăzut interdicția de creditare de către societate a administratorilor doar în cazul societăților pe acțiuni, sancționarea penală și a administratorului unei societăți cu răspundere limitată care se împrumută de la societate ar contraveni interpretării sistematice a dispozițiilor incidente, aplicării stricte a normei de incriminare, precum și principiului subsidiarității (*ultima ratio*) în materie penală, la care face referire și Curtea Constituțională în jurisprudența sa, principiu potrivit căruia incriminarea unei fapte ca infracțiune trebuie să intervină ca ultim resort în protejarea unei valori sociale; sarcina aplicării principiului *ultima ratio* revine nu numai legiuitorului, ci și organelor judiciare chemate să aplice legea, după cum a statuat Curtea Constituțională (Decizia nr. 405 din 15 iunie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 517 din 8 iulie 2016, paragraful 80).

V. Examenul jurisprudenței în materie

A. Jurisprudența națională relevantă

30. Din răspunsurile transmise de către instanțele judecătorești consultate s-a constatat că punctele de vedere nu sunt unitare, fiind identificate *două orientări*:

31. **Într-o primă orientare** s-a apreciat că subiectul activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 **nu poate fi administratorul societății cu răspundere limitată**, în sensul argumentelor expuse de către instanța de sesizare.

32. În acest sens au fost exprimate puncte de vedere de către Curtea de Apel Timișoara, Curtea de Apel București (în opinie majoritară), Curtea de Apel Pitești, Curtea de Apel Iași, Curtea de Apel Craiova (în opinie majoritară), Curtea de Apel Ploiești și Curtea de Apel Oradea.

33. În **cea de-a doua orientare** s-a apreciat că **administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990**, deoarece norma ce conținea infracțiunea nu distinge cu privire la tipul societății — Legea nr. 31/1990 reglementează activitatea societăților cu răspundere limitată, în condițiile art. 2 lit. e) din lege; ca urmare a interpretării sistematice a dispozițiilor legale, norma prevăzută la art. 1444 din Legea nr. 31/1990 este o normă de trimitere, în vederea stabilirii pragului de la care conduita administratorului dobândește relevanță penală; infracțiunea este reglementată într-un capitol comun, distinct de capitolele ce reglementează funcționarea diferitelor tipuri de societăți, respectiv titlul VIII din Legea nr. 31/1990; conform prevederii din cuprinsul art. 197 alin. (4)

din Legea nr. 31/1990, referitoare la faptul că dispozițiile privind administrarea societăților pe acțiuni nu sunt aplicabile societăților cu răspundere limitată, având în vedere că fapta administratorului societății este incriminată într-un capitol comun, iar aspectul de tehnică legislativă constând în trimiterea la un articol din același act normativ, care reglementează funcționarea unui anumit tip de societăți pentru stabilirea unui prag de la care o conduită a administratorului constituie infracțiune, nu poate fi considerată o analogie în defavoarea făptuitorului. Mai mult, legiuitorul a prevăzut mai multe cauze de nepedepsire în cuprinsul art. 272 alin. (3) și art. 1444 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 31/1990, iar printre acestea nu se regăsește și administratorul unei societăți cu răspundere limitată.

34. În acest sens au fost exprimate puncte de vedere de către Curtea de Apel Bacău, Curtea de Apel Galați, Curtea de Apel Suceava (în opinie majoritară) și Curtea de Apel Cluj (în opinie majoritară).

35. În materialul transmis de curțile de apel au fost atașate Decizia penală nr. 1.702/A din 16.12.2022, pronunțată de Curtea de Apel București, Secția I penală (care susține prima opinie), respectiv Încheierea finală din 10 mai 2024 a Judecătoriei Calafat și Sentința penală nr. 903 din 15 iulie 2024 a Judecătoriei Constanța (a doua opinie), toate celelalte instanțe comunicând că nu au jurisprudență în legătură cu chestiunea de drept supusă dezlegării.

B. Jurisprudența relevantă a Înaltei Curți de Casație și Justiție

36. Din perspectiva deciziilor de speță au fost identificate Decizia penală nr. 253/RC din 20 iunie 2017, pronunțată de Secția penală a Înaltei Curți de Casație și Justiție, Decizia penală nr. 1.402 din 22 aprilie 2014, pronunțată de Secția penală a Înaltei Curți de Casație și Justiție, și Decizia penală nr. 565 din 18 februarie 2008, pronunțată de Secția penală a Înaltei Curți de Casație și Justiție, din ale căror considerente rezultă că există o practică unitară cu privire la subiectul activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, și anume că poate fi administratorul unei societăți cu răspundere limitată.

