



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 191 (XXXV) — Nr. 1116

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Mărti, 12 decembrie 2023

SUMAR

Nr.	Pagina	Nr.	Pagina
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE			
Decizia nr. 406 din 4 iulie 2023 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal	2-4	14.799. — Raport privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă la Partidul PRODEMO	13
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE			
5.329/2.201. — Ordin al ministrului finanțelor și al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației pentru aprobarea Procedurii privind stingerea, prin compensare, a creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare datorate bugetului de stat, precum și schimbul de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale	5-11	14.800. — Raport privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă la Partidul Alianța Democrată a Romilor	13
ACTE ALE AUTORITĂȚII ELECTORALE PERMANENTE			
14.030. — Raport în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile Partidului Dacismului Autonom Conservator — DAC în anul 2022	12	14.801. — Raport în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile Partidului Violet — Democrație Directă în anul 2022	14
14.322. — Raport privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă la Partidul Românilor Patrioți de Pretutindeni	12	14.802. — Raport privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă la Partidul Gorjenilor	14
		15.352. — Raport în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile Partidului Mișcarea Conservatoare în România în anul 2022	15
		15.354. — Raport în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile Partidului Stângii Unite în anul 2022	15
		15.357. — Raport în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile Partidului Uniunea Populară Social Creștină în anul 2022	16

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 406

din 4 iulie 2023

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal

Marian Enache	— președinte
Mihaela Ciochină	— judecător
Cristian Deliorga	— judecător
Dimitrie-Bogdan Licu	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Oana-Cristina Puică	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Nicoleta-Ecaterina Eucarie.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 33 alin. (2) din Codul penal, excepție ridicată de Alexandru Goloșie în Dosarul nr. 18.178/3/2015/a4 al Tribunalului București — Secția I penală și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 899D/2019.

2. La apelul nominal lipsesc părțile, față de care procedura de înștiințare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere, în principal, ca inadmisibilă, a excepției de neconstituționalitate, întrucât autorul acesteia este nemulțumit, în realitate, de modul de interpretare și aplicare a textului de lege criticat, solicitând chiar modificarea dispozițiilor art. 33 alin. (2) din Codul penal, în sensul adăugării unor criterii în vederea sancționării tentativei când pentru infracțiunea consumată legea prevede pedeapsa detențiunii pe viață, iar instanța s-ar orienta spre aceasta. În subsidiar, solicită respingerea, ca neîntemeiată, a excepției de neconstituționalitate, invocând, în acest sens, Decizia Curții Constituționale nr. 785 din 5 decembrie 2017.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

4. Prin Decizia penală nr. 6/R din 22 martie 2019, pronunțată în Dosarul nr. 18.178/3/2015/a4, admitând recursul împotriva Încheierii din 13 martie 2019, pronunțată de Tribunalul București — Secția I penală, **Curtea de Apel București — Secția I penală a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 33 alin. (2) din Codul penal**. Excepția a fost ridicată de Alexandru Goloșie într-o cauză având ca obiect trimiterea în judecată a inculpaților pentru săvârșirea unei tentative la infracțiunea de omor calificat, faptă prevăzută de dispozițiile art. 32 raportat la art. 188 și art. 189 alin. (1) lit. f) din Codul penal cu aplicarea prevederilor art. 77 lit. a) din același cod.

5. În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține, în esență, că dispozițiile art. 33 alin. (2) din Codul penal încalcă principiul legalității, egalitatea în drepturi, dreptul la un proces echitabil și dreptul la viață și la integritatea fizică și psihică. Consideră că textul de lege criticat este lipsit de previzibilitate, întrucât, în vederea sancționării unei tentative, în cazul în care pentru infracțiunea consumată legea prevede pedeapsa detențiunii pe viață, instanța judecătorească se poate orienta, într-o primă fază, la pedeapsa detențiunii fără ca legiuitorul să stabilească vreun criteriu în acest sens.

6. **Curtea de Apel București — Secția I penală**, în opinie majoritară, apreciază că excepția de neconstituționalitate este

neîntemeiată. Consideră, astfel, că textul de lege criticat este foarte clar, criteriile în baza cărora instanța se orientează într-o primă fază spre pedeapsa detențiunii pe viață, iar ulterior stabilește cuantumul pedepsei închisorii, având în vedere rămânerea infracțiunii în stare de tentativă, fiind cele prevăzute de dispozițiile art. 74 din Codul penal pentru individualizarea oricărei pedepse, și anume: a) împrejurările și modul de comitere a infracțiunii, precum și mijloacele folosite; b) starea de pericol creată pentru valoarea ocrotită; c) natura și gravitatea rezultatului produs ori a altor consecințe ale infracțiunii; d) motivul săvârșirii infracțiunii și scopul urmărit; e) natura și frecvența infracțiunilor care constituie antecedente penale ale infractorului; f) conduita după săvârșirea infracțiunii și în cursul procesului penal; g) nivelul de educație, vârsta, starea de sănătate, situația familială și socială.

7. Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, actul de sesizare a fost comunicat președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

8. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului, Guvernul și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând actul de sesizare, raportul întocmit de judecătorul-raportor, notele scrise depuse la dosar, concluziile procurorului, dispozițiile de lege criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

9. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

10. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie, potrivit actului de sesizare, dispozițiile art. 33 alin. (2) din Codul penal. Din notele scrise ale autorului excepției, depuse în motivarea criticii, reiese însă că aceasta privește numai dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal. Prin urmare, Curtea se va pronunța numai asupra acestor dispoziții de lege, care au următorul cuprins: „(2) [...] Când pentru infracțiunea consumată legea prevede pedeapsa detențiunii pe viață, iar instanța s-ar orienta spre aceasta, tentativa se sancționează cu pedeapsa închisorii de la 10 la 20 de ani.”

