

ORDIN Nr. 816/2020 din 24 martie 2020
pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor, precum și a modelului și conținutului formularului "Declarație de înregistrare a contractelor de fiducie"
EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 255 din 27 martie 2020

În temeiul dispozițiilor art. 342 alin. (1) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 780 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, ale art. 19 alin. (5) lit. c) și art. 20 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, precum și Avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 806.733 din 14.02.2020,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de înregistrare a contractelor de fiducie, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație de înregistrare a contractelor de fiducie", prevăzut în anexa nr. 2.

ART. 3

Anexele nr. 1 - 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 4

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

ART. 5

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.985/2012 privind aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie, a Procedurii de înregistrare a contractelor de locațiune, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 16 din 9 ianuarie 2013, cu modificările ulterioare.

ART. 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

București, 24 martie 2020.

Nr. 816.

PROCEDURĂ de înregistrare a contractelor de fiducie, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor

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

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

3. (1) Pentru înregistrarea contractului de fiducie, fiduciarul depune în termen de o lună de la data încheierii contractului de fiducie "Declarația de înregistrare a contractelor de fiducie", prevăzută în anexa nr. 2 la ordin, denumită în continuare declarație, însoțită de o copie a contractului de fiducie. Conformitatea cu originalul a copiei se efectuează de către fiduciar prin înscrierea mențiunii "conform cu originalul" și prin semnătura acestuia.

(2) Declarația se completează în două exemplare, din care un exemplar se depune la organul fiscal competent, iar celălalt exemplar se păstrează de către fiduciar.

(3) Declarația, însoțită de copia contractului de fiducie, se depune direct la registratura organului fiscal central competent, prin poștă sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

4. Modificarea sau încetarea contractului de fiducie se înregistrează de fiduciar la organul fiscal central competent, în termen de o lună de la data producerii, prin depunerea declarației, având bifată în formular căsuța "Modificare" sau "Încetare", după caz, însoțită de documentele justificative.

5. (1) Data înregistrării contractului de fiducie, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este data înregistrării declarației la organul fiscal central competent, data poștei sau data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare, după caz.

(2) Dovada înregistrării la organul fiscal central competent a contractului de fiducie, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este:

a) un exemplar al declarației având înscrise numărul și data înregistrării la organul fiscal - pentru declarațiile depuse direct la registratura organului fiscal central competent;

b) un exemplar al declarației, însoțită de confirmarea de primire semnată de reprezentantul organului fiscal competent - pentru declarațiile transmise prin poștă la organul fiscal central competent;

c) un exemplar al declarației, însoțită de mesajul electronic de confirmare - pentru declarațiile depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

6. Compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate, organizează evidența contractelor de fiducie în Registrul central al fiduciilor, care se conduce informatizat, potrivit modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

7. (1) Compartimentul de specialitate verifică concordanța informațiilor înscrise în declarație cu cele din copia contractului de fiducie.

(2) Înregistrarea în Registrul central al fiduciilor se efectuează de către compartimentul de specialitate în maximum 5 zile de la data depunerii declarației.

8. Declarația și documentele depuse de fiduciar în format hârtie se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului, iar formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

a. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI REAL AL FIDUCIEI

Nume și prenume:

Cod numeric personal:

_____	_____
_____	_____

Data nașterii:

Serie și număr act
de identitate:

Cetățenie:

Țara de
reședință:

____/____/____	_____	_____	_____
____	_____	_____	_____

Domiciliu sau reședință (adresa completă):

Modalitatea de exercitare a controlului:

b. CALITATEA BENEFICIARULUI REAL - se va selecta doar una din opțiuni:

<input type="checkbox"/> Constitutor	<input type="checkbox"/> Fiduciar	<input type="checkbox"/> Protector	<input type="checkbox"/> Beneficiar
<input type="checkbox"/> Categoria de persoane în al căror interes principal se constituie sau funcționează construcția juridică sau entitatea juridică	<input type="checkbox"/> Persoana fizică ce exercită controlul în ultimă instanță asupra fiduciei prin exercitarea directă sau indirectă a dreptului de proprietate sau prin alte mijloace		

D. DATE DESPRE CONTRACTUL DE FIDUCIE

a. CONTRACTUL DE FIDUCIE INIȚIAL

Nr.	_____	Data	____/____/____
	_____		____

Perioada contractului:	de la:	____/____/____	până la:	____/____/____
		____		____

Durata contractului:	____ an(i)	____ lună(i)	____ zi(le)
	____	____	____

Drepturi transferate:	<input type="checkbox"/> Drepturi reale	<input type="checkbox"/> Drepturi de creanță
	<input type="checkbox"/> Garanții	<input type="checkbox"/> Alte drepturi patrimoniale

Scopul fiduciei:	_____
------------------	-------

b. MODIFICĂRI ALE CONTRACTULUI DE FIDUCIE

Contract conex nr.	_____	Data	____/____/____
	_____		____

Perioada totală de la: | | | / | | | / | | | până la: | | | / | | | / | | |
a contractului: | _ | _ | | _ | _ | | _ | _ | | _ | _ | |

Durata | _ | _ | an(i) | _ | _ | lună(i) | _ | _ | zi(le)
contractului: | _ | _ | | _ | _ | | _ | _ |

Drepturi | _ | Drepturi reale | _ | Drepturi de creanță
transferate: | _ | Garanții | _ | Alte drepturi
patrimoniale

Modificări: | _____ |

c. ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE FIDUCIE

Documentul care atestă încetarea Nr. | _____ | Data | | | / | | | / | | |
| _____ | | _ | _ | | _ | _ | |

Motivul încetării: | _____ |

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Nume, Prenumele: | _____ |

Funcția: | _____ |

Semnătura: | _____ |

LOC REZERVAT ORGANULUI FISCAL

Nr. înregistrare | _____ | Data | | | / | | | / | | |
înregistrare | _ | _ | | _ | _ | |