

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.193/2021 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

Având în vedere prevederile art. 780 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 19 alin. (5) lit. c) și alin. (8¹) 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, ale art. II din Legea nr. 164/2025 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 123/2022 privind modificarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 794.895 din 9.04.2026,

în temeiul dispozițiilor art. 19 alin. (7²) și (8²), art. 20 și ale art. 57¹ alin. (6) din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum 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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.193/2021 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 779 din 12 august 2021, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3, după litera g) se introduce o nouă literă, litera h), cu următorul cuprins:

„h) «Decizie privind radierea, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru nedeclararea/neactualizarea informațiilor privind beneficiarul real», prevăzut în anexa nr. 10.»

2. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:
„Art. 6. — Anexele nr. 1-10 fac parte integrantă din prezentul ordin.”

3. Anexa nr. 1 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

4. Anexa nr. 3 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

5. După anexa nr. 9 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 10, al cărei cuprins este prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

Art. II. — Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcția generală antifraudă fiscală, 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.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Adrian Nicușor Nica

P R O C E D U R Ă

de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei și de organizare și funcționare a Registrului central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor

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

1. Prezenta 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.

2. *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.

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 sau a construcțiilor juridice similare fiduciei”, prevăzută în anexa nr. 3 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, însoțită de copia contractului de fiducie și orice documente justificative, se depune prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual (SPV).

4. În declarație, fiduciarul desemnat are obligația de a declara informații corecte și complete despre beneficiarul real al fiduciei.

5. (1) 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.

(2) Modificarea informațiilor privind beneficiarul real se declară în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit modificarea, prin completarea și depunerea declarației, având bifată în formular căsuța „Mențiuni privind beneficiarul real”, însoțită de documentele justificative.

6. Data înregistrării la organul fiscal, potrivit art. 780 din Legea nr. 287/2009 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 tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației.

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

8. Compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, organizează

evidența contractelor de fiducie și ale construcțiilor juridice similare fiduciilor în „Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor”, care se organizează și se gestionează în format electronic, potrivit modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

9. (1) Compartimentul de specialitate verifică dacă în declarație au fost înscrise informații corecte și complete privind beneficiarul real, conform documentelor justificative depuse.

(2) Compartimentul de specialitate verifică concordanța informațiilor înscrise în declarație cu cele din copia contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei.

(3) În cazul în care nu există neconcordanțe între declarație și contractul de fiducie sau cel al construcției juridice similare fiduciei și dacă au fost declarate informații corecte și complete privind beneficiarul real, înregistrarea în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor se efectuează de către compartimentul de specialitate în maximum 5 zile de la data depunerii declarației.

10. (1) 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.

(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 declarația, însoțită de notificarea prin care organul fiscal notifică data înregistrării în registru, potrivit alin. (1).

11. (1) În cazul în care se constată că există neconcordanțe între datele din declarație și cele din contractul de fiducie sau cel al construcției juridice similare fiduciei sau dacă nu au fost declarate informații corecte și complete despre beneficiarul real al fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei, compartimentul de specialitate notifică, în maximum 5 zile de la depunerea declarației, prin intermediul SPV, fiduciarul desemnat sau persoana desemnată care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei, 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 construcțiilor juridice similare fiduciilor.

(3) Fiduciarul sau persoana care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei, după caz, va depune o nouă declarație pentru înregistrarea/modificarea/încetarea contractului.

12. Declarația și documentele depuse de contribuabil se arhivează în arhiva de documente electronice.

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

II. Fluxul procedural privind radierea, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru nedeclararea în termen/neactualizarea informațiilor privind beneficiarul real

14. (1) În situația în care compartimentul de specialitate constată că informațiile privind beneficiarul real nu au fost declarate în termen de 30 de zile de la data la care a survenit modificarea, acesta constată contravenția și aplică amenda prevăzută la art. 57¹ alin. (4) din Legea nr. 129/2019.