11. În susținerea neconstituționalității dispozițiilor de lege criticate, autorul excepției invocă încălcarea prevederilor constituționale ale art. 1 alin. (5) referitor la principiul legalității, ale art. 16 privind egalitatea în drepturi, ale art. 21 alin. (3) referitor la dreptul la un proces echitabil și ale art. 22 privind dreptul la viață și la integritatea fizică și psihică, precum și a prevederilor art. 6 privind dreptul la un proces echitabil din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale.

12. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că, potrivit prevederilor art. 32 alin. (1) din Codul penal, tentativa constă în punerea în executare a intenției de a săvârși infracțiunea, executare care a fost însă întreruptă sau nu și-a produs efectul. În materia incriminării tentativei, în doctrină și în legislația penală sunt cunoscute două concepții, și anume

incriminarea nelimitată — care consacră regula potrivit căreia tentativa se pedepsește întotdeauna — și incriminarea limitată, care presupune sancționarea tentativei doar atunci când legea o prevede în mod expres. Noul Cod penal, ca și cel anterior, a adoptat concepția incriminării limitate a tentativei, stabilind, prin dispozițiile art. 33 alin. (1), regula că tentativa se pedepsește numai când legea prevede în mod expres aceasta. Legiuitorul a avut în vedere, în acest sens, faptul că, în cazul infracțiunilor care nu creează o amenințare gravă pentru regulile de conviețuire socială, aplicarea unei sancțiuni penale pentru tentativă nu apare ca necesară, apărarea ordinii de drept fiind asigurată prin sancționarea infracțiunii consumate. În consacrară principiului referitor la incriminarea limitată a tentativei, legiuitorul a apelat la două tehnici normative: fie incriminare în cuprinsul textului care reglementează respectiva infracțiune în formă consumată [de exemplu, în dispozițiile art. 188 (omorul), art. 189 (omorul calificat), art. 205 (lipsirea de libertate în mod ilegal) și ale art. 218 (violul) din Codul penal], fie incriminare într-un articol comun situat la finele unui capitol sau titlu din partea specială a Codului penal [de exemplu, art. 217, care statuează pedepsirea tentativei pentru unele infracțiuni prevăzute în capitolul VII („Traficul și exploatarea persoanelor vulnerabile”) din titlul I; art. 232, care consacră sancționarea tentativei pentru infracțiunile prevăzute în capitolul I („Furtul”) din titlul II; art. 237, care sancționează tentativa la infracțiunile prevăzute în capitolul II („Tălhăria și pirateria”) al titlului II; sau art. 248, care sancționează tentativa la infracțiunile prevăzute în capitolul III („Infracțiuni contra patrimoniului prin nesocotirea încrederii”) din titlul II].

13. În ceea ce privește pedepsirea tentativei, Curtea reține că în doctrină și în legislație sunt consacrate două sisteme, și anume sistemul parificării pedepselor și cel al diversificării pedepselor. Sistemul parificării pedepsei presupune sancționarea tentativei cu aceeași pedeapsă ca infracțiunea consumată, și anume cu pedeapsa prevăzută de lege pentru infracțiunea-tip, considerându-se că tentativa prezintă același pericol social ca fapta consumată. Sistemul diversificării pedepsei presupune sancționarea tentativei cu o pedeapsă mai mică decât infracțiunea consumată, luându-se în considerare pericolul social mai scăzut al tentativei prin neproducerea rezultatului. Noul Cod penal a adoptat această ultimă concepție, statuând, în dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza întâi, că tentativa se sancționează cu pedeapsa prevăzută de lege pentru infracțiunea consumată, ale cărei limite se reduc la jumătate. Astfel, de exemplu, pentru infracțiunea de omor, dispozițiile art. 188 din Codul penal prevăd pedeapsa cu închisoarea de la 10 la 20 de ani, ceea ce înseamnă că tentativa la această infracțiune se va pedepsi cu închisoare, având limitele reduse la jumătate, adică între 5 și 10 ani. Tot așa, violul în forma simplă, potrivit prevederilor art. 218 din Codul penal, are stabilite limitele pedepsei între 3 și 10 ani, astfel că tentativa se va sancționa cu pedeapsa încheșorii între un an și jumătate și 5 ani. Tălhăria are fixate, prin dispozițiile art. 233 din Codul penal, limitele de pedeapsă între 2 și 7 ani, tentativa sancționându-se cu pedeapsa încheșorii având limitele între un an și 3 ani și jumătate. Spre deosebire de Codul penal din 1969 (art. 21 alin. 2 fraza întâi), noul Cod penal nu mai conține prevederea explicită a imposibilității coborârii pedepsei sub minimul general, întrucât dispozițiile art. 2 alin. (3) din Codul penal interzic stabilirea și aplicarea unei pedepse în afara limitelor generale ale acesteia.

14. Având în vedere că regula instituită de dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza întâi din Codul penal — cu privire la sancționarea tentativei cu pedeapsa prevăzută de lege pentru infracțiunea consumată, ale cărei limite se reduc la jumătate — nu poate fi aplicată atunci când legea stabilește pentru infracțiunea consumată pedeapsa detențiunii pe viață, dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal prevăd că, dacă instanța s-ar orienta spre această pedeapsă, tentativa se sancționează cu pedeapsa încheșorii de la 10 la 20 de ani. Raportat la prevederile art. 21 alin. 2 fraza a doua din Codul penal din 1969, Curtea observă reducerea limitei maxime de sancționare

a tentativei, de la 25 la 20 de ani închisoare, în cazul în care pentru infracțiunea consumată legea stabilește pedeapsa detențiunii pe viață, iar instanța s-ar orienta către aceasta.

