

## PROIECT

Anexa nr. 1

### Procedura de înregistrare a contractelor de fiducie

1. Prezenta procedură se aplică contribuabililor care, potrivit prevederilor art. 780 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dețin calitatea de fiduciar și au obligația de a înregistra contractele de fiducie și modificările acestora, la organul fiscal competent.

2. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe contribuabilii care dețin calitatea de fiduciar.

3.(1) Contribuabilul care deține calitatea de fiduciar, denumit, în continuare fiduciar, depune, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de fiducie, la organul fiscal competent "Declarația de înregistrare a contractelor de fiducie", cod 14.13.01.43, prevăzută la Anexa nr.3 la ordin, însoțită de contractul de fiducie, în original și copie.

(2) Declarația se completează în 2 exemplare, din care originalul se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de fiduciar.

(3) Organul fiscal certifică conformitatea copiei contractului de fiducie cu originalul și restituie fiduciarului originalul.

(4) În cazul în care, fiduciarul depune declarația de la alin.(1) prin poștă, cu confirmare de primire, aceasta va fi însoțită de o copie legalizată de pe contractul de fiducie.

4. Modificarea și încetarea contractului de fiducie se înregistrează, de fiduciar, la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data producerii, prin depunerea declarației de la pct.3(1), având bifată căsuța "Modificare" sau „Încetare”, dup caz, din formular, însoțită de documentele justificative.

5.(1) Data înregistrării contractelor de fiducie, a modificărilor ulterioare și a încetării acestora, la organul fiscal competent, este data depunerii acestora la registratura organului fiscal competent sau data poștei, după caz.

(2) În cazul contractelor de fiducie/modificărilor ulterioare/încetării, înregistrate direct la registratura organului fiscal competent, dovada înregistrării o constituie copia declarației de la pct.3(1) având înscrise numărul și data înregistrării la organul fiscal.

## PROIECT

(3) În cazul contractelor de fiducie/modificărilor ulterioare/încetării, transmise prin poștă, cu confirmare de primire, dovada înregistrării la organul fiscal competent o constituie copia declarației de la pct.3(1) însoțită de confirmarea de primire semnată de reprezentantul organului fiscal competent.

6. Declarația și documentele depuse de fiduciar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

7. Organul fiscal competent organizează evidența contractelor de fiducie, într-un Registru al contractelor de fiducie, care se conduce informatizat, potrivit modelului prevăzut la Anexa la prezenta procedură.

8. Înregistrarea în Registrul contractelor de fiducie, se efectuează în maximum 5 zile de la data depunerii contractelor de fiducie.

9. Registrul contractelor de fiducie se gestionează la nivelul organelor fiscale competente, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de către Direcția Generală de Tehnologia Informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.