(2) În cazul în care organele de control fiscal constată că modificarea informațiilor privind beneficiarul real nu a fost declarată în termenul legal de 30 de zile, acestea constată contravenția și aplică amenda prevăzută la art. 57¹ alin. (4) din Legea nr. 129/2019.

15. În procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se consemnează că neactualizarea, în termen de 30 de zile de la data comunicării procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, a informațiilor privind beneficiarul real al fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei conduce la aplicarea procedurii de radiere, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor.

16. În termen de 5 zile de la comunicarea procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, organele de control fiscal transmit compartimentului de specialitate o copie a procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, precum și dovada datei comunicării acestuia.

17. În maximum 5 zile de la expirarea termenului de 30 de zile de la data comunicării procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, compartimentul de specialitate verifică dacă persoanele sancționate au îndeplinit obligația de declarare/actualizare a informațiilor privind beneficiarul real.

18. În cazul fiduciarilor, respectiv al persoanelor desemnate care dețin o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei, care nu au declarat/actualizat informațiile privind beneficiarul real, compartimentul de specialitate inițiază procedura de radiere, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor.

19. (1) Compartimentul de specialitate întocmește „Decizia privind radierea, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru nedeclararea/neactualizarea informațiilor privind beneficiarul real”. Decizia se înaintează, spre semnare, șefului de administrație, în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/administrației pentru contribuabili mijlocii,

șefului unității fiscale, în cazul unităților fiscale municipale/orășenești/comunale, sau directorului general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul deciziei de radiere din oficiu este prevăzut în anexa nr. 10 la ordin.

(2) Decizia de radiere din oficiu se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică, prin intermediul SPV, fiduciarului desemnat sau persoanei desemnate care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei.

(3) Exemplarul 2 al deciziei de radiere din oficiu se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice București, Iași, Galați, Ploiești, Craiova, Timișoara, Cluj-Napoca, Brașov (aparat propriu și unități subordonate) și al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, precum și prin prezenta procedură și se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

20. După comunicarea deciziei, compartimentul de specialitate radiază fiducia sau construcția juridică similară fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor. Data comunicării deciziei de radiere se înscrie în registru și reprezintă data radierii din registru a contractului de fiducie sau a construcției juridice similare fiduciei.

III. Înregistrarea și radierea neconcordanțelor privind beneficiarii reali

21. (1) Autoritățile care au acces la registrele beneficiarilor reali sau entitățile raportoare prevăzute la art. 5 din Legea nr. 129/2019 informează, în condițiile prevăzute la art. 19 alin. (7) și (7¹) din Legea nr. 129/2019, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor cu privire la existența oricăror neconcordanțe între informațiile privind beneficiarii reali disponibile în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor și informațiile privind beneficiarii reali pe care le dețin.

(2) Pentru raportarea neconcordanțelor, autoritățile/entitățile raportoare transmit formularul „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”, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

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

(4) Autoritățile 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.

22. (1) Structurile din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care sesizează neconcordanțe între informațiile privind beneficiarii reali disponibile în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor și informațiile privind beneficiarii reali, pe care le constată în urma desfășurării activităților specifice, sesizează aceste neconcordanțe

prin completarea declarației de la pct. 21 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 Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor despre neconcordanța sesizată, potrivit art. 19 alin. (7²) din Legea nr. 129/2019.

23. Informațiile din declarația de la pct. 21 alin. (2) se preiau de compartimentul de specialitate în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor 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.

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

25. (1) În termen de o zi lucrătoare de la data primirii solicitării Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor de radiere a mențiunii provizorii, compartimentul de specialitate va radia mențiunea 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.

IV. Solicitarea și eliberarea certificatului prevăzut la art. 19 alin. (5²) din Legea nr. 129/2019

26. În cazul în care fiduciarul sau persoanele care dețin poziții echivalente într-o construcție juridică similară fiduciei sunt stabilite sau își au reședința în state membre diferite sau în cazul în care fiduciarul sau persoana care deține o poziție echivalentă în construcția juridică similară fiduciei se angajează în relații de afaceri multiple în numele fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei în diferite state membre, organul fiscal eliberează, la cerere, formularul „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”, prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.