15. Atenuarea răspunderii penale conform dispozițiilor art. 33 alin. (2) din Codul penal are în vedere în mod direct infractorul persoană fizică majoră. Este de precizat, totodată, că limitele pedepsei prevăzute de lege pentru tentativă privesc numai pedepsele principale, nu și pedepsele complementare, care se aplică în condițiile și limitele prevăzute de lege. În cazul infracțiunilor comise în timpul minorității, cauzele de atenuare — inclusiv tentativa, care, sub aspectul naturii juridice, este o stare generală de atenuare a răspunderii penale — sunt avute în vedere, potrivit dispozițiilor art. 128 din Codul penal, la alegerea măsurii educative și produc efecte între limitele prevăzute de lege pentru fiecare măsură educativă. Referitor la sancționarea tentativei comise de o persoană juridică, trebuie avute în vedere dispozițiile titlului VI al părții generale a Codului penal, intitulat „Răspunderea penală a persoanei juridice”. Astfel, cu privire la cauzele de atenuare a răspunderii penale a persoanei juridice, dispozițiile art. 147 alin. (1) din Codul penal prevăd că acesteia i se aplică regimul amenzii prevăzut de lege pentru persoana fizică, ceea ce înseamnă diversificarea de pedeapsă potrivit dispozițiilor art. 33 raportat la art. 137 din Codul penal.

16. Curtea constată că, în viziunea noului Cod penal, tentativa este definită ca încercarea de a săvârși o anumită infracțiune prin trecerea la efectuarea de acte de executare a acesteia, executare care însă nu a fost dusă până la capăt sau, deși a fost terminată, nu a dus la producerea rezultatului și, prin aceasta, consumarea infracțiunii nu a avut loc. Tentativa apare astfel ca o formă a infracțiunii la care se referă, dar o formă atipică, deoarece nu realizează întocmai conținutul infracțiunii tipice.

17. Ca formă atipică a infracțiunii pe care făptuitorul are intenția de a o săvârși, Curtea reține că tentativa are drept conținut totalitatea condițiilor cerute de lege pentru existența infracțiunii respective în forma ei tip. Conținutul juridic al tentativei este prevăzut, pe de o parte, în art. 32 din Codul penal, iar, pe de altă parte, în dispoziția specială prin care este incriminată fapta pe care autorul tentativei intenționează să o comită. În principiu, tentativa are același conținut ca infracțiunea consumată, cu deosebirile decurgând din oprirea procesului dinamic de săvârșire a faptei sau din neproducerea rezultatului urmărit sau, eventual, numai acceptat de făptuitor. Practic, deosebirile dintre conținutul tentativei și acela al infracțiunii fapt consumat privesc latura obiectivă a acestui conținut. Elementul material al tentativei este format din unul sau mai multe acte de executare care se integrează, direct sau indirect, în acțiunea tipică indicată de *verbum regens* și care constituie elementul material al infracțiunii-tip. Aceste acte de executare sunt întrerupte, adică împiedicate să se desfășoare până la capăt (tentativă întreruptă sau neterminată), ori, după caz, înfăptuite în întregime, însă rezultatul urmărit sau acceptat de făptuitor nu se produce din cauze independente de voința acestuia (tentativă terminată sau perfectă). Pentru existența tentativei, nu interesează cauzele care au făcut ca executarea începută să fie împiedicată în desfășurarea ei sau ca executarea, deși dusă până la capăt, să nu producă rezultatul infracțional. Întreruperea sau curmarea executării infracțiunii se poate datora acțiunii de opunere a unei alte persoane, rezistenței unor obstacole sau defectării uneltelor ori instrumentelor utilizate de făptuitor sau inabilității cu care au fost folosite. În mod corespunzător, rămânerea infructuoasă a executării terminate se poate datora insuficienței mijloacelor utilizate, lipsei accidentale a obiectului material al infracțiunii de la locul unde făptuitorul credea că se află, lipsei de pricepere a acestuia în folosirea mijloacelor etc. În ceea ce privește urmarea imediată sau rezultatul, tentativa la infracțiunile materiale (de rezultat) se deosebește de faptul consumat prin neproducerea rezultatului prevăzut de lege, tentativa având însă ca rezultat specific o stare de pericol pentru valoarea socială

împotriva căreia s-au îndreptat actele de executare. Sub aspectul laturii subiective, conținutul tentativei nu se deosebește de acela al infracțiunii-tip decât prin faptul că atitudinea psihică a autorului tentativei privește un rezultat care, deși urmărit sau prevăzut ca posibil ori ca probabil, nu s-a produs. Elementul subiectiv al tentativei este întotdeauna intenția directă sau indirectă. Celelalte condiții cerute de lege pentru existența infracțiunii — cum sunt cele privitoare la obiect, la subiecții infracțiunii, la locul și timpul săvârșirii acesteia — sunt identice la tentativă și la infracțiunea fapt consumat, fiind în aceeași măsură necesare și pentru existența tentativei.

18. Curtea reține că toate aceste caracteristici ale tentativei — ca formă atipică a infracțiunii — justifică soluția de politică penală adoptată, în mod tradițional, în dreptul penal român, în sensul incriminării limitate și sancționării penale diversificate a tentativei în raport cu infracțiunea-tip, ca mijloc de apărare a valorilor sociale și de prevenire a infracțiunilor, teza diversificării fiind ea însăși o consecință firească a însușirii tezei incriminării limitate a tentativei.

19. Curtea constată că este neîntemeiată critica autorului excepției potrivit căreia dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal ar încălca prevederile constituționale ale art. 1 alin. (5) referitor la principiul legalității, ale art. 16 privind egalitatea în drepturi și ale art. 22 privind dreptul la viață și la integritatea fizică și psihică, pe motiv că, în vederea sancționării unei tentative, în cazul în care pentru infracțiunea consumată legea prevede pedeapsa detențiunii pe viață, instanța judecătorească se poate orienta, într-o primă fază, la pedeapsa detențiunii fără ca legiuitorul să stabilească vreun criteriu în acest sens.