37. În ceea ce privește deciziile obligatorii, menite să asigure unificarea practicii judiciare, nu au fost identificate decizii relevante pentru problema de drept supusă analizei.

C. Jurisprudența Curții Constituționale

38. Nu a fost identificată nicio decizie a Curții Constituționale cu privire la admiterea vreunei excepții de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, însă au fost identificate deciziile Curții Constituționale nr. 474 din 8 iunie 2006, nr. 929 din 18 octombrie 2007 și nr. 142 din 5 februarie 2009 prin care au fost respinse excepțiile de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 272 din Legea nr. 31/1990.

39. Prin Decizia nr. 474 din 8 iunie 2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 601 din 12 iulie 2006, nu a fost analizată neconstituționalitatea dispozițiilor art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, ci ale art. 272 pct. 3 din Legea nr. 31/1990, reținându-se că norma nu încalcă libertatea accesului la activități economice, deoarece, potrivit art. 45 din Constituție, aceasta se exercită „în condițiile legii”. Nici art. 135 alin. (2) lit. a) nu este încălcat, întrucât incriminarea este o opțiune legitimă a legiuitorului, menită să protejeze libertatea comerțului și concurența loială. Restricția impusă administratorului de a se împrumuta de la propria societate urmărește protejarea patrimoniului acesteia și a celorlalte societăți cu care are relații comerciale.

40. Prin Decizia nr. 929 din 18 octombrie 2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 801 din 23 noiembrie 2007, a fost respinsă excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 272 alin. (1) pct. 2 și 3 din Legea nr. 31/1990,

instanța de contencios constituțional reținând, în esență, că prin Decizia nr. 474 din 8 iunie 2006 a stabilit că aceste dispoziții nu afectează libertatea economică sau libertatea comerțului, deoarece accesul la activitatea economică se exercită „în condițiile legii”, iar incriminarea este o opțiune legitimă a legiuitorului pentru protejarea concurenței loiale și a patrimoniului societăților. Astfel, neexistând elemente noi, soluția și considerentele deciziei anterioare se mențin.

41. Prin Decizia nr. 142 din 5 februarie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 23 martie 2009, a fost respinsă excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 272 alin. (1) pct. 3, art. 272¹ pct. 2 și ale art. 273 pct. 3 din Legea nr. 31/1990. Curtea Constituțională a reținut că dispozițiile art. 272 alin. (1) pct. 3 și ale art. 272¹ pct. 2 din Legea nr. 31/1990 au mai fost supuse controlului instanței de contencios constituțional, prin raportare la aceleași prevederi din Legea fundamentală, invocate și în prezenta cauză, și față de motivări similare. Astfel, prin deciziile nr. 474 din 8 iunie 2006 și nr. 929 din 18 octombrie 2007 s-a reținut că incriminarea este o opțiune legitimă a legiuitorului, menită să protejeze patrimoniul societății și concurența loială, inclusiv prin limitarea împrumuturilor administratorilor de la propria societate. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 82/2007 pentru modificarea și completarea Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale și a altor acte normative incidente a introdus o excepție de nepedepsire pentru anumite împrumuturi între societăți aflate în relații de control. În consecință, neexistând elemente noi, jurisprudența anterioară se menține. În ceea ce privește critica de neconstituționalitate a prevederilor art. 273 pct. 3 din Legea nr. 31/1990 s-a arătat că acestea nu conțin nicio dispoziție de natură să aducă atingere dreptului de proprietate. Într-adevăr, prin interzicerea acordării de împrumuturi sau avansuri asupra acțiunilor societății, legiuitorul a urmărit tocmai protejarea patrimoniului societății comerciale.

VI. Opinia specialiștilor consultați

42. În conformitate cu dispozițiile art. 476 alin. (10) raportat la art. 473 alin. (5) din Codul de procedură penală a fost solicitată specialiștilor în drept penal opinia asupra chestiunii de drept supuse examinării.

43. *Institutul de Cercetări Juridice „Acad. Andrei Rădulescu” din cadrul Academiei Române* a apreciat că subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 nu poate fi administratorul unei societăți cu răspundere limitată, susținând că se realizează interpretării sistematice a textului art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 în corelație cu art. 144⁴, precum și cu art. 197 alin. (4) din aceeași lege, potrivit căruia „dispozițiile privitoare la administrarea societăților pe acțiuni nu sunt aplicabile societăților cu răspundere limitată”.