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

V. Dispoziții tranzitorii privind declararea sau actualizarea informațiilor privind beneficiarul real în cazul contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei înregistrate în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor

28. În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 164/2025 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 123/2022 privind modificarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării

terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, fiduciarul/persoanele care dețin o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei, care nu au declarat sau nu au actualizat informațiile privind beneficiarul real din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, depun declarația de la pct. 3. alin. (1) cuprinzând informațiile privind beneficiarul real în cazul contractelor de fiducie sau al construcțiilor juridice similare fiduciei, în vederea înregistrării în Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor.

29. În maximum 5 zile de la împlinirea termenului prevăzut la pct. 28, compartimentul de specialitate întocmește în format electronic „Lista contractelor de fiducie/construcțiilor juridice similare fiduciei pentru care nu au fost declarate informații privind beneficiarul real”.

30. Lista prevăzută la pct. 29 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea fiduciarului/persoanei care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei;
- b) codul de identificare fiscală al fiduciarului/persoanei care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei;
- c) numărul contractului inițial de fiducie/al construcției juridice similare fiduciei;
- d) data contractului inițial de fiducie/al construcției juridice similare fiduciei;
- e) numărul contractului conex de fiducie/al construcției juridice similare fiduciei;
- f) data contractului conex de fiducie/al construcției juridice similare fiduciei.

31. Pentru fiecare contract din listă, compartimentul de specialitate constată contravenția și aplică sancțiunea prevăzută la art. 11 alin. (2) din Legea nr. 164/2025, consemnând în procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției că nedeclararea/neactualizarea, în termen de 30 de zile de la data comunicării procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției, a informațiilor privind beneficiarul real al fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei conduce la aplicarea procedurii de radiere, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor.

32. Contractele de fiducie/Contractele construcției juridice similare fiduciei pentru care, în termenul de 30 de zile de la comunicarea procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, au fost declarate informațiile privind beneficiarul real sunt eliminate din lista prevăzută la pct. 29.

33. În cazul contractelor de fiducie/contractelor construcției juridice similare fiduciei pentru care nu au fost declarate informațiile privind beneficiarul real, compartimentul de specialitate inițiază procedura de radiere, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor.

34. Prevederile pct. 19 și 20 se aplică în mod corespunzător.

REGISTRUL CENTRAL
al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor

Nr. crt.	Nu- măr de înre- gis- trare	Date de identificare a fiduciarului/ fiduciarilor		Date de identificare a constitutorului/ constitutorilor		Date de identificare a beneficiarului/ beneficiarilor		Date de identificare a beneficiarului real al fiduciei sau al construcțiilor juridice similare fiduciei							Calita- tea bene- ficiaru- lui real)	Natura și amploa- rea întere- sului genera- tor de beneficii deținut	Date despre contractul de fiducie						Mențiune provizorie cu privire la existența unei neconcordanțe			Data radierii din oficiu			
		Denu- mire	Cod de iden- tifica- re fiscală	Nume și prenu- me/ De- numire	Cod de iden- tifica- re fiscală	Nume și prenu- me/ De- numire	Cod de iden- tifica- re fiscală	Nume și prenume	Cod de iden- tifica- re fiscală	Data nașterii	Serie și număr act identitate	Cetățē- nie	Țara de reședință	Domiciliu sau reședință			Modali- tatea de exerci- tare a contro- lului	Contra- tul de fiducie inițial	Modificări ale con- tractului de fiducie	Încetarea contra- ctului de fiducie	Perioada contra- ctului		Dura- ta con- tra- ctu- lului	Drepturi trans- ferate *)	Sco- pul fidu- ciei		Descrierea necon- cordanței	Data înregis- trării necon- cordanței	Data radierii necon- cordanței
																					De	Până la							
1																													
2																													
3																													
4																													
5																													
6																													
7																													
8																													
9																													
10																													
11																													
12																													
13																													
14																													
15																													
16																													
17																													
18																													
19																													
20																													

