PROIECT

Anexa nr.1

Procedură de înregistrare a contractelor de fiducie sau a construcţiilor juridice similare fiduciei, de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor

I. Înregistrarea contractelor de fiducie și a construcțiilor juridice similare fiduciilor

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

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

3.(1) Pentru înregistrarea contractului de fiducie, fiduciarul depune în termen de o lună de la data încheierii contractului de fiducie "Declaraţia de înregistrare a contractelor de fiducie sau a construcţiilor juridice similare fiduciei", prevăzută în anexa nr.3 la ordin, denumită în continuare declaraţie, însoţită de o copie a contractului de fiducie. Conformitatea cu originalul a copiei se efectuează de către fiduciar prin înscrierea menţiunii "conform cu originalul" şi prin semnătura acestuia.

(2) Declaraţia, însoţită de copia contractulului de fiducie, se depune prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual (SPV).

4. Mențiunile privind modificarea sau încetarea contractului de fiducie se declară prin completarea și depunerea formularului "Declaraţie de înregistrare a contractelor de fiducie sau a construcţiilor juridice similare fiduciei", având bifată în formular căsuţa "Modificare" sau "Încetare", după caz, însoţită de documentele justificative.

5. Data înregistrării la organul fiscal, potrivit art.780 din Legea nr. 207/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 tranzacţionare a informaţiilor, cu condiţia validării conţinutului declaraţiei.

6. Prevederile punctelor 3 - 5 se aplică în mod corespunzător și pentru depunerea declarației pentru înregistrarea, modificarea sau încetarea construcțiilor juridice similare fiduciei.

7. Compartimentul cu atribuţii în domeniul gestionării registrului contribuabililor din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate, organizează evidenţa contractelor de fiducie și a construcțiilor juridice similare fiduciilor în "Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor", care se organizează și se gestionează în format electronic, potrivit modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

8.(1) Compartimentul de specialitate verifică concordanța informațiilor înscrise în declarație, cu cele din copia contractului de fiducie sau a construcţiei juridice similare fiduciei.

(2) În cazul în care nu există neconcordanțe între declarație și contractul de fiducie sau cel al construcţiei juridice similară fiduciei, înregistrarea în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor se efectuează de către compartimentul de specialitate în maximum 5 zile de la data depunerii declaraţiei.

9.(1) După efectuarea înregistrării în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor 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.

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

(3) Dovada înregistrării la organul fiscal competent a contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei, a modificărilor ulterioare sau a încetării acestuia este declaraţia, însoţită de notificarea prin care organul fiscal notifică data înregistrării în registru, potrivit alin.(1).

10.(1) În cazul în care se constată că există neconcordanțe între datele din declarație și cele din contractul de fiducie sau cel al construcţiei juridice similară fiduciei, compartimentul de specialitate notifică, în maximum 5 zile de la depunerea declarației, prin intermediul SPV, fiduciarul desemnat sau persoana desemnată care deţine o poziţie echivalentă într-o construcţie juridică similară, după caz, prin transmiterea unui mesaj cu privire la neconcordanțele constatate.

(2) În această situație, contractul, respectiv modificarea sau încetarea acestuia, nu se înscriu în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor.

(3) Fiduciarul sau persoana care deţine o poziţie echivalentă într-o construcţie juridică similară, după caz, va depune o noua declarație pentru înregistrarea/modificarea/încetarea contractului.

11. Declaraţia şi documentele depuse de contribuabil se arhivează în arhiva de documente electronice.

12. Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor se gestionează la nivel central, cu ajutorul aplicaţiei informatice puse la dispoziţie de către Centrul Naţional pentru Informaţii Financiare din cadrul Ministerului Finanţelor.