20. În acest sens, așa cum a reținut Curtea în jurisprudența sa, doctrina și practica judiciară de sub imperiul Codului penal din 1969 au statuat că, atunci când legea prevede pentru fapta săvârșită pedeapsă alternativă (detențiune pe viață sau închisoare, respectiv închisoare sau amendă), instanța decide mai întâi asupra felului pedepsei pe care ar fi aplicat-o — în raport cu criteriile de individualizare — dacă fapta ar fi fost consumată, urmând ca, în raport cu pedeapsa aleasă, să facă aplicarea dispozițiilor privind sancționarea tentativei (Decizia nr. 785 din 5 decembrie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 193 din 2 martie 2018, paragraful 25).

21. Așa fiind, Curtea apreciază că dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal reprezintă opțiunea legiuitorului și au fost adoptate de Parlament potrivit politicii sale penale, în considerarea rolului său constituțional de unică autoritate legiuitoare a țării, prevăzut la art. 61 alin. (1) din Legea fundamentală. Prin adoptarea acestei norme, Parlamentul s-a plasat în interiorul marjei sale de apreciere, respectând principiul

egalității în drepturi, consacrat de prevederile art. 16 din Constituție (Decizia nr. 25 din 6 martie 1996, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 324 din 4 decembrie 1996, Decizia nr. 683 din 19 noiembrie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 47 din 20 ianuarie 2015, paragrafele 16 și 17, Decizia nr. 54 din 24 februarie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 257 din 17 aprilie 2015, paragraful 20, Decizia nr. 156 din 17 martie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 303 din 4 mai 2015, paragraful 13, Decizia nr. 783 din 15 decembrie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 289 din 24 aprilie 2017, și Decizia nr. 785 din 5 decembrie 2017, precitată, paragraful 36).

22. Chiar dacă în cazul tentativei la infracțiunea de omor/omor calificat nu se poate face abstracție de faptul că rezultatul urmărit sau acceptat de infractor nu s-a produs și decesul nu a intervenit, astfel că, în lumea obiectivă, modificarea nu este substanțială și ireversibilă, aceasta nu înseamnă că pericolul social al tentativei nu este mai mare în cazul în care legea prevede pentru infracțiunea consumată pedeapsa detențiunii pe viață, așa cum este cazul infracțiunii de omor calificat.

23. În ceea ce privește pedeapsa detențiunii pe viață, Curtea observă că denumirea marginală a art. 56 din Codul penal este „Regimul detențiunii pe viață” și cuprinde conținutul acestei pedepse ca fiind privarea de libertate pe durată nedeterminată. În conținutul regimului detențiunii pe viață sunt incluse natura și durata acestei pedepse principale, spre deosebire de regimul executării pedepsei detențiunii pe viață, care se concretizează în totalitatea constrângerilor, drepturilor, facilităților, obligațiilor și interdicțiilor stabilite pentru această pedeapsă privativă de libertate prin Legea nr. 254/2013 privind executarea pedepselor și a măsurilor privative de libertate dispuse de organele judiciare în cursul procesului penal.

24. Curtea reține că aspectul neintervenirii decesului victimei are importanță în aprecierea pericolului social al faptei, motiv pentru care legiuitorul a optat ca tentativa să nu fie sancționată la paritate cu fapta consumată în cazul în care pentru infracțiunea consumată legea prevede pedeapsa detențiunii pe viață, iar instanța s-ar orienta spre aceasta, într-o atare situație tentativa sancționându-se cu pedeapsa închisorii de la 10 la 20 de ani.

25. În ceea ce privește critica raportată la prevederile art. 21 alin. (3) din Constituție și ale art. 6 din Convenție, care consacră dreptul la un proces echitabil, Curtea constată că prevederile invocate nu sunt aplicabile în cauza de față, obiectul excepției de neconstituționalitate fiind o normă de drept penal substanțial, iar nu o reglementare de drept procesual penal, de natură a avea incidență în materia garanțiilor procesului echitabil.

26. Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată de Alexandru Goloșie în Dosarul nr. 18.178/3/2015/a4 al Tribunalului București — Secția I penală și constată că dispozițiile art. 33 alin. (2) fraza a doua din Codul penal sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Curții de Apel București — Secția I penală și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 4 iulie 2023.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE
MARIAN ENACHE

Magistrat-asistent,
Oana-Cristina Puică

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR
Nr. 5.329 din 29 noiembrie 2023

MINISTERUL DEZVOLTĂRII,
LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI
Nr. 2.201 din 10 octombrie 2023

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii privind stingerea, prin compensare, a creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare datorate bugetului de stat, precum și schimbul de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale

În temeiul prevederilor art. 166¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 12 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 477/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor și ministrul dezvoltării, lucrărilor publice și administrației emit următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura privind stingerea, prin compensare, a creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare datorate bugetului de stat, precum și schimbul de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale, prevăzută în anexa nr. 1 la ordin.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Dispoziție de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin;

b) Dispoziție de modificare a dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin;

c) Decizie privind compensarea creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 4 la ordin;

d) Referat privind adăugarea/scăderea în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, prevăzută în anexa nr. 5 la ordin;

e) Borderou de adăugare/scădere în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, prevăzută în anexa nr. 6 la ordin.

Art. 3. — Anexele nr. 1—6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,
Marcel-Ioan Boloș

Ministrul dezvoltării, lucrărilor publice și administrației,
Adrian-Ioan Veștea

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

privind stingerea, prin compensare, a creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare datorate bugetului de stat, precum și schimbul de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale

CAPITOLUL I Dispoziții generale

1. Prezenta procedură reglementează modalitatea de stingere, prin compensare, a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare restante, curente sau viitoare către bugetul de stat, denumite în continuare *obligații fiscale/bugetare către bugetul de stat*, precum și schimbul de informații între organele fiscale locale și organele fiscale centrale.

2. În vederea stingerii, prin compensare, a creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele

locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat, ordinea de stingere a sumelor respective este cea prevăzută la art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul de procedură fiscală*.

