



## MONITORE OFICIALE CUPRINZÂND APARIȚII LEGISLATIVE CU INCIDENȚĂ FISCALĂ MAI 2021

Monitorul Oficial  
numărul 464 din  
4 mai 2021

**Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 632/2021** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"

Prin acest ordin se modifică formularul 300 - Decont de TVA și instrucțiunile de completare ale acestuia, corespunzător modificărilor aduse Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr. 296/2020, respectiv:

- conform modificării aduse de Legea nr. 296/2020 art. 303 alin. (4) din Codul fiscal, în "taxa de plată cumulată" se cuprind diferențele de TVA de plată stabilite de organele fiscale (anterior modificării se făcea referire la diferențele de TVA de plată stabilite doar de organele de inspecție fiscală) prin decizii comunicate până la data depunerii decontului, dacă aceste diferențe sunt neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului;

- o altă modificare adusă de Legea nr. 296/2020 constă în reformularea art. 303 alin. (5) din Codul fiscal potrivit căreia nu se preiau în decontul de TVA sumele reprezentând TVA care nu sunt considerate restante conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit altor legi. Menționăm că, anterior reformulării, se prevedea că nu se adăugă la taxa de plată cumulată diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, dacă erau neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului.

Precizăm că aceste informații se înscriu în decontul de TVA la rândul 40, din secțiunea "Regularizări conform art. 303 din Codul fiscal", ale cărui instrucțiuni de completare și denumire au fost modificată din "Diferențe de TVA de plată stabilite de **organele de inspecție fiscală** prin decizie comunicată și neachitate până la data depunerii decontului de TVA", în noua denumire "Diferențe de TVA de plată stabilite de **organele fiscale** prin decizie comunicată și neachitate până la data depunerii decontului de TVA".

De asemenea, se aduc precizări în ceea ce privește deconturile de TVA depuse de către societățile care fac parte dintr-un grup fiscal unic de TVA, respectiv se menționează că în situația îndeplinirii de către reprezentantul grupului fiscal unic a obligației de depunere a decontului consolidat de taxă, pentru grupul fiscal constituit potrivit art. 269 alin. (9) din Codul fiscal, se bifează caseta corespunzătoare. Această caseta nu se bifează în situația depunerii de către reprezentantul grupului fiscal a decontului de TVA pentru activitatea proprie.

Noul model al decontului de TVA se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii următoare publicării acestui ordin în Monitorul Oficial al României, respectiv declararea obligațiilor fiscale aferente lunii iunie 2021.

Monitorul Oficial  
numărul 476 din  
7 mai 2021

**Legea nr. 123/2021** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Se aprobă Ordonanța Guvernului nr. 5 din 28 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, adoptată în temeiul art. 1 pct. I.3 din Legea nr. 262/2019 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe cu următoarele modificări:

- În cazul în care există mai mulți intermediari, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine tuturor intermediarilor implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Oricare dintre intermediarii implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării poate fi exonerat de la obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F. dacă deține dovezi concludente, din care să rezulte dincolo de orice dubiu că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. sau către autoritatea competentă dintr-un alt stat membru de un alt intermediar.

- Contribuabilii relevanți care dețin dovezi concludente din care rezultă dincolo de orice dubiu că informațiile menționate la alin. (19) din Codul de procedură fiscală au fost deja raportate către A.N.A.F. sau către autoritatea competentă dintr-un alt stat membru de un alt contribuabil relevant sunt exonerati de la îndeplinirea obligației de raportare.

- Modifică semnele distinctive generice legate de testul beneficiului principal reglementând un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale.

- Modifică semnele distinctive generice legate de testul beneficiului principal reglementând un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale.

A se vedea materialul informativ publicat pe site-ul DGRFP Brașov la Secțiunea Informații curente-Informații privind noutățile legislative:

- „**Modificări aduse Codului de procedură fiscală de Legea 123/2021** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală”.

**Legea nr. 127/2021** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 19/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Se aprobă Ordonanța Guvernului nr. 19 din 21 august 2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, adoptată în temeiul art. 1 pct. I.6 din Legea nr. 128/2019 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe, cu următoarele modificări și completări:

Ordonanța Guvernului nr. 19/2019 reglementează procedura amiabilă de soluționare a litigiilor fiscale generate de interpretarea și aplicarea acordurilor și convențiilor care prevăd evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate precum și Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a

Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană.

Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, plângerea persoanei afectate trebuie să cuprindă o trimitere la normele legale în vigoare și la acordurile sau convențiile prevăzute la art. 283<sup>1</sup> alin. (3) lit. a). În cazul în care se aplică mai multe acorduri sau convenții, persoana afectată precizează acordul sau convenția care generează chestiunea litigioasă.

De asemenea, trebuie să cuprindă informații și copii ale documentelor justificative cu privire la detalii privind căile de atac administrative și judiciare exercitate de persoana afectată, procedurile inițiate de persoana afectată în ceea ce privește tranzacțiile relevante, precum și copii ale deciziilor de soluționare a contestației și/sau ale hotărârilor judecătorești pronunțate, după caz, în legătură cu chestiunea litigioasă.

În cazul în care comisia consultativă nu este înființată în termenul prevăzut la art. 283<sup>6</sup> alin. (4), persoana afectată poate să adreseze o sesizare pentru înființarea comisiei consultative unei instanțe competente sau oricărui alt organism național împuternicit să facă numiri din statele membre în cauză.

Reglementează că în cazul în care A.N.A.F. nu a numit cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă, persoana afectată poate adresa o sesizare organismului național împuternicit să facă numiri pentru a face numirile în comisia consultativă din lista prevăzută la art. 283<sup>9</sup>. În România organismul național împuternicit să facă numiri este Ministerul Finanțelor.

În cazul în care nici A.N.A.F. nu a numit cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă și nici celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză nu au făcut acest lucru, persoana afectată poate adresa o sesizare Ministerului Finanțelor, instanțelor competente sau organismelor naționale împuternicite să facă numiri din celelalte state membre pentru a numi cele două persoane independente din lista prevăzută la art. 283<sup>9</sup>.

În situația în care A.N.A.F. are motive întemeiate să formuleze obiecții față de menținerea unei persoane independente pe lista prevăzută la alin. (1) din motive de lipsă de independență, agenția informează Comisia Europeană, oferind elemente de probă adecvate în acest sens. Statul membru care a nominalizat persoana respectivă este informat cu privire la obiecțiile și elementele de probă furnizate de A.N.A.F., prin intermediul Comisiei Europene.

Persoanele independente sau oricare alt membru nominalizat de A.N.A.F. au obligația de a păstra secretul profesional, în temeiul normelor legale în vigoare, în legătură cu informațiile pe care le primesc în calitate lor de membri ai comisiei consultative sau ai comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și, după caz, reprezentanții acestora se angajează să respecte obligația de confidențialitate privind orice informații, inclusiv documente pe care le primesc în timpul lucrărilor comisiei consultative sau ale comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și reprezentanții acestora fac o declarație în acest sens la A.N.A.F., atunci când li se solicită acest lucru în cursul lucrărilor.

Reglementează că în termen de 180 de zile de la notificarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, A.N.A.F. împreună cu autoritățile competente ale statelor membre în cauză procedează după cum urmează:

- a) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;
- b) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală fără respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;
- c) nu se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și

	<p>emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.</p> <p>A.N.A.F. pune în aplicare decizia finală prin modificarea impozitării, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare. Prin excepție, decizia finală nu este pusă în aplicare de A.N.A.F. în cazul în care Curtea de Apel București hotărăște că, potrivit normelor legale în vigoare privind căile de atac și prin aplicarea criteriilor prevăzute la art. 283<sup>8</sup> alin. (4) și (6), a existat o lipsă de independență a persoanelor independente numite de către A.N.A.F. în comisia consultativă.</p> <p>În cazul în care decizia finală nu a fost pusă în aplicare de A.N.A.F., persoana afectată poate adresa o sesizare Curții de Apel București pentru a solicita punerea în aplicare a deciziei finale.</p> <p>A se vedea materialul informativ publicat pe site-ul DGRFP Brașov la Secțiunea Informații curente-Informații privind noutățile legislative:</p> <p>- „<b>Modificări aduse Codului de procedură fiscală de Legea 127/2021</b> privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 19/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală”.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 500 din 13 mai 2021</p>	<p><b>Decizie nr. 845/2020</b> referitoare la obiecția de neconstituționalitate a dispozițiilor Legii pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal</p> <p>Curtea Constituțională admite obiecția de neconstituționalitate și constată că Legea pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal este neconstituțională, în ansamblul său. Decizia este definitivă și general obligatorie.</p> <p>În acord parțial cu soluția pronunțată de Curtea Constituțională a fost formulată o opinie concurentă, apreciindu-se că sesizarea referitoare la neconstituționalitatea Legii pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal trebuia admisă și pentru că ea încalcă prevederile art. 1 alin. (5) din Constituție referitor la principiul legalității, prin raportare la Legea nr. 24/2000, deoarece legea a fost adoptată cu nerespectarea unor elemente imperativ cerute de normele de tehnică legislativă.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 519 din 19 mai 2021</p>	<p><b>Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 758/2021</b> pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale</p> <p>Se modifică și se completează Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.117/2018 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate în activitatea de verificare a situației fiscale personale.</p> <p>Ordinul introduce un nou formular "Înștiințare pentru discuția finală", act procedural ce trebuie emis pentru finalizarea verificării situației fiscale personale.</p> <p>În ordin se definește conducătorul structurii cu atribuții de verificare fiscală ca fiind directorul general, în cazul Direcției generale control venituri persoane fizice, și directorul executiv inspecție fiscală, în cazul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.</p> <p>S-a introdus prevederea referitoare la posibilitatea contribuabilului persoană fizică de a contesta decizia de suspendare a verificării situației fiscale personale în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.</p>

**Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 577/2021** pentru  
reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a  
persoanelor juridice străine

Ordinul a fost emis ca urmare a modificărilor aduse Codului fiscal de Legea 296/2020.

Prin această lege, în cuprinsul Codului fiscal se înlocuiește noțiunea de „persoană juridică română” cu noțiunea de „**rezident**”, precum și noțiunea de „persoană juridică străină care are locul de exercitare a conducerii efective în România” cu noțiunea de „persoană juridică străină **rezidentă în România potrivit locului conducerii efective**”.

De asemenea, a fost modificată definiția pentru „**locul conducerii efective**” în România al unei persoane juridice străine, punându-se accent pe realizarea în România a unor operațiuni în **scopuri economice, reale și de substanță**, cu îndeplinirea uneia dintre condițiile: deciziile economico-strategice se iau în România sau 50% din membrii conducerii sunt rezidenți.

A fost completată definiția de „rezident” cu precizarea că (și în cazul persoanelor juridice):

- rezidentul are obligație fiscală integrală în România, fiind contribuabil supus impozitării în România pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României.

Pentru aplicarea acestor prevederi, a fost emis acest ordin prin care se aprobă:

a) Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România;

b) Notificarea privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 pct. 18 și 37 din Codul fiscal de către persoana juridică străină.

Persoana juridică străină anexează la chestionar următoarele documente :

a) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a deciziei /hotărârii acționarilor/asociaților/fondatorilor/membrilor consiliului de administrație/directorilor executivi ai persoanei juridice străine cu privire la stabilirea locului conducerii efective în România;

b) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a actului constitutiv actualizat al persoanei juridice străine;

c) copia legalizată a extrasului de la Registrul Comerțului sau organismului similar din statul străin în care este înregistrată persoana juridică străină, din care rezultă acționariatul și aportul acestuia în capitalul persoanei juridice străine; orice modificări ulterioare se comunică organului fiscal central competent în termen de 45 de zile calendaristice de la data producerii lor;

d) copia documentului sau actului privind utilizarea spațiului din România unde se va exercita efectiv conducerea persoanei juridice străine;

e) copia legalizată însoțită de traducerea autorizată a contractelor încheiate cu directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine având locul conducerii efective în România.

Organul fiscal stabilește pe baza datelor din chestionar precum și a documentației prezentate, dacă persoana juridică străină devine persoană juridică rezidentă în România potrivit locului conducerii efective, sau păstrează rezidența statului în care a fost inițial rezident, și va notifica în termen de 30 de zile de la depunerea chestionarului persoana juridică străină dacă aceasta are obligație fiscală integrală în România fiind supusă impozitului pe profit pentru profitul obținut din orice sursă, atât din România, cât și din afara României.

Notificarea se completează, se semnează și se eliberează/se comunică în trei exemplare de către organul fiscal, un exemplar se transmite persoanei juridice străine, prin poștă sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Un exemplar se arhivează la organul fiscal care a emis notificarea și un exemplar se transmite organului fiscal la care persoana juridică străină cu locul conducerii efective în România se înregistrează fiscal.

Persoana juridică străină este **considerată rezidentă** în România potrivit locului de exercitare a conducerii efective **de la data înregistrării fiscale la**



**organul fiscal central.**

Persoana juridică străină **notificată că îndeplinește condițiile de rezidență** potrivit locului conducerii efective în România, are obligația să se înregistreze la organul fiscal central în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării, potrivit formularului 016 "Declarație de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni/declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România", aprobat prin Ordinul ANAF nr. 3.725/2017.

