



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Galați

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Galați

### Precizări privind înregistrarea a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei

În Monitorul Oficial nr. 779/12.08.2021 a fost publicat O.P.A.N.A.F. nr. 1.193 din 27 iulie 2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru aprobarea Procedurii privind accesul la Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

#### Principalele prevederi sunt:

- Se aprobă Procedura de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, prevăzută în anexa nr. 1.

Procedură se aplică persoanelor care dețin calitatea de fiduciar și au obligația de a înregistra contractele de fiducie și modificările acestora la organul fiscal competent, precum și persoanelor care dețin o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții fiduciarul desemnat sau persoana desemnată care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei.

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 sau a construcțiilor juridice similare fiduciei", 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.

Declarația, însoțită de copia contractului de fiducie, se depune prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual (SPV).

Mențiunile privind modificarea sau încetarea contractului de fiducie se declară prin completarea și depunerea declarației, având bifată în formular căsuța "Modificare" sau "Încetare", după caz, însoțită de documentele justificative.

Data înregistrării la organul fiscal a declarației de înregistrare a contractului de fiducie, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este data înregistrării declarației pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației.

Prevederile se aplică și pentru depunerea declarației pentru înregistrarea, modificarea sau încetarea construcțiilor juridice similare fiduciei.

După efectuarea înregistrării în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, compartimentul de specialitate notifică, prin intermediul SPV, fiduciarul desemnat sau persoana desemnată care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei, cu privire la data înregistrării contractului.

Data înregistrării contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este data înscrierii acestuia în registru.

Dovada înregistrării la organul fiscal competent a contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este declarația, însoțită de notificarea prin care organul fiscal notifică data înregistrării în registru.

- Se aprobă Procedura privind accesul la Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, prevăzută în anexa nr. 2.

- Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) "Declarație de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei", prevăzută în anexa nr. 3;

În cazul în care într-un contract de fiducie sunt mai mulți fiduciar, contractul de fiducie se va înregistra doar de unul din fiduciar la organul fiscal competent în administrarea fiduciarului desemnat să înregistreze contractul de fiducie.

În cazul în care într-un contract al unei construcții juridice similare fiduciei sunt mai multe persoane care dețin o poziție echivalentă fiduciarului, contractul construcției juridice similare fiduciei se va înregistra doar de una din persoanele care dețin o poziție echivalentă fiduciarului la organul fiscal competent în administrarea persoanei care deține o poziție echivalentă fiduciarului desemnat să înregistreze construcția juridică similară fiduciei.

Declarația este însoțită în mod obligatoriu de copia contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei.

b) "Cerere de eliberare a certificatului de dovadă a înregistrării contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei", prevăzută în anexa nr. 4;

c) "Certificat de dovadă a înregistrării contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor", prevăzută în anexa nr. 5;

d) "Declarație privind neconcordanțele dintre informațiile privind beneficiarii reali disponibile în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor și informațiile deținute de autorități/entități raportoare", prevăzută în anexa nr. 6;

e) "Cerere de înregistrare online pentru accesul la informațiile privind beneficiarii reali din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor", prevăzută în anexa nr. 7;

f) "Cerere de acces la informațiile privind beneficiarii reali din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor", prevăzută în anexa nr. 8;

g) "Referat privind soluționarea cererilor de acces la informațiile privind beneficiarii reali din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, depuse de persoanele prevăzute la [art. 19](#) alin. (81) lit. c) și d) 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 și completările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 9.

- Cuantumul taxei administrative prevăzute la art. 19 alin. (82) din Legea nr. 129/2019 se aprobă și se actualizează prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

- La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă O.P.A.N.A.F. nr. 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".