3. În vederea compensării creanțelor fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat, contribuabilul depune la organul fiscal local competent o cerere, la care anexează hotărârea judecătorească definitivă, în copie.

4. În conformitate cu prevederile art. 77 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare a cererilor depuse potrivit pct. 3 este de 45 de zile de la data înregistrării cererii la organul fiscal local competent, acesta putând fi prelungit potrivit legii.

CAPITOLUL II

Procedura de stabilire de către organul fiscal local a sumelor ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat

5. După primirea cererii prevăzute la pct. 3, organul fiscal local competent verifică încadrarea în termenul legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea sumelor stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, potrivit prevederilor art. 219 din Codul de procedură fiscală. În situația în care organul fiscal local constată că dreptul contribuabilului de a cere restituirea acestor sume este prescris, acesta emite și comunică contribuabilului decizia de respingere a cererii.

6. Organul fiscal local competent procedează la verificarea datelor din evidența analitică pe plătitori sub aspectul existenței unor eventuale obligații fiscale certe, lichide și exigibile datorate bugetului local, în vederea efectuării compensării acestora cu sumele stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, potrivit art. 167 din Codul de procedură fiscală.

7. În situația în care, după efectuarea compensării prevăzute la pct. 6, se constată că mai rămân creanțe fiscale față de bugetul local stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, pentru care contribuabilul are dreptul la compensare potrivit art. 166¹ din Codul de procedură fiscală, în baza cererii depuse, organul fiscal local competent întocmește în 3 exemplare formularul „Dispoziție de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat”, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, denumit în continuare *dispoziție de stabilire*.

8. Dispoziția de stabilire se comunică în termen de cel mult 15 zile de la data înregistrării cererii, astfel:

- a) un exemplar contribuabilului solicitant;
- b) un exemplar organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale/bugetare către bugetul de stat datorate de contribuabilul solicitant, denumit în continuare *organ fiscal central competent*, la care anexează o copie a cererii și a hotărârii judecătorești definitive.

9. Dispoziția de stabilire cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele:

- a) datele de identificare ale contribuabilului;
- b) denumirea creanței fiscale față de bugetul local, stabilită prin hotărârea judecătorească definitivă;
- c) contul de venituri aferent creanței fiscale față de bugetul local, stabilită prin hotărârea judecătorească definitivă;
- d) numărul și data hotărârii judecătorești definitive prin care a fost stabilită creanța fiscală;
- e) data exigibilității creanței fiscale față de bugetul local;
- f) quantumul creanței fiscale față de bugetul local care poate face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat.

10. Ulterior comunicării către organul fiscal central competent a documentelor prevăzute la pct. 8 lit. b), organul fiscal local competent urmărește în evidențele sale existența unor eventuale obligații fiscale datorate bugetului local, în vederea efectuării compensării cu sumele rămase nestinse din creanțele fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă. La efectuarea operațiunilor de compensare, organul fiscal local competent are în vedere creanțele fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, rămase nestinse, inclusiv după efectuarea compensărilor de către organul fiscal central competent.

11. După efectuarea eventualelor compensări conform pct. 10, pentru stabilirea sumei rămase de compensat din creanțele fiscale față de bugetul local, stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, organul fiscal local competent emite și

comunică organului fiscal central competent formularul „Dispoziție de modificare a dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat”, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, denumit în continuare *dispoziție de modificare*, prevederile pct. 8 aplicându-se în mod corespunzător. La stabilirea sumei rămase de compensat din hotărârea judecătorească definitivă, organul fiscal local are în vedere suma rămasă nestinsă după efectuarea compensărilor atât de către organul fiscal local competent, cât și de către organul fiscal central competent.

CAPITOLUL III

Procedura de efectuare, de către organul fiscal central, a stingerii, prin compensare, a creanțelor fiscale față de bugetul local, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat

12. După primirea dispoziției de stabilire/dispoziției de modificare, organul fiscal central competent procedează la verificarea datelor din evidența analitică pe plătitori sub aspectul existenței unor obligații certe, lichide și exigibile în vederea efectuării compensării acestora cu sumele individualizate prin dispoziția de stabilire/dispoziția de modificare, potrivit art. 167 din Codul de procedură fiscală. Prevederile alin. (4) și (5) ale art. 163 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

13. După verificarea prevăzută la pct. 12, organul fiscal central competent constată și operează, în termen de cel mult 15 zile de la data primirii dispoziției de stabilire/dispoziției de modificare, compensările cu obligații fiscale/bugetare restante existente în evidența pe plătitor și întocmește, în 3 exemplare, formularul „Decizie privind compensarea creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat”, conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

14. Decizia prevăzută la pct. 13 se comunică astfel:

- a) un exemplar contribuabilului solicitant;
- b) un exemplar organului fiscal local competent.

15. Eventualele diferențe de sume rămase nestinse după efectuarea compensării potrivit pct. 13 sting prin compensare obligațiile fiscale/bugetare curente și viitoare, în funcție de data exigibilității acestora, în limita sumei înscrise în dispoziția de stabilire/dispoziția de modificare.

16. În vederea înregistrării în evidența fiscală a sumelor cuprinse în dispoziția de stabilire/dispoziția de modificare, organul fiscal central competent întocmește atât Referatul privind adăugarea/scăderea în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, cât și Borderoul de adăugare/scădere în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, prevăzut în anexa nr. 6 la ordin, prin care:

a) înregistrează suma reprezentând creanțe fiscale față de bugetul local, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, individualizată în dispoziția de stabilire;

b) diminuează suma reprezentând creanțe fiscale față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, rămase de compensat, individualizată în dispoziția de modificare.

