



## ÎNREGISTRAREA CONTRACTULUI DE FIDUCIE LA ORGANUL FISCAL

### ➤ Ce este fiducia?

Fiducia este operațiunea juridică prin care unul sau mai mulți constitutori transferă drepturi reale, drepturi de creanță, garanții ori alte drepturi patrimoniale sau un ansamblu de asemenea drepturi, prezente ori viitoare, către unul sau mai mulți fiduciar care le exercită cu un scop determinat, în folosul unuia sau mai multor beneficiari. Aceste drepturi alcătuiesc o masă patrimonială autonomă, distinctă de celelalte drepturi și obligații din patrimoniile fiduciarilor. *(Codul civil, articolul 773)*

Fiducia este stabilită prin lege sau prin contract încheiat în formă autentică.  
*(Codul civil, articolul 774).*

### ➤ Cine poate avea calitatea de fiduciar?

- instituțiile de credit, societățile de investiții și de administrare a investițiilor, societățile de servicii de investiții financiare, societățile de asigurare și de reasigurare legal înființate; - notarii publici și avocații, indiferent de forma de exercitare a profesiei.

*(Codul civil, articolul 776).*

### Inregistrarea contractului de fiducia:

#### ➤ Cine are obligația înregistrării contractului de fiducia și unde?

Contractul de fiducia și modificările sale trebuie să fie înregistrate la **cererea fiduciarului** care se depune la **organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții fiduciarul** (organ fiscal central competent).

#### ➤ Termenul de înregistrare:

O lună de la data încheierii contractului și a modificărilor sale.

#### ➤ Modalitatea de înregistrare:

Fiduciarul depune direct la **registratura** organului fiscal, prin **poștă** sau prin **mijloace electronice** de transmitere la distanță:

- "**Declarația de înregistrare a contractelor de fiducia**", (*anexa nr. 2 la Ordinul ANAF 816/2020*) și

- o **copie a contractului de fiducia** pe care va înscrie mențiunea "conform cu originalul" și o semnează;

Modificarea sau încetarea contractului de fiducia se înregistrează de fiduciar 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;

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

### ➤ Evidența contractelor de fiducie

Evidența contractelor de fiducie se realizează de organul fiscal în **Registrul central al fiduciilor**, care se conduce informatizat.

Înregistrarea în Registrul central al fiduciilor se efectuează în maximum **5 zile** de la data depunerii declarației.

Registrul central al fiduciilor se gestionează la nivel central, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de către Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

---

### BAZA LEGALĂ:

- *Ordinul ANAF 816/2020 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" (Monitorul Oficial 255/27.03.2020);*

- *Legea 287/2009 privind Codul civil- Titlul IV fiduciar;*

- *Legea 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative- articolul 19 alineatul (5) litera c).*

Material informativ elaborat la data de 10.06.2020