



18 Octombrie 2021

# Notițe legislative

Precizări cu privire la obligația de depunere a declarației privind beneficiarul real al persoanei juridice (**DBR**)

## ENTITĂȚILE OBLIGATE SĂ DEPUNĂ DBR

### 1. Societățile supuse înregistrării în registrul comerțului

- Regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și societățile deținute integral sau majoritar de stat sunt exceptate de la această obligație (art. 56 alin. 1<sup>o</sup> din Legea nr. 129/2019).
- Nu intră în această categorie sucursalele sau alte reprezentanțe ale societăților care nu au personalitate juridică și nici persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale sau familiale și formele de exercitare ale profesiilor liberale (e.g. avocați, practicieni în insolvență, medici, etc.).

### 2. Asociațiile și fundațiile

- Asociațiile și fundațiile constituite / conduse doar de persoane fizice, atunci când singurii beneficiari reali sunt cei prevăzuți în statut, asociațiile de dezvoltare intercomunitară, precum și structurile federative formate de acestea sunt exceptate de la această obligație (art. 34<sup>a</sup> alin. 1<sup>o</sup> din O.G. nr. 26/2000).

### 3. Fiduciile și construcțiile juridice similare

- Intră în această categorie fiducia, astfel cum este reglementată de art. 773 și urm. din Codul Civil.
- Nu sunt supuse acestei obligații asocierea în participație, fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative, societățile simple, incluzând fondurile de investiții alternative de tip contractual și fondurile deschise de investiții.

## TERMENUL DE DEPUNERE A DBR

### 1. **DBR LA ÎNMATRICULARE se depune de societăți, asociații și fundații, precum și de fiducii sau construcții juridice similare cu ocazia înmatriculării în Registrul comerțului, înscrierii în Registrul asociațiilor și fundațiilor, respectiv înregistrării contractelor de fiducie sau ale construcțiilor juridice similare fiduciei în Registrului central al fiduciiilor și al construcțiilor juridice similare.**

- Societățile înregistrate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 129/2019 (*i.e.*, 21.07.2019), precum și societățile constituite doar din asociați persoane fizice, atunci când aceștia sunt singurii beneficiari reali, înregistrate până la data de 30.04.2021 vor depune DBR LA ÎNMATRICULARE în termen de maximum 90 de zile de la încetarea stării de alertă (art. 2 din O.U.G. nr. 191/2020), această obligație este însă suplinită de depunerea DBR ANUALĂ.
- Asociațiile și fundațiile constituite până la data intrării în vigoare a Legii nr. 129/2019 (*i.e.*, 21.07.2019) vor depune DBR LA ÎNMATRICULARE în termen de maximum 90 de zile de la încetarea stării de alertă (art. 1 din O.U.G. nr. 191/2020).

### 2. **DBR ANUALĂ se depune doar de către societăți în termen de 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale (art. 56 alin. (4) din Legea nr. 129/2019). În mod excepțional, în anul 2021, DBR ANUALĂ trebuia depusă până la data de 01.10.2021 (O.U.G. nr. 43/2021).**

- Asociațiile și fundațiile nu mai au obligația de a depune DBR ANUALĂ, art. 34<sup>4</sup> alin. (3) din O.G. nr. 26/2000 care institua această obligație fiind abrogat la data de 05.12.2020 de Legea nr. 276/2020.
- Fiduciile și construcțiile juridice similare nu au obligația de a depune DBR ANUALĂ.

### 3. **DBR RECTIFICATIVĂ se depune ori de câte ori intervine o modificare a datelor de identificare ale beneficiarului real.**

- Datele de identificare ale beneficiarului real sunt: numele, prenumele, data nașterii, codul numeric personal, seria și numărul actului de identitate, cetățenia, domiciliul sau reședința (art. 56 alin. (3) din Legea nr. 129/2019, art. 7 alin. (2) și art. 17 alin. (2) din O.G. nr. 26/2000).
- Societățile depun DBR RECTIFICATIVĂ în termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea (art. 56 alin. (4) din Legea nr. 129/2019).
- Asociațiile și fundațiile depun DBR RECTIFICATIVĂ în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit modificarea (art. 34<sup>4</sup> alin. (4) din O.G. nr. 26/2000). Acest termen a fost prelungit prin O.G. nr. 191/2020 și este de maximum 90 de zile de la încetarea stării de alertă.
- Fiduciile și construcțiile juridice similare depun DBR RECTIFICATIVĂ în termen de o lună de la data la care a operat modificarea (Secțiunea 1 din Anexa 1 la Ordinul ANAF Nr. 1193/2021).

## FORMALITĂȚILE PRIVIND DEPUNEREA DBR

### **1. Societățile depun DBR la oficiul registrului comerțului unde urmează să fie/ sunt înmatriculate (art. 56 alin. (4) din Legea nr. 129/2019).**

- DBR se poate da în fața reprezentantului oficiului registrului comerțului sau se poate depune, personal sau prin reprezentant, având dată certă, dată de notarul public ori atestată de avocat. Obligația de depunere a DBR LA ÎNMATRICULARE este îndeplinită și prin includerea, la înmatriculare, în actul constitutiv, a datelor de identificare a beneficiarilor reali și a modalităților în care se exercită controlul asupra persoanei juridice. Modificarea ulterioară a datelor de identificare a beneficiarilor reali nu instituie obligația întocmirii unui act modificator la actul constitutiv, declararea acestora îndeplinindu-se prin depunerea DBR RECTIFICATIVĂ sau DBR ANUALĂ, după caz (art. 56 alin. (5) și (6) din Legea nr. 129/2019).
- În mod excepțional, în perioada stării de alertă și pe parcursul a 90 de zile de la încetarea acesteia, DBR poate avea formă de înscris sub semnătură privată ori formă electronică și poate fi transmisă la oficiul registrului comerțului competent prin mijloace electronice, cu semnătură electronică, sau prin servicii de poștă și curier (art. 2 alin. (2) din OUG nr. 191/2020).

### **2. Asociațiile și fundațiile depun DBR LA ÎNMATRICULARE la grefa judecătoreiei în a cărei circumscripție teritorială urmează să-și stabilească / își au sediul, precum și la Ministerul Justiției, iar DBR RECTIFICATIVĂ se depune la Ministerul Justiției (art. 7 alin. (1), art. 17 alin. (1) și art. 34<sup>4</sup> alin. (1) din O.G. nr. 26/2000).**

- DBR poate avea formă de înscris sub semnătură privată ori formă electronică și poate fi comunicată fără nicio altă formalitate, prin mijloace electronice, cu semnătura electronică sau prin servicii de poștă și curier (art. 34<sup>4</sup> alin. (2) din O.G. nr. 26/2000).

### **3. Fiduciile sau construcțiile juridice similare depun DBR la organul fiscal în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați ca plătitori de impozite, taxe și contribuții contribuabilii care dețin calitatea de fiduciar desemnat sau de persoana desemnată care deține o poziție echivalentă într-o construcție juridică similară fiduciei (Secțiunea 1 din Anexa 1 la Ordinul ANAF nr. 1193/2021).**

- DBR se depune prin completarea Declarației de înregistrare a contractelor de fiducie sau a construcțiilor juridice similare fiduciei prin intermediul serviciului Spațiul Privat Virtual (SPV) (Secțiunea 1 din Anexa 1 la Ordinul ANAF Nr. 1193/2021).

## IDENTIFICAREA BENEFICIARULUI REAL

### **1. În cazul societăților supuse înregistrării în registrul comerțului și entităților corporative străine beneficiarul real poate fi (art. 4 alin. (2) lit.**

#### **a) din Legea nr. 129/2019):**

- a) persoana fizică sau persoanele fizice care dețin sau controlează în ultimă instanță societatea supusă înregistrării în registrul comerțului prin exercitarea directă sau indirectă a dreptului de proprietate asupra unui procent suficient din numărul de acțiuni ori din drepturile de vot ori prin participația în capitalurile proprii ale societății respective, inclusiv prin deținerea de acțiuni la purtător, sau prin exercitarea controlului prin alte mijloace, alta decât o societate cotate pe o piață reglementată care face obiectul cerințelor de divulgare a informațiilor în conformitate cu dreptul Uniunii Europene sau cu standarde internaționale echivalente care asigură transparența corespunzătoare a informațiilor privind exercitarea dreptului de proprietate. Deținerea a 25% plus unu acțiuni sau participare în capital al unei societăți într-un procent de peste 25% de către o persoană fizică este un indiciu al exercitării directe a dreptului de proprietate. Deținerea a 25% plus unu acțiuni sau participarea în capital al unei societăți într-un procent de peste 25% de către o entitate corporativă străină, care se află sub controlul unei persoane fizice, sau de către mai multe entități corporative străine, care se află sub controlul aceleiași persoane fizice, este un indiciu al exercitării indirecte a dreptului de proprietate;
- b) în cazul în care, după depunerea tuturor diligențelor și cu condiția să nu existe motive de suspiciune, nu se identifică nicio persoană în conformitate cu pct. a) sau în cazul în care există orice îndoială că persoana identificată este beneficiarul real, persoana fizică care ocupă o funcție de conducere de rang superior, și anume: administratorul/administratorii, membrii consiliului de administrație/supraveghere, directorii cu competențe delegate de la administratorul/consiliul de administrație, membrii directoratului.

- Pot intra în această categorie societățile listate, precum și societățile în care toți asociații / acționarii dețin cote individuale sub 25% plus o acțiune / parte socială și niciunul dintre aceștia nu exercită controlul asupra societății prin alte mijloace.

### **2. În cazul asociațiilor sau fundațiilor, beneficiarul real poate fi (art. 4 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 129/2019):**

- a) asociații sau fondatorii;
- b) membrii în consiliul director;
- c) persoanele cu funcții executive împuternicite de consiliul director să exercite atribuții ale acestuia;
- d) în cazul asociațiilor, categoria de persoane fizice ori, după caz, persoanele fizice în al căror interes principal acestea au fost constituite, respectiv, în cazul fundațiilor, categoria de persoane fizice în al căror interes principal acestea au fost constituite;
- e) oricare altă persoană fizică ce exercită controlul în ultimă instanță, prin orice mijloace, asupra persoanei juridice fără scop lucrativ.

**3. În cazul fiduciilor sau construcțiilor juridice similare beneficiarul real poate fi (art. 4 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 129/2019):**

- a) constitutorul/constituitorii, precum și persoanele desemnate să îi/le reprezinte interesele în condițiile legii;
- b) fiduciarul/fiduciarii;
- c) beneficiarul/beneficiarii sau, în cazul în care identitatea acestuia/acestora nu este identificată, categoria de persoane în al căror interes principal se constituie sau funcționează fiducia sau construcția juridică similară;
- d) oricare altă persoană 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.