17. Referatul și borderoul de adăugare/scădere prevăzute la pct. 16 se întocmesc într-un exemplar și se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

CAPITOLUL IV

Dispoziții finale

18. În situația în care organul fiscal local sau organul fiscal central constată erori în emiterea actelor administrative potrivit prezentei proceduri, acestea aplică, în mod corespunzător, prevederile art. 49—51 și 53 din Codul de procedură fiscală.

Denumirea organului fiscal local
 Sediul: localitatea
 str. nr.
 județul/sectorul
 Nr. din data de

DISPOZIȚIE DE STABILIRE
a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării
cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat

În baza Cererii contribuabilului, cu sediul/domiciliul în localitatea, str.
 nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F., înregistrat la organul fiscal local cu
 nr. din data de, și a Hotărârii judecătorești definitive nr. din data de, pronunțată de
, se certifică creanțele fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile, față de bugetele locale, stabilite
 prin hotărârea judecătorească anterior menționată, în sumă totală de lei, care pot face obiectul compensării cu obligațiile
 fiscale/bugetare către bugetul de stat.

Creanțele fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile, față de bugetele locale, stabilite prin hotărârea
 judecătorească definitivă, sunt următoarele:

— lei —

Denumirea creanței fiscale stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă	Contul de venituri aferent creanței fiscale stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă	Numărul și data hotărârii judecătorești definitive prin care a fost stabilită creanța fiscală	Data exigibilității creanței fiscale	Suma de compensat cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat
TOTAL				

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal local emitent în termen de 45 de zile
 de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii, în conformitate cu prevederile art. 268—270 din Legea
 nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea
 nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal local
 Numele și prenumele
 Semnătura
 L.S.

1. Denumirea: „Dispoziție de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul
 compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat”

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tipărire: se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate
 situației contribuabilului.

4. Se utilizează în baza art. 166¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările
 ulterioare.

5. Se întocmește în trei exemplare de către organul fiscal local competent.

6. Circulă:

— un exemplar la contribuabilul solicitant;

— un exemplar la organul fiscal central competent.

7. Se arhivează la organul fiscal local competent.

Denumirea organului fiscal local
 Sediul: localitatea
 str. nr.
 județul/sectorul
 Nr. din data de

DISPOZIȚIE DE MODIFICARE

a dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat

Având în vedere compensările efectuate de către organul fiscal local cu creanțele fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, individualizate prin Dispoziția de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat nr. din data de, care a avut la bază Hotărârea judecătorească definitivă nr. din data de, pronunțată de, pentru contribuabilul, cu sediu/domiciliul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F., se certifică cuantumul sumei rămase din aceste creanțele fiscale, în sumă totală de lei, ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat.

Creanțele fiscale ale contribuabililor, certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărârea judecătorească definitivă, rămase de compensat, sunt următoarele:

— lei —

Denumirea creanței fiscale stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă	Contul de venituri aferent creanței fiscale stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă	Numărul și data hotărârii judecătorești definitive prin care a fost stabilită creanța fiscală	Data exigibilității creanței fiscale	Suma individualizată în dispoziția de stabilire emisă inițial	Suma compensată cu obligațiile fiscale datorate bugetului local	Suma rămasă de compensat cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat
TOTAL						

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal local emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii, în conformitate cu prevederile art. 268—270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal local
 Numele și prenumele
 Semnătura
 L.S.

1. Denumirea: „Dispoziție de modificare a dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat”

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tipărire: se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

4. Se utilizează în baza art. 166¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în trei exemplare de către organul fiscal local competent.

6. Circulă:

— un exemplar la contribuabilul solicitant;

— un exemplar la organul fiscal central competent.

7. Se arhivează la organul fiscal local competent.

ANTET*1)

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către*2)

.....
 cod de identificare fiscală
 str. nr., bl., sc., et.
 ap., sectorul, localitatea
 județul, cod poștal

DECIZIE

**privind compensarea creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local,
 stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat**

În temeiul prevederilor art. 166¹ și 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se compensează creanțele fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat:

I. Creanțele fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, individualizate în Dispoziția de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat/Dispoziția de modificare a dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat nr. din data de, emisă de organul fiscal local, care pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat sunt următoarele:

Denumirea creanței fiscale stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă	Contul de venituri aferent creanței fiscale stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă	Numărul și data hotărârii judecătorești definitive prin care a fost stabilită creanța fiscală	Data exigibilității creanței fiscale	Suma de compensat cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat
TOTAL				

II. Obligațiile fiscale/bugetare restante către bugetul de stat compensate cu creanțele fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, sunt următoarele:

Denumirea obligației fiscale/bugetare către bugetul de stat	Contul de venituri	Categoria sumei de plată*4)	Documentul prin care s-a stabilit obligația de plată	Data exigibilității obligației fiscale/bugetare către bugetul de stat*3)	Data stingerii prin compensare*5)	Suma compensată (lei)
TOTAL						

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii, în conformitate cu prevederile art. 268—270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal — 759

1. Denumire: „Decizie privind compensarea creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă, cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat”

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează în baza art. 166¹ și 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în 3 exemplare de către organul fiscal central.

6. Circulă:

— 1 exemplar la contribuabilul solicitant;

— 1 exemplar la organul fiscal local competent.

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului solicitant.

*1) Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act.

*2) Se vor menționa numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului.

*3) Se va completa data exigibilității obligației fiscale neachitate, conform art. 167 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

*4) Se va menționa categoria de sumă: *D* — debit, *M* — majorare de întârziere/*DO* — dobândă, *A* — amendă, *P* — penalitate, *PI* — penalitate de întârziere, *PV* — penalitate de nedeclarare.

*5) Se va completa data la care operează de drept compensarea, conform art. 167 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, ținându-se cont de data exigibilității.

ANTET¹⁾

Nr. /

Aprobat/Respins

Data

Conducătorul unității fiscale,

Semnătura

.....