44. *Facultatea de Drept din cadrul Universității București* a apreciat că administratorul unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. A susținut că infracțiunea prevăzută la art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 are subiect activ special (fondator, administrator, director etc.), fără distincție expresă între tipurile de societăți. Norma are conținut alternativ, iar condițiile aplicabile unei variante nu pot fi automat transferate la altele. Trimiterea la art. 144⁴ alin. (3) lit. a) vizează atât evitarea repetării cuantumului împrumutului, cât și legătura directă cu interdicția de creditare din art. 144⁴, care se aplică exclusiv administratorilor societăților pe acțiuni. În lipsa unei interdicții similare pentru administratorii S.R.L.-urilor, aceștia nu pot fi subiect activ al infracțiunii de la lit. c). Textul nu cere existența unui prejudiciu; alte neregularități privind împrumutul pot atrage răspunderea pentru alte infracțiuni [de exemplu, lit. b), gestiune frauduloasă, delapidare, fals].

45. *Facultatea de Drept din cadrul Academiei de Studii Economice București* a considerat, de asemenea, că administratorul unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. În susținerea acestui punct de vedere s-a arătat că norma de incriminare sancționează conflictul de interese dintre anumite persoane cu funcții de conducere (fondator, administrator, director etc.) și societatea în care activează. Deși în practică împrumuturile pot ascunde însușiri de fonduri de către administratorii S.R.L.-urilor, scopul legii este prevenirea folosirii funcției pentru interese personale și eliminarea suspiciunilor privind conduita acestora. Curtea Constituțională a stabilit că nu este interzisă incriminarea conflictului de interese în mediul privat, ci doar incriminarea nediferențiată, identică cu cea din mediul public. Este justificată interdicția pentru administratorii societăților pe acțiuni de a se împrumuta de la propria societate, pentru protejarea patrimoniului și intereselor acționarilor, însă acest raționament nu se aplică administratorilor S.R.L.-urilor. De asemenea, potrivit doctrinei, obiectul juridic al infracțiunii de la art. 272 alin. (1) lit. c) îl constituie protejarea patrimoniului societății pe acțiuni și, implicit, al acționarilor.

46. *Facultatea de Drept din cadrul Universității „Nicolae Titulescu” din București*, în opinia exprimată, a susținut că administratorul unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. Deși art. 272 alin. (1) lit. c) nu distinge expres între tipuri de societăți, trimiterea la art. 144⁴ alin. (3) lit. a) limitează aplicarea sa la societățile pe acțiuni. Rațiunea este că acestea se constituie *intuitu rei*, spre deosebire de S.R.L.-uri, formate *intuitu personae*, unde există o încredere ridicată între asociați și conducere. Art. 144⁴ alin. (3) lit. a) este reglementat exclusiv în secțiunea privind administrația societăților pe acțiuni, fără dispoziții de extindere la S.R.L.-uri, iar art. 197 alin. (4) confirmă neaplicabilitatea regulilor societății pe acțiuni la societatea cu răspundere limitată. De asemenea, conform principiului legalității incriminării și jurisprudenței Curții Europene a Drepturilor Omului (C.E.D.O.), norma nu poate fi extinsă prin analogie, legea trebuind să fie clară și previzibilă pentru ca destinatarii să își poată conforma conduita.

47. *Facultatea de Drept din cadrul Universității „Babeș-Bolyai” din Cluj-Napoca* a exprimat opinia conform căreia administratorul unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. A susținut că art. 144⁴ din Legea nr. 31/1990 instituie regula generală a interdicției ca societatea să acorde împrumuturi administratorilor, cu excepții, între care împrumuturile sub 5.000 euro. Norma este plasată în secțiunea privind societățile pe acțiuni. În acest sens, art. 272 alin. (1) lit. c) se poate interpreta fie în sensul în care se incriminează doar încălcarea interdicțiilor prevăzute la art. 144⁴, aplicabile *ab initio* doar societăților pe acțiuni, fie că incriminează general împrumutul administratorului de la orice societate reglementată de Legea nr. 31/1990, folosind doar pragul din art. 144⁴. A considerat că prima interpretare este cea corectă, deoarece pentru societatea pe acțiuni există atât interdicția societății de a acorda împrumuturi, cât și interdicția administratorului de a le primi, în timp ce pentru societatea cu răspundere limitată nu există un regim juridic similar, art. 197 alin. (4) excluzând aplicarea regulilor societății pe acțiuni. De asemenea, extinderea incriminării la administratorii S.R.L.-urilor ar presupune aplicarea unui prag stabilit pentru societatea pe acțiuni fără o bază legală și ar constitui o analogie în defavoarea inculpatului, interzisă de jurisprudența C.E.D.O. (Cauza *Kokkinakis împotriva Greciei*, Hotărârea din 25 mai 1993, pct. 52; Cauza *Cantoni împotriva Franței*, Hotărârea din 11 noiembrie 1996, paragraful 29).

