

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF 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”. Monitorul oficial nr. 255 din 27.03.2020

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

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:

Articolul 1

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

Articolul 2

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

Articolul 3

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

Articolul 4

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

Articolul 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.

Articolul 6

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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.

ANEXA Nr. 1

PROCERĂ

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.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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.
9. 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.
10. Activitățile legate de aplicarea art. 19 alin. (8) și (12) 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, se realizează de către Direcția generală de informații fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

ANEXĂ¹)

1) Anexa este reprodusă în facsimil. la procedură
REGISTRUL CENTRAL AL FIDUCIILOR

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

REGISTRUL CENTRAL AL FIDUCIILOR

Data de înregistrare a fidei-juramentului	Datele de identificare a constitutorului		Datele de identificare a beneficiarului real al fiduciei						Calitatea beneficiarului real	Data de precontractualitate									
	Numele și prenumele denumiri Sosele	Codul de identificare fiscală	Numele și prenumele	Codul numeric personal	Data nașterii	Sens și numărul actului de identitate	Cetățenia	Țara de rezidență		Domiciliul sau rezidența	Modalitatea de exercitare în controlul	Contractul de fiducie inițial		Modificări ale contractului de fiducie		Incetarea contractului de fiducie		De la F	
												Numărul	Data	Numărul	Data	Numărul	Data		

ANEXA Nr. 2*)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității



DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE A CONTRACTELOR DE FIDUCIE

Nr. de opera
date - cu ca
personal -

Anul

Modificare
 Înregistrare

A. DATE DE IDENTIFICARE A FIDUCIARULUI

Denumire:

Cod de identificare fiscală:

Județ

Localitate

Sector

Strada

Număr

Bloc

Scară

Etaaj

Apartament

Cod poștal

Telefon

Fax

E-mail

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONSTITUTORULUI

Nume și prenume/Denumire:

Cod de identificare fiscală:

Județ

Localitate

Sector

Strada

Număr

Bloc

Scară

Etaaj

Apartament

Cod poștal

Telefon

Fax

E-mail

C. DATE DESPRE BENEFICIARUL REAL

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:

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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

Constitutor Fiduciar Protector Beneficiar

Categoria de persoane în al căror interes principal se constituie sau funcționează construcția juridică sau entitatea juridică 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 ÎNȚĂLAT

Nr. Data / /

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

Durata contractului: an(i) lună(i) zi(ile)

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

Scopul fiduciei:

b. MODIFICĂRI ALE CONTRACTULUI DE FIDUCIE

Contract conex nr. Data / /

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

Durata contractului: an(i) lună(i) zi(ile)

Drepturi transferate: Drepturi reale Drepturi de creanță
 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

Număr înregistrare Dată înregistrare / /