REFERAT**privind adăugarea/scăderea în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive**

Subsemnatul(a),, având funcția de în cadrul Compartimentului evidență pe plătitori persoane juridice/fizice, în baza Dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat/Dispoziției de modificare a dispoziției de stabilire a creanțelor fiscale ale contribuabililor față de bugetele locale ce pot face obiectul compensării cu obligațiile fiscale/bugetare către bugetul de stat nr. din data de, emisă de, am procedat la analiza documentelor mai sus menționate și a evidenței analitice pe plătitor în vederea adăugării/scăderii în/din evidența fiscală a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, ale contribuabilului identificat prin CUI/CNP, și am constatat următoarele:

Secțiunea A — Date de analiză:

(Se menționează dispozițiile legale care reglementează operațiuni de adăugare/scădere în/din evidența pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, cuantumul, tipul și natura acestora.)

Secțiunea B — Alte mențiuni:**Secțiunea C — Concluzii:**

Se propune adăugarea/scăderea în/din evidența pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetul local, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive. Operațiunea de adăugare/scădere anterior menționată este cuprinsă în Borderoul de adăugare/scădere a obligațiilor nr. din data de, anexat.

De asemenea, anexează documentele doveditoare la care s-a făcut referire în prezentul referat.

Întocmit

.....

Avizat

Șeful compartimentului
evidență pe plătitori persoane juridice/fizice,

.....

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal — 759

¹⁾ Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

ANTET*1

Dosar fiscal nr.

Nr. din

BORDEROU**de adăugare/scădere în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive**

Având în vedere Dispoziția de stabilire/Dispoziția de modificare emisă de organul fiscal local, pentru contribuabilul, cu sediul/domiciliul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F., s-a întocmit prezentul borderou în baza Referatului de aprobare nr. din data de, de adăugare/scădere în/din evidența pe plătitori a următoarelor creanțe fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale:

I. Adăugarea creanțelor fiscale

Nr. crt.	Nr. și data Dispoziției de stabilire/ Dispoziției de modificare	Emitentul Dispoziției de stabilire/ Dispoziției de modificare	Denumirea creanței fiscale de adăugat	Categoria creanței fiscale de adăugat*2	Suma creanței fiscale de adăugat	Scadență/ Termen de plată	Data compensării cu obligațiile datorate bugetului de stat
	TOTAL						

II. Scăderea creanțelor fiscale

Nr. crt.	Tip operațiune/sumă	Denumirea creanței fiscale de scăzut	Categoria creanței fiscale de scăzut*2	Data compensării cu obligațiile datorate bugetului de stat	Suma de scăzut (lei)	Motivul scăderii
	TOTAL					

Verificat

Șeful compartimentului,

Numele

Prenumele

Semnătura

Întocmit

Numele

Prenumele

Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal — 759

1. Denumire: „Borderou de adăugare/scădere în/din evidența analitică pe plătitori a creanțelor fiscale certe, lichide și exigibile față de bugetele locale, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive”

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se întocmește în format hârtie.

4. Se utilizează în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește într-un exemplar de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

6. Circulă: — .

7. Se arhivează 1 exemplar la dosarul fiscal.

*1 Se vor trece sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

*2 Se va înscrie categoria sumei: D — debit, M — majorare de întârziere, A — amendă, după caz.

ACTE ALE AUTORITĂȚII ELECTORALE PERMANENTE

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T

în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile Partidului Dacismului Autonom Conservator — DAC în anul 2022

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 13.07.2023—10.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile înregistrate de Partidul Dacismului Autonom Conservator — DAC în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

Constatări

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor contabile puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat că în anul 2022 veniturile au totalizat 18.550 lei și au fost obținute din cotizații. Cheltuielile au fost în sumă de 101.299,68 lei.

În urma controlului efectuat, s-a constatat faptul că au fost încălcate prevederile art. 3 alin. (8) și ale art. 49 alin. (1) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

București, 20 octombrie 2023.
Nr. 14.030.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T

privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă la Partidul Românilor Patrioți de Pretutindeni

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 4.07.2023—17.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile înregistrate de Partidul Românilor Patrioți de Pretutindeni în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat că în anul 2022 formațiunea politică nu a înregistrat în contabilitate venituri și cheltuieli.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Românilor Patrioți de Pretutindeni a fost sancționat cu avertisment pentru nerespectarea prevederilor art. 3 alin. (8) și ale art. 49 alin. (1) și (3) din Legea nr. 334/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pentru nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 10/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, cu modificările ulterioare, și s-a hotărât confiscarea sumei de 150,00 lei.

București, 26 octombrie 2023.
Nr. 14.322.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă
la Partidul PRODEMO**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—23.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile înregistrate de Partidul PRODEMO în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Partidul PRODEMO nu a transmis niciunul dintre documentele solicitate prin notificarea privind efectuarea controlului. În lipsa documentelor contabile solicitate, echipa de control nu a putut stabili cuantumul veniturilor și cheltuielilor înregistrate în anul 2022 de către Partidul PRODEMO.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul PRODEMO a fost sancționat cu avertisment ca urmare a nerespectării prevederilor art. 49 alin. (1) și (3) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu amendă în cuantum de 50.000,00 lei ca urmare a nerespectării art. 43 alin. (4) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

București, 2 noiembrie 2023.
Nr. 14.799.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă
la Partidul Alianța Democrată a Romilor**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—23.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile înregistrate de Partidul Alianța Democrată a Romilor în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Partidul Alianța Democrată a Romilor nu a transmis niciunul dintre documentele solicitate prin notificarea privind efectuarea controlului. În lipsa documentelor contabile solicitate, echipa de control nu a putut stabili cuantumul veniturilor și cheltuielilor înregistrate în anul 2022 de către Partidul Alianța Democrată a Romilor.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Alianța Democrată a Romilor a fost sancționat cu avertisment ca urmare a nerespectării prevederilor art. 49 alin. (1) și (3) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu amendă în cuantum de 50.000,00 lei ca urmare a nerespectării art. 43 alin. (4) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

București, 2 noiembrie 2023.
Nr. 14.800.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**în urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile
Partidului Violet — Democrație Directă în anul 2022**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—13.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind sursele de finanțare și cheltuielile înregistrate de Partidul Violet — Democrație Directă în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor justificative puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat că în anul 2022 veniturile Partidului Violet — Democrație Directă au fost în cuantum total de 900,00 lei, reprezentând venituri din cotizațiile membrilor formațiunii politice. Cheltuielile totale au fost în sumă de 658,00 lei.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Violet — Democrație Directă a fost sancționat cu avertisment ca urmare a nerespectării prevederilor art. 3 alin. (8) și ale art. 49 alin. (1) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și avertisment pentru nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 10/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, cu modificările ulterioare.

București, 23 noiembrie 2023.
Nr. 14.801.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**privind rezultatul controlului efectuat de Autoritatea Electorală Permanentă
la Partidul Gorjenilor**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—12.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile înregistrate de Partidul Gorjenilor în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor contabile puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat că în anul 2022 veniturile Partidului Gorjenilor au totalizat 10.000,00 lei și au fost obținute din donații. Cheltuielile au fost în sumă de 10.733,00 lei.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Gorjenilor a fost sancționat cu avertisment ca urmare a nerespectării prevederilor art. 49 alin. (3) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 2 alin. (1) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 10/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, cu modificările ulterioare, și cu amendă în cuantum de 15.000 lei ca urmare a nerespectării art. 49 alin. (1) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

București, 2 noiembrie 2023.
Nr. 14.802.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**În urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile
Partidului Mișcarea Conservatoare în România în anul 2022**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—30.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind sursele de finanțare și cheltuielile înregistrate de Partidul Mișcarea Conservatoare în România în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Partidul Mișcarea Conservatoare în România nu a pus la dispoziția echipei de control, în termen de 15 zile de la data afișării, niciunul dintre documentele solicitate în vederea verificării legalității veniturilor și cheltuielilor. De asemenea, formațiunea politică nu a transmis către Autoritatea Electorală Permanentă, în termenul legal, Raportul detaliat al veniturilor și cheltuielilor realizate pentru anul 2022. Totodată, entitatea verificată nu a depus la Autoritatea Electorală Permanentă situațiile financiare anuale, pentru anul 2022, în cel mult 15 zile de la înregistrarea la organul fiscal competent.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Mișcarea Conservatoare în România a fost sancționat cu amendă în sumă de 50.000 lei pentru nerespectarea prevederilor art. 43 alin. (4) din Legea nr. 334/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu avertisment pentru nerespectarea prevederilor art. 49 alin. (1) și (3) din aceeași lege.

București, 23 noiembrie 2023.
Nr. 15.352.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**În urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile
Partidului Stângii Unite în anul 2022**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—31.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind sursele de finanțare și cheltuielile înregistrate de Partidul Stângii Unite în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Partidul Stângii Unite nu a pus la dispoziția echipei de control, în termen de 15 zile de la data afișării, niciunul dintre documentele solicitate în vederea verificării legalității veniturilor și cheltuielilor. De asemenea, formațiunea politică nu a transmis către Autoritatea Electorală Permanentă, în termenul legal, Raportul detaliat al veniturilor și cheltuielilor realizate pentru anul 2022. Totodată, entitatea verificată nu a depus la Autoritatea Electorală Permanentă situațiile financiare anuale, pentru anul 2022, în cel mult 15 zile de la înregistrarea la organul fiscal competent.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Stângii Unite a fost sancționat cu amendă în sumă de 50.000 lei pentru nerespectarea prevederilor art. 43 alin. (4) din Legea nr. 334/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu avertisment pentru nerespectarea prevederilor art. 49 alin. (1) și (3) din aceeași lege.

București, 23 noiembrie 2023.
Nr. 15.354.

AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ

R A P O R T**În urma verificării respectării prevederilor legale privind veniturile și cheltuielile
Partidului Uniunea Populară Social Creștină în anul 2022**

— extras —

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) și ale art. 44 alin. (1), (4) și (6) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Planul de control pe anul 2023, aprobat de președintele Autorității Electorale Permanente, precum și cu notificarea misiunii de control, în perioada 1.07.2023—31.10.2023 s-a desfășurat misiunea de control referitoare la respectarea prevederilor legale privind sursele de finanțare și cheltuielile înregistrate de Partidul Uniunea Populară Social Creștină în anul 2022, perioada verificată fiind 1.01.2022—31.12.2022.

I. Constatări

Partidul Uniunea Populară Social Creștină nu a pus la dispoziția echipei de control, în termen de 15 zile de la data afișării, niciunul dintre documentele solicitate în vederea verificării legalității veniturilor și cheltuielilor. De asemenea, formațiunea politică nu a transmis către Autoritatea Electorală Permanentă, în termenul legal, Raportul detaliat al veniturilor și cheltuielilor realizate pentru anul 2022. Totodată, entitatea verificată nu a depus la Autoritatea Electorală Permanentă situațiile financiare anuale, pentru anul 2022, în cel mult 15 zile de la înregistrarea la organul fiscal competent.

II. Sancțiuni aplicate

Partidul Uniunea Populară Social Creștină a fost sancționat cu amendă în sumă de 50.000 lei pentru nerespectarea prevederilor art. 43 alin. (4) din Legea nr. 334/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu avertisment pentru nerespectarea prevederilor art. 49 alin. (1) și (3) din aceeași lege.

București, 23 noiembrie 2023.
Nr. 15.357.

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
Adresa Centrului pentru relații cu publicul este: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.
Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78, e-mail: concursurifp@ramo.ro, convocariaga@ramo.ro
Pentru publicări, încărcăți actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro>, secțiunea Publicări.