48. *Facultatea de Drept din cadrul Universității „Lucian Blaga” din Sibiu* a susținut că art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 trimite la art. 144⁴ alin. (3) lit. a) din aceeași lege, situat în secțiunea privind administrarea societăților pe acțiuni. Conform art. 197 alin. (4) din Legea nr. 31/1990, aceste dispoziții nu se aplică societăților cu răspundere limitată, indiferent de obligația de auditare. Prin urmare, interdicția de creditare a administratorilor, specifică societății pe acțiuni, nu se extinde la societatea cu răspundere limitată, iar administratorul unei astfel de societăți nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990.

49. *Facultatea de Drept din cadrul Universității „Alexandru Ioan Cuza” din Iași* a opinat în sensul că administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ nemijlocit al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. În acest sens a susținut că art. 272 alin. (1) lit. c) nu distinge între tipurile de societăți, subiectul activ fiind determinat prin funcția deținută, compatibilă și cu S.R.L.-urile. Elementul material presupune fie un împrumut peste 5.000 euro [prag din art. 144⁴ alin. (3) lit. a)], fie constituirea unei garanții pentru datoriile proprii ale persoanei vizate. În prima variantă, norma se completează cu prevederea din art. 144⁴ doar în privința pragului valoric; în a doua variantă, norma este completă și aplicabilă și S.R.L.-urilor. Art. 197 alin. (4) privește reguli extrapenale privind administrarea S.R.L.-urilor, fără impact asupra incriminării. Se concluzionează că dispozițiile art. 272 alin. (1) lit. c) se aplică nu doar societăților pe acțiuni, ci și societăților cu răspundere limitată, scopul fiind protejarea patrimoniului oricărei societăți împotriva abuzurilor administratorilor, cu excepția împrumuturilor sub pragul de 5.000 euro.

50. *Departamentul de Drept Public din cadrul Facultății de Drept a Universității de Vest din Timișoara* a considerat că sesizarea nu ridică probleme reale de drept, deoarece dispozițiile art. 272 din Legea nr. 31/1990 sunt clare și pot fi interpretate prin metode obișnuite (literală, logică). Norma se află în titlul VIII și enumeră subiectul activ calificat (fondator, administrator etc.), fără a distinge între tipuri de societăți — aplicând principiul *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*. Deși art. 144⁴ privește societățile pe acțiuni, acesta este folosit doar pentru a stabili pragul valoric al împrumutului (5.000 euro), nu pentru a limita norma la aceste societăți. Astfel, administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ al infracțiunii, iar textul acoperă atât împrumuturile, cât și acordarea de garanții pentru datorii proprii, direct sau prin interpuși. Fapta nu este infracțiune dacă pragul împrumutului nu depășește 5.000 euro.

51. *Facultatea de Drept din cadrul Universității din Craiova* a opinat în sensul că administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990. S-a susținut că art. 272 din Legea nr. 31/1990 are aplicabilitate generală, fiind reglementat în titlul VIII „Contravenții și infracțiuni”, vizând toate tipurile de societăți, cu excepția cazurilor prevăzute expres altfel. Conform principiului *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, dispoziția se aplică tuturor persoanelor enumerate (fondatori, administratori etc.), indiferent de forma societății. Trimiterea la art. 144⁴ alin. (3) lit. a) nu restrânge aplicarea la societățile pe acțiuni, ci stabilește doar pragul valoric al împrumutului. Art. 197 alin. (4), care privește societățile pe acțiuni, nu poate limita aplicarea art. 272 la societățile cu răspundere limitată. În plus, art. 275 incriminează fapte comise de administratorii societăților cu răspundere limitată, ceea ce confirmă caracterul general al incriminărilor din titlul VIII.

VII. Punctul de vedere exprimat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție

52. Ministerul Public a apreciat că se impune respingerea, ca inadmisibilă, a sesizării prin care s-a adresat Înaltei Curți de Casație și Justiție solicitarea de a pronunța o hotărâre prin

care să dea o rezolvare de principiu chestiunii de drept: „Dacă poate fi subiectul activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, privind societățile, administratorul unei societăți cu răspundere limitată.”

53. S-a susținut că este îndeplinită condiția cerută de art. 475 din Codul de procedură penală privind instanța care a formulat sesizarea, Curtea de Apel Constanța fiind investită, în ultimul grad de jurisdicție, cu soluționarea apelului formulat de inculpat împotriva sentinței penale pronunțate de prima instanță. De asemenea, este îndeplinită și cea de-a treia condiție enunțată, întrucât chestiunea de drept ce face obiectul sesizării nu a primit o rezolvare printr-o hotărâre prealabilă anterioară sau printr-un recurs în interesul legii și nici nu face obiectul unui asemenea recurs.