*) Calitatea beneficiarului real:
1 - Constitutor/constitutori, precum și persoane desemnate să îile reprezinte interesele în condițiile legii.
2 - Fiduciar/fiduciar
3 - Beneficiar/beneficari sau, în cazul în care identitatea acestuia/acestora nu este identificată, categoria de persoane în al căror interes principal se constituie sau funcționează fiduciar sau construcția juridică similară.
4 - Persoana fizică ce exercită controlul în ultimă instanță asupra fiduciei sau a construcției juridice similare din dreptul străin prin exercitarea directă sau indirectă a dreptului de proprietate sau prin alte mijloace.

**) Drepturi transferate:
1 - Drepturi reale
2 - Drepturi de creață
3 - Garanții
4 - Alte drepturi patrimoniale

1) Anexa este reprodusă în facsimil.

 Agencia Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE A CONTRACTELOR DE FIDUCIE SAU ALE CONSTRUCȚIILOR JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI
---	---

Anul

--	--	--	--

- ☐ Modificare contract
- ☐ Încetare contract
- ☐ Mențiuni privind beneficiarul real

A. DATE DE IDENTIFICARE A FIDUCIARULUI/FIDUCIARILOR/PERSOANEI CARE DEȚINE O POZIȚIE ECHIVALENTĂ ÎNTR-O CONSTRUCȚIE JURIDICĂ SIMILARĂ FIDUCIEI

Denumire:

Cod de identificare fiscală:

Județ	Localitate	Sector					
Strada	Număr	Bloc	Scară	Etaj	Apartament		
Cod poștal	Țara	Telefon	Fax	E-mail			

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONSTITUITORULUI/CONSTITUITORILOR

Nume și prenume/Denumire:

Cod de identificare fiscală:

Județ	Localitate	Sector					
Strada	Număr	Bloc	Scară	Etaj	Apartament		
Cod poștal	Țara	Telefon	Fax	E-mail			

C. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI/BENEFICIARILOR

Nume și prenume/Denumire:

Cod de identificare fiscală:

Județ	Localitate	Sector					
Strada	Număr	Bloc	Scară	Etaj	Apartament		
Cod poștal	Țara	Telefon	Fax	E-mail			

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

*) Declarația de înregistrare este reprodusă în facsimil.

D. DATE DESPRE BENEFICIARUL REAL**a. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI REAL AL FIDUCIEI SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI**

Nume și prenume:

Cod de identificare fiscală:

Data nașterii:

Serie și număr act de identitate:

Cetățenie:

Țara de reședință:

Domiciliu sau reședință (adresa completă):

Modalitatea de exercitare a controlului:

b. CALITATEA BENEFICIARULUI REAL
☐ Constituitor/constitutori, precum și persoane desemnate să îi/le reprezinte interesele în condițiile legii

Fiduciar/fiduciar

☐ Beneficiar/beneficiari sau, în cazul în care identitatea acestuia/acestora nu este identificată, categoria de persoane în al căror interes principal se constituie sau funcționează fiduciar sau construcția juridică similară

☐ Persoana fizică ce exercită controlul în ultimă instanță asupra fiduciei sau a construcției juridice similare din dreptul străin prin exercitarea directă sau indirectă a dreptului de proprietate sau prin alte mijloace
c. NATURA ȘI AMPLOAREA INTERESULUI GENERATOR DE BENEFICII DEȚINUT:

E. DATE DESPRE CONTRACTUL DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI**a. CONTRACTUL ÎNȚĂLAT DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI**

Nr.