II. Înregistrarea și radierea neconcordanțelor privind beneficiarii reali

13.(1) Autorităţile care au acces la registrele beneficiarilor reali sau entităţile raportoare prevăzute la art.5 din Legea nr.129/2019, informează, în condițiile prevăzute la art. 19 alin. (7) și (7^1) din Legea nr. 129/2019, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Oficiul Naţional de Prevenire şi Combatere a Spălării Banilor cu privire la existența oricăror neconcordanţe între informaţiile privind beneficiarii reali disponibile în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor şi informaţiile privind beneficiarii reali pe care le deţin.

(2) Pentru raportarea neconcordanțelor, autorităţile/entităţile raportoare transmit formularul "Declarație privind neconcordanțele între informaţiile privind beneficiarii reali, disponibile în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor şi informaţiile deţinute de autorități/entităţi raportoare", al cărui model este prevăzut în anexa nr.6 la ordin.

(3) Entitățile raportoare transmit declarația de la alin.(2), în format electronic, prin Spațiul Privat Virtual.

(4) Autorităţile care au acces la registrele beneficiarilor reali, transmit declarația de la alin.(2) prin intermediul SPV sau prin intermediul altor modalități tehnice stabilite de comun acord cu Agenția Națională de Administrare Fiscală.

14.(1) Structurile din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care sesizează neconcordanțe între informaţiile privind beneficiarii reali disponibile în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor şi informaţiile privind beneficiarii reali, pe care le constată în urma desfășurării activităților specifice, sesizează aceste neconcordanțe prin completarea declarației de la pct.13 alin.(2). Declarația se transmite compartimentului de specialitate din cadrul organului fiscal competent, prin intranet.

(2) Odată cu informarea organului fiscal competent, structurile de la alin.(1) au obligația să informeze și Oficiul Naţional de Prevenire şi Combatere a Spălării Banilor despre neconcordanța sesizată, potrivit art.19 alin. (7^2) din Legea nr. 129/2019.

15. Informațiile din declarația de la pct.13 alin.(2), se preiau, de compartimentul de specialitate, în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor, în secțiunea "Mențiune provizorie cu privire la existența unei neconcordanțe", la poziția corespunzătoare înregistrării contractului de fiducie sau al construcției similare la care se referă.

16. După soluționarea neconcordanței, Oficiul Naţional de Prevenire şi Combatere a Spălării Banilor transmite solicitarea de radiere a mențiunii provizorii. Modalitatea de transmitere și conținutul solicitării se stabilesc prin protocol.

17. (1) În termen de 1 zi lucrătoare de la data primirii solicitării Oficiului Naţional de Prevenire şi Combatere a Spălării Banilor, de radiere a mențiunii provizorii, compartimentul de specialitate va radia menţiunea provizorie din registru.

(2) Informațiile privind mențiunea provizorie, data înscrierii și data radierii acesteia din registru se mențin în istoricul înregistrărilor în registru, pentru respectivul contract de fiducie.

III Solicitarea și eliberarea certificatului prevăzut la art.19 alin.(5^2) din Legea nr.129/2019

18. În cazul în care fiduciarii sau persoanele care deţin poziţii echivalente într-o construcţie juridică similară sunt stabilite sau îşi au reşedinţa în state membre diferite sau în cazul în care fiduciarul sau persoana care deţine o poziţie echivalentă în construcţia juridică similară se angajează în relaţii de afaceri multiple în numele fiduciei sau al construcţiei juridice similare în diferite state membre, organul fiscal eliberează, la cerere, formularul "Certificat de dovadă a înregistrării contractului de fiducie sau a construcției juridice similare fiduciei în Registrul central al fiduciilor și al construcţiilor juridice similare fiduciilor", prevăzut în anexa nr.5 la ordin.

19. Cererea pentru eliberarea certificatului de dovadă se depune, prin intermediul serviciului "Spațiul privat virtual", de către fiduciarul/persoana care deține o poziție echivalentă într-o construcție echivalentă similară fiduciei, care a înregistrat contractul de fiducie/contractul construcției juridice similară fiduciei. Modelul și conținutul cererii sunt prevăzute în anexa nr.4 la ordin.