54. S-a arătat că însă nu este îndeplinită cea de-a doua condiție impusă de art. 475 din Codul de procedură penală, deoarece soluționarea cauzei nu depinde de clarificarea chestiunii de drept sesizate. Jurisprudența Completului pentru dezlegarea unor chestiuni de drept (Decizia nr. 5 din 10 februarie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 183 din 11 martie 2016) prevede că procedura prealabilă vizează doar probleme veritabile și dificile, rezultate din dispoziții legale neclare sau echivoce, susceptibile de interpretări diferite. Aceasta nu poate fi folosită când aplicarea corectă a legii este evidentă și fără echivoc. De asemenea, dificultățile de interpretare dispar atunci când există practică judiciară constantă, jurisprudență a instanței supreme sau doctrină suficient de clară, iar opiniile izolate nu justifică declanșarea procedurii.

55. S-au făcut referiri la doctrină potrivit căreia infracțiunea de la art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 are ca subiect activ calificat doar persoane cu funcții de conducere (fondator, administrator, director etc., inclusiv administratorul de fapt). Textul nu distinge între administratorii societății pe acțiuni și ai societății cu răspundere limitată, astfel încât, potrivit principiului *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, ambele categorii pot fi subiecți activi. Infracțiunea, reglementată în titlul VIII „Contravenții și infracțiuni”, se aplică tuturor tipurilor de societăți comerciale, atât cu răspundere limitată, cât și pe acțiuni.

56. S-a considerat că fiind eronată interpretarea instanței de sesizare, deoarece art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 trimite doar la pragul de 5.000 euro din art. 144⁴ alin. (3) lit. a) din aceeași lege, nu la toate prevederile acestuia. Extinderea la întregul articol ar fi o interpretare excesivă, fără suport doctrinar sau jurisprudențial. Doctrina arată că infracțiunea vizează atât societatea pe acțiuni, cât și societatea cu răspundere limitată, obiectul juridic fiind protecția stabilității mediului de afaceri, buna funcționare a societăților și apărarea patrimoniului, fără diferențiere între formele societare. Art. 144⁴ alin. (3) lit. a) are rol doar de normă completatoare, stabilind limita valorică sub care împrumutul nu constituie infracțiune, iar dacă legiuitorul ar fi dorit restrângerea aplicării doar la societățile pe acțiuni, ar fi prevăzut expres acest lucru.

VIII. Raportul asupra chestiunii de drept

57. Judecătorul-raportor a apreciat că sesizarea în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile este inadmisibilă în sensul în care problema de drept evocată de instanța de trimitere nu reprezintă o veritabilă chestiune de drept care să necesite intervenția Înaltei Curți de Casație și Justiție în procedura prevăzută de art. 475 din Codul de procedură penală, în contextul în care dispozițiile legale incidente sunt clare, neechivoce și pot fi înțelese prin apelarea la regulile generale de interpretare a normelor juridice, existând, totodată, și jurisprudența constantă a instanței supreme cu privire la interpretarea și aplicarea textelor de lege relevante, precum și mai multe decizii ale instanței de contencios constituțional.

58. Cu privire la fondul chestiunii de drept, judecătorul-raportor a considerat că administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990.

IX. Înalta Curte de Casație și Justiție

59. Examinând sesizarea formulată, raportul întocmit de judecătorul-raportor, dispozițiile legale incidente și problema de drept ce se solicită a fi dezlegată, reține următoarele:

A. Cu privire la condițiile de admisibilitate a sesizării

60. Potrivit dispozițiilor art. 475 din Codul de procedură penală, dacă, în cursul judecății, un complet de judecată al Înaltei Curți de Casație și Justiție, al curții de apel sau al tribunalului, investit cu soluținarea cauzei în ultimă instanță, constatând că există o chestiune de drept, de a cărei lămurire depinde soluținarea pe fond a cauzei respective și asupra căreia Înalta Curte de Casație și Justiție nu a statuat printr-o hotărâre prealabilă sau printr-un recurs în interesul legii în curs de soluținare, va putea solicita Înaltei Curți de Casație și Justiție să pronunțe o hotărâre prin care să se dea o rezolvare de principiu chestiunii de drept cu care a fost sesizată.