Data

Perioada contractului:

de la:

până la:

Durata contractului:

 an(i) lună(i) zi(le)

Drepturi transferate:

☐

Drepturi reale

☐

Drepturi de creanță

☐

Garanții

☐

Alte drepturi patrimoniale

Scopul fiduciei:

b. MODIFICĂRI ALE CONTRACTULUI DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI

Contract conex nr.

Data

Perioada totală a contractului:

de la:

până la:

Durata contractului:

 an(i) lună(i) zi(le)

Drepturi transferate:

☐

Drepturi reale

☐

Drepturi de creanță

☐

Garanții

☐

Alte drepturi patrimoniale

Modificări:

c. ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI

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, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura:

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

INSTRUCȚIUNI**de completare a formularului „Declarație de înregistrare a contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei”**

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 dintre 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.

1. În caseta „Anul” se completează anul calendaristic în care se depune declarația

2. Secțiunea „A. DATE DE IDENTIFICARE A FIDUCIARULUI/ FIDUCIARILOR/ PERSOANEI CARE DEȚINE O POZIȚIE ECHIVALENTĂ ÎNTR-O CONSTRUCȚIE JURIDICĂ SIMILARĂ FIDUCIEI”:

În rubrica „Denumire” se înscrie denumirea fiduciarului.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală al contribuabilului care are calitatea de fiduciar.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al fiduciarului.

În cazul în care într-un contract de fiducie sunt mai mulți fiduciar se completează câte o secțiune „date de identificare” pentru fiecare fiduciar. Prima secțiune „date de identificare” se va completa cu datele fiduciarului desemnat.

Pentru contractele construcțiilor juridice similare fiduciilor, secțiunea se completează cu datele de identificare ale fiecărei persoane care deține o poziție echivalentă fiduciarului în respectiva construcție. Prima secțiune „date de identificare” se va completa cu datele persoanei desemnate care deține o poziție echivalentă fiduciarului în respectiva construcție juridică.

3. Secțiunea „B. DATE DE IDENTIFICARE A CONSTITUITORULUI/CONSTITUITORILOR”:

În rubrica „Nume și prenume/Denumire” se înscriu numele și prenumele sau denumirea constitutorului.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală al contribuabilului care are calitatea de constitutor.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al constitutorului.

În cazul în care într-un contract de fiducie/al unei construcții juridice similare fiduciei sunt mai mulți constitutori se completează câte o secțiune „date de identificare” pentru fiecare constitutor.

4. Secțiunea „C. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI/ BENEFICIARILOR”:

În rubrica „Nume și prenume/Denumire” se înscriu numele și prenumele sau denumirea beneficiarului.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală al contribuabilului care are calitatea de beneficiar.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al beneficiarului.

În cazul în care într-un contract de fiducie/al unei construcții juridice similare fiduciei sunt mai mulți beneficiari se completează câte o secțiune „date de identificare” pentru fiecare beneficiar.

5. Secțiunea „D. DATE DESPRE BENEFICIARUL REAL”:

Subsecțiunea „a. DATE DE IDENTIFICARE A BENEFICIARULUI REAL AL FIDUCIEI SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI”:

În rubrica „Nume și prenume” se înscriu numele și prenumele beneficiarului real al fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei.

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală al beneficiarului real. În cazul în care beneficiarul real nu deține CNP/NIF se completează cu identificatorul acestuia din țara de rezidență.

În caseta „Data nașterii” se completează sub forma zz/ll/aaaa data nașterii beneficiarului real al fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei.

Rubricile „Serie și număr act de identitate”, „Cetățenie”, „Țara de reședință”, „Domiciliu sau reședință (adresa completă)” se completează cu datele beneficiarului real al fiduciei sau al construcției juridice similare fiduciei.

În rubrica „Modalitatea de exercitare a controlului” se descrie modalitatea prin care se exercită controlul în ultimă instanță asupra fiduciei sau construcției juridice similare prin exercitarea directă sau indirectă a dreptului de proprietate sau prin alte mijloace.