În situația în care intervin modificări în ceea ce privește informațiile/documentele din chestionarul anterior, persoana juridică străină poate depune un chestionar rectificativ, înscriind toate datele și informațiile supuse rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de chestionarul inițial/anterior. În baza chestionarului rectificativ, organul fiscal emite o notificare rectificată numai în situația în care sunt modificate datele înscrise în notificarea inițială/anterioară.

Persoana juridică străină care s-a înregistrat cu locul conducerii efective până la data apariției ordinului, are obligația depunerii chestionarului, astfel:

- până la data de 30 iunie 2021 inclusiv dacă s-a înregistrat cu locul conducerii efective în România până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv;
- până la data de 30 iunie 2021 inclusiv dacă s-a înregistrat cu locul conducerii efective în România între data de 1 ianuarie 2021 și data intrării în vigoare a ordinului.

Organul fiscal înștiințează persoana juridică străină care s-a înregistrat cu locul conducerii efective, cu privire la obligativitatea depunerii chestionarului, în termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a ordinului.

Monitorul Oficial  
numărul 548 din  
27 mai 2021

**Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 593/2021** privind aprobarea mecanismului financiar de transfer al sumelor aferente granturilor convenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor în contextul crizei economice generate de pandemia de COVID-19 din bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni genale către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii - S.A. - IFN, a modelului Convenției privind implemetarea "Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia", a modelului Convenției de garantare și plată a granturilor, al contractului de garantare, al înscrisului, precum și pentru stabilirea nivelului comisionului de risc și al comisionului de administrare pentru anul 2021

Ordinul aprobă:

- Mecanismul financiar de transfer al sumelor aferente granturilor convenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat asociate Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial, din bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii - S.A. - IFN
- Convenția privind implementarea Programului IMM FACTOR, care se va încheia între Ministerul Finanțelor și F.N.G.C.I.M.M., prevăzută la art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2020 privind Programul IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, cu modificările ulterioare
- Convenția de garantare și plată a granturilor, care se încheie între F.N.G.C.I.M.M. și instituțiile finanțatoare, prevăzută la art. 2 lit. b) din normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2020 privind aprobarea Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, aprobate

prin Hotărârea Guvernului nr. 423/2021.

Pentru anul 2021, plafonul total al garanțiilor care pot fi acordate în cadrul Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia este de 1.000.000.000 lei.

Pentru anul 2021 comisionul de administrare a garanțiilor acordate de F.N.G.C.I.M.M., în numele și contul statului român, în cadrul Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, la nivelul de 0,15% pe an pentru toată perioada de valabilitate a garanțiilor, calculat la valoarea garanției de stat.

Pentru garanțiile acordate de F.N.G.C.I.M.M., în numele și contul statului român, aferente creditelor garantate acordate în anul 2021 în cadrul Programului IMM FACTOR - Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, se aprobă comisionul de risc la nivelul de 0,15% pe an pentru primul an de garantare, de 0,15% pe an pentru anii 2 și 3 de garantare, respectiv de 0,25% pe an pentru anul 4 de garantare, aplicat la valoarea garanției de stat.

Ordinul stabilește că F.N.G.C.I.M.M., în calitate de mandatar, are obligația de a înainta organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii dovezii privind efectuarea procedurii de comunicare, în vederea recuperării creanțelor bugetare rezultate din plata garanțiilor acordate în cadrul Programului, următoarele documente: înscrisul prevăzut la lit. t), împreună cu dovada efectuării procedurii de comunicare către debitorul beneficiar al finanțării garantate, însoțite de contractul de garantare și actele adiționale încheiate la acesta, după caz, în original, și de extrasele de carte funciară/avizele din Registrul Național de Publicitate Mobiliară.

Ordinul mai reglementează că dobânzile și penalitățile de întârziere aferente sumelor rezultate din plata către finanțator a garanțiilor de stat acordate de F.N.G.C.I.M.M. se calculează, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, de către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, începând cu ziua următoare datei plății sumei rezultate din executarea garanției de stat și până la data stingerii inclusiv, și sunt recuperate de către acestea.

Monitorul Oficial  
numărul 561 din  
31 mai 2021

**Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 43/2021** pentru prelungirea termenului de depunere a declarației anuale privind beneficiarul real al persoanei juridice, prevăzut la art. 56 alin. (4) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Ordonanța reglementează depunerea, prin mijloace electronice, cu semnătură electronică, sau prin servicii de poștă și curier, la oficiul registrului comerțului în care este înmatriculată persoana juridică până la data de 1 octombrie 2021, a declarației anuale privind beneficiarul real al persoanei juridice supuse obligației de înregistrare în registrul comerțului, în vederea prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.