61. În raport cu dispoziția legală precitată, se constată că admisibilitatea unei sesizări formulate în procedura pronunțării unei hotărâri prealabile este condiționată de îndeplinirea cumulativă a următoarelor cerințe:

- (i) întrebarea să fie formulată în cursul judecății de un complet al Înaltei Curți de Casație și Justiție, al unei curți de apel sau al unui tribunal investit cu soluținarea cauzei în ultimă instanță;
- (ii) soluținarea pe fond a acelei cauze să depindă de lămurirea chestiunii de drept ce formează obiectul sesizării;
- (iii) existența unei chestiuni de drept care să nu fi fost încă dezlegată de Înalta Curte de Casație și Justiție prin mecanismele legale ce asigură interpretarea și aplicarea unitară a legii de către instanțele judecătorești sau să nu facă în prezent obiectul unui recurs în interesul legii.

62. În cauză, se constată că sunt îndeplinite cumulativ cerințele anterior enunțate.

63. Astfel, este îndeplinită condiția privind existența unei cauze aflate în cursul judecății în ultimă instanță, Curtea de Apel Constanța — Secția penală și pentru cauze cu minori și de familie fiind investită, în ultimul grad de jurisdicție, cu soluținarea apelului formulat de inculpatul G.M. împotriva Sentinței penale nr. 903 din 15 iulie 2024, pronunțată de Judecătoria Constanța în Dosarul nr. 27.888/212/2023.

64. De asemenea, este îndeplinită și condiția negativă din conținutul art. 475 din Codul de procedură penală, în sensul că asupra chestiunii de drept supuse dezlegării nu s-a statuat anterior printr-o hotărâre prealabilă sau printr-un recurs în interesul legii de către Înalta Curte de Casație și Justiție și nici nu formează obiectul unui recurs în interesul legii în curs de soluținare.

65. Totodată, se constată că fiind îndeplinită și cerința referitoare la legătura problemei de drept ce se solicită a fi dezlegată cu soluținarea pe fond a cauzei, atât în ceea ce privește relația de dependență dintre chestiunea de drept invocată și soluția pe care instanța de trimitere o poate dispune asupra apelului declarat în cauză, cât și din perspectiva existenței unei veritabile chestiuni de drept care necesită o dezlegare de principiu din partea Înaltei Curți de Casație și Justiție.

66. Din această perspectivă se reține că de interpretarea dispozițiilor art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, în corelație cu prevederile art. 1444 alin. (3) lit. a) și ale art. 197 alin. (4) din aceeași lege, depinde soluținarea pe fond a cauzei,

în sensul de a se stabili dacă interdicția de creditare de către societate a administratorilor acesteia, prevăzută în cazul societăților pe acțiuni, este aplicabilă și societăților cu răspundere limitată, în speță acuzația formulată împotriva apelantului inculpat vizând calitatea sa de administrator al unei societăți cu răspundere limitată.

67. Așa cum s-a arătat în cadrul expunerii privind jurisprudența Curții Constituționale a României, nu a fost pronunțată nicio decizie de admitere a vreunei excepții de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, iar deciziile de respingere a neconstituționalității, pronunțate în privința unora dintre infracțiunile pe care le reglementează dispozițiile art. 272 din aceeași lege, nu sunt relevante pentru dezlegarea problemei de drept ce formează obiectul prezentei cauze, având în vedere aspectele asupra cărora instanța de contencios constituțional a fost chemată să se pronunțe în cadrul examenului de constituționalitate efectuat.

68. În cauza care a generat prezenta sesizare se constată că instanța de trimitere a semnalat dificultățile de interpretare a dispoziției supuse dezlegării, care incriminează fapta administratorului care se împrumută, sub orice formă, direct sau prin persoană interpusă, de la societatea pe care o administrează, de la o societate controlată de acesta ori de la o societate care controlează societatea pe care el o administrează, iar valoarea sumei împrumutate este superioară limitei prevăzute la art. 1444 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 31/1990, în condițiile în care la art. 197 alin. (4) din aceeași lege se prevede în mod expres că dispozițiile privitoare la administrarea societăților pe acțiuni nu sunt aplicabile societăților cu răspundere limitată, indiferent dacă sunt sau nu supuse obligației de auditare, urmărindu-se astfel să se stabilească, în cadrul mecanismului de asigurare a unei practici judiciare unitare, dacă prin includerea administratorului unei societăți cu răspundere limitată în ipoteza normei de incriminare se ajunge la situația de aplicare prin analogie a legii penale, în defavoarea acuzatului.

69. Că problema de drept cu care a fost sesizată Înalta Curte de Casație și Justiție reprezintă o veritabilă chestiune de drept care face necesară o dezlegare din partea instanței supreme este relevantă și de faptul că instanțele nu au comunicat un punct de vedere unitar în ceea ce privește interpretarea normei juridice, după cum și specialiștii în drept exprimă opinii care reflectă un răspuns diferit la această problemă de drept.

B. Cu privire la chestiunea de drept a cărei dezlegare se solicită

70. Problema de drept ce formează obiectul analizei în cauză constă în faptul de a stabili dacă administratorul unei societăți cu răspundere limitată poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, opiniile diferite exprimate în doctrină și jurisprudență având ca punct de plecare conținutul normei de incriminare, care nu face nicio distincție cu privire la tipul de societate căreia îi este aplicabilă respectiva reglementare legală.

71. Într-adevăr, potrivit dispozițiilor art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, **constituie infracțiune** și se pedepsește fondatorul, **administratorul**, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății **care se împrumută**, sub orice formă, direct sau printr-o persoană interpusă, **de la societatea pe care el o administrează**, de la o societate controlată de acesta ori de la o societate care controlează societatea pe care el o administrează, suma împrumutată fiind superioară limitei prevăzute la art. 1444 alin. (3) lit. a) din aceeași lege, sau face ca una dintre aceste societăți să îi acorde vreo garanție pentru datorii proprii.

72. Deși subiectul activ al infracțiunii este clar circumstanțiat prin menționarea calității cerute persoanei căreia i se aplică interdicția de acordare a împrumutului sau garanției pentru

datorii proprii, norma de incriminare nu face nicio referire cu privire la forma de organizare a societății în care își desfășoară activitatea respectiva persoană.

73. Având în vedere conținutul textului legal, care, așa cum s-a arătat, nu distinge între administratorul societății pe acțiuni și cel al societății cu răspundere limitată, cât și argumente decurgând din aplicarea regulii de interpretare *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus* (unde legea nu distinge, nici interpretul nu trebuie să distingă) și faptul că infracțiunea este reglementată într-un capitol comun, distinct de cele care reglementează funcționarea diferitelor tipuri de societăți, respectiv titlul VIII din Legea nr. 31/1990, intitulat „Contravenții și infracțiuni”, având, deci, aplicabilitate generală, unele instanțe și o parte a doctrinei apreciază că dispozițiile de la art. 272 alin. (1) lit. c) trebuie aplicate uniform, indiferent de forma de organizare a societății, sfera de cuprindere a normei de incriminare neputând fi limitată doar la societățile pe acțiuni¹.

74. Dimpotrivă, în cealaltă orientare jurisprudențială se consideră că atâta timp cât, în cazul societății cu răspundere limitată, legiuitorul nu a prevăzut un regim juridic asemănător celui stabilit în cadrul administrării societății pe acțiuni, pentru care se prevede interdicția societății de a acorda împrumuturi administratorului și interdicția administratorului de a se împrumuta de la societate, nerespectarea interdicției menționate, care constituie dispoziția normei de incriminare, nu poate fi imputată și administratorului unei societăți cu răspundere limitată, căruia nu i se cere adoptarea unei asemenea conduite².

75. În contextul celor arătate, Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept în materie penală reține că pentru corecta stabilire a conținutului normei de incriminare prevăzute prin dispozițiile art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, analiza trebuie să pornească de la principiul legalității incriminării și a pedepsei, consacrat de art. 7 paragraful 1 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale și de art. 23 alin. (12) din Constituția României, republicată, principiu care, urmărind să asigure o protecție efectivă împotriva urmăririlor și a condamnărilor penale arbitrare, interzice aplicarea legii penale la acele situații în care angajarea răspunderii penale nu este consecința încălcării unei acțiuni sau inacțiuni care să fi fost prevăzută în sarcina persoanei căreia i se impută ulterior nerespectarea prescripției legale.

76. Cu alte cuvinte, unicul temei al răspunderii penale îl constituie încălcarea unei reguli de conduită, a cărei respectare să fie prevăzută și în privința persoanei căreia i se impută respectiva conduită neconformă.

77. De principiu, legea penală se aplică în acele situații în care este încălcată o anumită conduită impusă sau interzisă de lege, după caz, încălcarea de o anumită gravitate, de natură să afecteze în mod drastic valoarea socială ocrotită de lege.

78. Premisa infracțiunii stă tocmai în interdicția sau impunerea de către lege a unei anumite conduite, care trebuie să fie cunoscută de destinatarul său.

79. De regulă, conduita interzisă sau impusă de lege, sub sancțiunea pedepsei penale, rezultă din însăși prevederea care definește infracțiunea, spre exemplu în cazul omorului, furtului, tâlhăriei, violului, iar în alte situații, mai ales în cazul legislației care reglementează și organizează anumite activități specifice, ea este prevăzută distinct și explicit ca obligație, sancționarea încălcării acesteia, ca infracțiune/contravenție/abateră disciplinară, fiind prevăzută într-un capitol separat.

80. Dacă în prima situație sfera de cuprindere a infracțiunii este determinată prin interpretarea însăși a normei de incriminare,

în cel de-al doilea caz, întinderea domeniului de aplicare trebuie în mod necesar corelat cu dispozițiile legale care instituie conduita obligatorie sau interzisă.

81. Aplicând aceste reguli generale problemei de drept ce constituie obiectul sesizării de față, trebuie observat că, în măsura în care legiuitorul s-ar fi limitat să prevadă infracțiunea de la art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, incriminând conduita acolo definită, fără însă a reglementa în mod specific, expres în cuprinsul legii acele interdicții în legătură cu care este instituită ulterior incriminarea, atunci interpretarea dată în prima orientare jurisprudențială ar fi fost cea corectă, deoarece determinarea sferei de cuprindere a normei s-ar fi făcut doar în raport cu conținutul constitutiv definit prin norma de incriminare, care nu distinge între calitatea de administrator al unei societăți pe acțiuni de cea de administrator al unei societăți cu răspundere limitată.

82. Cum însă nu ne aflăm în această ipoteză, ci în aceea în care legea penală în materie specială a reglementat în mod distinct și special interdicția în legătură cu care a fost instituită incriminarea, domeniul de aplicare al incriminării nu poate fi stabilit fără corelarea cu norma care impune conduita prevăzută sub sancțiunea pedepsei, decât cu riscul de a extinde în mod nepermis ceea ce a urmărit legiuitorul prin incriminare, adică prin aplicarea legii penale prin analogie în defavoarea acuzatului, încălcând principiul interpretării restrictive a legii penale.

83. Astfel, potrivit art. 144⁴ din Legea nr. 31/1990, este interzisă creditarea/garantarea de către societate a administratorilor acesteia/obținerea de împrumuturi sau garanții de către administratori peste limita echivalentului în lei al sumei de 5.000 euro, norma fiind prevăzută în partea rezervată societăților pe acțiuni (secțiunea a III-a „Despre administrația societății” a cap. IV „Societățile pe acțiuni” din titlul III „Funcționarea societăților” al Legii nr. 31/1990), fiind instituită doar cu privire la administratorii unor astfel de societăți.

84. De asemenea, potrivit art. 197 alin. (4) din aceeași lege, care este prevăzută în partea destinată societăților cu răspundere limitată (cap. VI „Societățile cu răspundere limitată” din titlul III al Legii nr. 31/1990), se arată expres că dispozițiile privitoare la administrarea societăților pe acțiuni nu sunt aplicabile societăților cu răspundere limitată, indiferent dacă sunt sau nu supuse obligației de auditare.

85. De aici rezultă că, potrivit legii, interdicția instituită la art. 144⁴ din lege nu se aplică și administratorului unei societăți cu răspundere limitată, ceea ce înseamnă că unui administrator al unei societăți cu răspundere limitată nu i s-a instituit o atare interdicție.

86. Prin urmare, dat fiind principiul legalității incriminării și a pedepsei, precum și cel al caracterului restrictiv al interpretării legii penale, nu se poate considera că norma de incriminare prevăzută de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 este aplicabilă și administratorului unei societăți cu răspundere limitată, cu privire la care legiuitorul nu a prevăzut interdicția de luare a unui împrumut de la societate, așa cum procedase în cazul administratorului unei societăți pe acțiuni.

87. Față de cele ce precedă, se impune admiterea sesizării formulate de către Curtea de Apel Constanța — Secția penală și pentru cauze penale cu minori și de familie în Dosarul nr. 27.888/212/2023, prin care se solicită pronunțarea unei hotărâri prealabile cu privire la următoarea chestiune de drept: „Dacă poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, privind societățile, administratorul unei societăți cu răspundere limitată.”

¹ A se vedea paragraful 34.

² A se vedea paragraful 32.

Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 477 din Codul de procedură penală,

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

În numele legii

DECIDE:

Admite sesizarea formulată de Curtea de Apel Constanța — Secția penală și pentru cauze penale cu minori și de familie în Dosarul nr. 27.888/212/2023, prin care se solicită pronunțarea unei hotărâri prealabile cu privire la următoarea chestiune de drept: „Dacă poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990, privind societățile, administratorul unei societăți cu răspundere limitată” și stabilește că:

Administratorul unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea societăților nr. 31/1990.

Obligatorie de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, potrivit art. 477 alin. (3) din Codul de procedură penală.

Pronunțată în ședință publică astăzi, 31 martie 2025.

PREȘEDINTELE SECȚIEI PENALE
A ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
ELENI CRISTINA MARCU

Magistrat-asistent,
Costin Cristian Pușcă

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329
C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro

Relații cu publicul: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.
Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78/79/83.

Pentru publicări, încărcăți actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro>, secțiunea Publicări.