În cazul în care într-un contract de fiducie sunt mai mulți beneficiari reali, se completează câte o secțiune „date de identificare” pentru fiecare beneficiar real.

Subsecțiunea „b. CALITATEA BENEFICIARULUI REAL”: se selectează cel puțin o opțiune.

Subsecțiunea „c. NATURA ȘI AMPLOAREA INTERESULUI GENERATOR DE BENEFICII DEȚINUT”: se completează cu informațiile furnizate fiduciei de către beneficiarul real, potrivit obligației stabilite beneficiarului real prin art. 19 alin. (11) din Legea nr. 129/2019.

ATENȚIE!

Rubrica „Mențiuni privind beneficiarul real” se bifează în situația în care se modifică informațiile privind beneficiarul real sau dacă se declară/actualizează informațiile privind beneficiarul real în cazul contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei înregistrate anterior intrării în vigoare a Legii nr. 164/2025 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 123/2022 privind modificarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

6. Secțiunea „E. DATE DESPRE CONTRACTUL DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI”:

Subsecțiunea „a. CONTRACTUL ÎNȚETARE AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI”:

Se completează rubricile „Nr.”, „Data”, „Perioada contractului”, „Drepturi transferate” și „Scopul fiduciei” cu datele din contractul de fiducie sau din contractul pentru construcția juridică similară fiduciei.

Casetele „Data” și „Perioada contractului” se completează sub forma zz/ll/aaaa.

Se selectează cel puțin o opțiune din rubrica „Drepturi transferate”, potrivit contractului de fiducie sau celui pentru construcția juridică similară fiduciei.

Subsecțiunea „b. MODIFICĂRI ALE CONTRACTULUI DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI”:

Această subsecțiune se poate completa numai dacă la începutul formularului a fost bifată rubrica „Modificare contract”.

Se completează obligatoriu rubricile „Contract conex nr.”, „Data”, „Perioada totală a contractului” și „Modificări” cu datele din actul adițional al contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei.

Se selectează cel puțin o opțiune din rubrica „Drepturi transferate”, potrivit contractului de fiducie sau celui pentru construcția juridică similară fiduciei.

Se completează toate rubricile formularului până la secțiunea E subsecțiunea „a. CONTRACTUL ÎNȚETARE AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI”.

Subsecțiunea „c. ÎNCETAREA CONTRACTULUI DE FIDUCIE SAU AL CONSTRUCȚIEI JURIDICE SIMILARE FIDUCIEI”:

Pentru completarea acestei subsecțiuni este necesară bifarea rubricii „Încetare contract”.

În cazul în care este bifată rubrica „Încetare” se completează obligatoriu rubricile „Documentul care atestă încetarea: Nr. și Data” și „Motivul încetării” cu datele din actul de încetare a contractului de fiducie sau al construcției juridice similare fiduciei.

Rubrica „Încetare” se va bifa doar după ce au fost completate rubricile până la subsecțiunea „a. CONTRACTUL DE FIDUCIE ÎNȚETARE”.

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

ANEXA Nr. 3

(Anexa nr. 10 la Ordinul nr. 1.193/2021)

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C

MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Administrația pentru Contribuabili Mijlocii — D.G.R.F.P. București
Administrația Sectorului a Finanțelor Publice
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind radierea, din oficiu, a fiduciei sau a construcției juridice similare fiduciei din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, pentru nedeclararea/neactualizarea informațiilor privind beneficiarul real

Către:

Denumirea:

Codul de identificare fiscală:

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul

Având în vedere dispozițiile art. 571 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/ale art. II din Legea nr. 164/2025 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 123/2022 privind modificarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, după caz, s-a procedat, din oficiu, la radierea din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor a Contractului nr. din data de, potrivit legii.

Ca urmare, Contractul nr. din data de va fi radiat din Registrul central al fiduciilor și al construcțiilor juridice similare fiduciilor, începând cu data comunicării prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 269 alin. (4) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele