

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN Nr.

privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile

în temeiul prevederilor art. 282, ale. 282 alin. 23, ale art. 283¹, ale art. 283⁵ alin. 7 și ale art. 342 alin. (1) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile 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 avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin adresa nr..... din.....,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

ART. 1

Se aprobă procedura privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile derulată în baza prevederilor convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat, a Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de inițiere a procedurii amiabile depuse după data intrării în vigoare a prezentului ordin, inițiate în baza convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat, a Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate, în conformitate cu prevederile Titlului IX, Capitolul I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

- (1) În cazul procedurilor amiabile inițiate în baza convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat, prezentul ordin se completează cu recomandările Manualului pentru implementarea efectivă a procedurilor amiabile, emis de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (Manual on Effective Implementation of the Mutual Agreement Procedure), în versiunea acestuia aflată în vigoare la data depunerii cererii.
- (2) În cazul procedurilor amiabile inițiate în baza Convenției nr. 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate, prezentul ordin se completează cu prevederile Codului de conduită revizuit pentru punerea în aplicare efectivă a Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate 2009/C322/01.

ART. 4

În cazul procedurilor amiabile începute anterior publicării prezentului ordin, derulate în conformitate cu prevederile Titlului IX, Capitolul I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile prevederile punctului D2 din anexa la prezentul ordin.

ART. 5

În cazul procedurilor amiabile inițiate în temeiul Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, se aplică, în mod corespunzător, dispozițiile prevăzute la Titlul IX, Capitolul II din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 6

Direcția prețuri de transfer și acorduri de preț în avans, Direcția generală juridică, Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală antifraudă fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu data publicării sale.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Adrian–Nicușor NICA**

Emis în București, la

2026

Anexă

A. Conținutul cererii și a documentației depuse în vederea inițierii unei proceduri amiabile

Cererea de inițiere a procedurii amiabile trebuie să cuprindă, în mod complet și corect, următoarele informații:

a) Numele/denumirea, adresa/adresele, datele de identificare fiscală ale persoanei/persoanelor afectate rezidente fiscal în România care solicită inițierea procedurii amiabile, precum și ale persoanei/persoanelor afectate nerezidente fiscal în România care este/sunt parte la cererea de inițiere a procedurii amiabile;

b) jurisdicțiile fiscale implicate, cu indicarea expresă a jurisdicției fiscale în care a fost generată situația care a determinat sau poate determina o impozitare neconformă cu prevederile convenției aplicabile;

c) indicarea temeiului juridic în baza căruia se inițiază chestiunea litigioasă, respectiv prevederea din convenția aplicabilă care se consideră a fi încălcată;

d) perioadele fiscale care fac obiectul cererii de inițiere a procedurii amiabile, precum și sumele aferente fiecărui an fiscal care fac obiectul dublei impuneri, corespunzător fiecărei jurisdicții fiscale implicate, respectiv aferente fiecărei persoane afectate;

e) prezentarea circumstanțelor cazului care stă la baza inițierii procedurii amiabile, respectiv descrierea faptelor și a situației care au generat sau pot genera dubla impunere;

f) în cazul în care dubla impunere este generată de ajustări ale prețurilor de transfer:

- menționarea persoanelor afiliate care sunt implicate în situația ce face obiectul chestiunii litigioase;

- prezentarea detaliată a tranzacției sau a tranzacțiilor derulate între persoana afectată și persoanele sale afiliate, ce fac obiectul chestiunii litigioase;

- prezentarea informațiilor relevante din perspectiva analizei tranzacțiilor derulate între persoanele afiliate ce fac obiectul chestiunii litigioase, cum ar fi: analiza funcțiilor, riscurilor și activelor ale părților implicate, profil funcțional, metodă de preț de transfer, nivel de remunerare etc.;

- detalierea acțiunilor întreprinse la nivelul jurisdicției fiscale ce a generat sau va genera o impozitare neconformă cu convenția aplicabilă, parte la chestiunea litigioasă.

g) exprimarea opiniei persoanei afectate privind situația care face obiectul chestiunii litigioase, inclusiv prezentarea considerentelor pentru care aceasta apreciază că măsurile adoptate de unul sau de ambele state contractante au avut sau pot avea ca efect o impozitare neconformă cu prevederile convenției aplicabile;

h) menționarea căilor de atac interne la care s-a recurs cu indicarea oricărei proceduri administrative, judiciare sau de arbitraj aflate în curs, având ca obiect aceeași chestiune litigioasă, precum și stadiul acestora la data depunerii cererii de inițiere a procedurii amiabile;

i) declarație pe propria răspundere a persoanei afectate, semnată de reprezentantul legal, prin care se atestă că informațiile și documentele furnizate sunt complete, corecte și conforme cu realitatea la data depunerii, precum și că se angajează să răspundă cât mai complet și mai rapid posibil tuturor cererilor corespunzătoare formulate de A.N.A.F. și să furnizeze orice documentație la cererea acesteia;

j) declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal privind existența în derulare / inexistența oricărei căi de atac, administrative sau judiciare, referitoare la actele administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile;

k) anexarea documentelor justificative pentru susținerea cererii de inițiere a procedurii amiabile, respectiv: copii ale actului de control, pentru cazurile care vizează prețurile de transfer, o copie a dosarelor prețurilor de transfer pentru perioada ce face obiectul cererii de inițiere a procedurii amiabile, o copie a acordului de preț în avans unilateral care a generat chestiunea litigioasă, o copie a acordului de preț în avans unilateral din cealaltă jurisdicție fiscală dacă acesta are relevanță pentru procedura amiabilă, o copie a cererii de inițiere a procedurii amiabile, depuse în jurisdicția/jurisdicțiile fiscală/(e);

l) orice alte informații/documente relevante pentru cazul ce face obiectul chestiunii litigioase.

B. Termenul de depunere a cererii de inițiere a procedurii amiabile

Cererea de inițiere a procedurii amiabile se depune în termen de trei ani sau în termenul prevăzut în convenția sau acordul de evitare/eliminare a dublei impunerii aplicabil(ă), termenul fiind calculat de la data comunicării actului administrativ fiscal ori a oricărei alte notificări din care rezultă că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au avut sau pot avea ca efect o impozitare neconformă cu prevederile convenției în cauză.

C. Modalitatea de depunere a cererii de inițiere a procedurii amiabile

(1) Cererea de inițiere a procedurii amiabile, însoțită de documentele justificative, se depune de către persoana afectată în format electronic, prin intermediul Spațiului Privat Virtual, în format PDF și în format editabil, atât în limba română cât și în limba engleză. Suplimentar, cererea de inițiere a procedurii amiabile poate fi depusă în format letric și la Registratura Generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un singur exemplar.

(2) O copie a cererii de inițiere a procedurii amiabile se transmite de către persoana afectată simultan autorității sau autorităților competente ale statului ori statelor vizate de chestiunea litigioasă.

(3) În termen de 30 de zile de la data primirii cererii, Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoana afectată implicată în chestiunea litigioasă, cu privire la primirea cererii de inițiere a acesteia.

(4) În termen de 90 de zile de la data primirii cererii de inițiere a procedurii amiabile, autoritatea competentă poate solicita persoanei afectate furnizarea de informații și/sau documente suplimentare necesare clarificării obiectului cererii.

(5) Persoana afectată care a solicitat inițierea procedurii amiabile are obligația de a furniza Agenției Naționale de Administrare Fiscală informațiile și/sau documentele solicitate, în termen de 90 de zile de la data primirii solicitării de transmitere a acestora.

(6) Persoana afectată care a solicitat inițierea procedurii amiabile are obligația de a transmite simultan o copie a informațiilor și/sau documentelor suplimentare furnizate, ca urmare a solicitării Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și autorității sau autorităților competente ale statului ori statelor vizate de chestiunea litigioasă.

D. Etapele derulării procedurii amiabile

D.1. Analiza de admisibilitate a cererii de inițiere a procedurii amiabile

(1) Cererea de inițiere a procedurii amiabile este admisibilă dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) cererea este depusă la autoritatea competentă corespunzătoare, desemnată potrivit legislației naționale, respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) cererea este depusă în termenul prevăzut de convenția aplicabilă;

c) cererea este formulată de către o persoană vizată de chestiunea litigioasă, conform prevederilor convenției aplicabile și se referă la impozite și ani/ perioade fiscale pentru care convenția ori acordul respectiv era în vigoare.

(2) Cererea de inițiere a procedurii amiabile poate fi respinsă ca inadmisibilă numai cu obținerea prealabilă, de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, a acordului autorității ori autorităților competente ale statului sau statelor vizate de chestiunea litigioasă, respingerea fiind comunicată persoanei afectate prin notificare motivată.

D.2. Procesul de soluționare a cererii de inițiere a procedurii amiabile

(1) În funcție de circumstanțele cazului analizat, se pot organiza întâlniri între persoana afectată și autoritatea competentă, fie la inițiativa persoanei afectate, fie la inițiativa autorității competente.

(3) În cazul în care Agenția Națională de Administrare Fiscală ajunge la un acord cu autoritatea competentă a statului implicat în procedura amiabilă, acordul se consemnează în scris sub forma unei scrisori de închidere, care constituie baza comunicării către persoana afectată a acordului privind modul de soluționare a cazului, convenit de comun acord între autoritățile competente. Limba de comunicare între autoritățile competente parte la chestiunea litigioasă este limba engleză.

(4) Agenția Națională de Administrare Fiscală comunică persoanei afectate acordul privind modul de soluționare a cazului convenit de comun acord între autoritățile competente iar data comunicării acestuia reprezintă data finalizării procedurii amiabile.

(5) Persoana afectată parte la chestiunea litigioasă notifică Agenției Naționale de Administrare Fiscală acordul sau dezacordul său cu privire la modul de soluționare a cazului convenit de comun acord între autoritățile competente, iar Agenția Națională de Administrare Fiscală transmite de îndată autorității competente a celuilalt stat implicat, după caz, confirmarea acordului sau, în situația dezacordului, notificarea încetării chestiunii litigioase.

(6) Agenția Națională de Administrare Fiscală procedează la implementarea acordului privind modul de soluționare a cazului stabilit între autoritățile competente participante la procedura amiabilă numai dacă persoana afectată transmite acordul scris cu privire la acesta, însoțit de declarația pe propria răspundere a reprezentantului legal privind renunțarea la dreptul de a promova oricare altă cale de atac, administrativă sau judiciară, referitoare la actele administrative care au stat la baza declanșării procedurii amiabile.

(6) Implementarea acordului privind modul de soluționare a cazului se realizează prin emiterea deciziei de soluționare a procedurii amiabile, care se comunică persoanei afectate prin intermediul Spațiului Privat Virtual în termen de 30 de zile de la aprobarea acesteia prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(7) În cazul în care sunt în derulare alte căi de atac referitoare la actele administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile, persoana afectată are obligația de a face dovada, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a procedurii amiabile, prin documente justificative, a retragerii și renunțării definitive la orice procedură administrativă ori judiciară aflată în curs, care are legătură sau are ca obiect aceeași chestiune litigioasă.

(8) În situația în care persoana afectată parte la chestiunea litigioasă nu face dovada retragerii și renunțării definitive la orice procedură administrativă ori judiciară aflată în curs, care are legătură sau are ca obiect aceeași chestiune litigioasă în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a procedurii amiabile, decizia de soluționare a procedurii amiabile nu este obligatorie și executorie pentru persoana afectată și Agenția Națională de Administrare Fiscală. Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică autoritatea competentă parte la chestiunea litigioasă cu privire la această situație. Data de expirare a termenului de 60 de zile este data de finalizare a procedurii amiabile.

(9) Decizia de soluționare a procedurii amiabile, agreeată de comun acord între autoritățile competente parte la chestiunea litigioasă, se aprobă și este anexă a ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și conține:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) denumirea și datele de identificare ale autorității sau autorităților fiscale implicate în chestiunea litigioasă;
 - c) datele de identificare ale persoanei/persoanelor afectate, parte la chestiunea litigioasă;
 - d) perioada și sumele care fac obiectul chestiunii litigioase;
 - e) instrumentul juridic și temeiul de drept aplicabil;
 - g) mențiuni privind acordul persoanei afectate cu privire la decizia agreată de eliminare a dublei impuneri sau decizia de arbitraj;
 - h) mențiunea că acordul emis produce efecte numai față de persoana afectată și pentru chestiunea litigioasă ce a făcut obiectul procedurii amiabile iar decizia în cauză nu este aplicabilă altor perioade fiscale;
 - l) copii ale cererii de inițiere a procedurii amiabile, ale completărilor subsecvente ale documentației depuse, respectiv copia scrisorii de închidere referitoare la acordul privind modul de soluționare a cazului dintre autoritățile competente parte la chestiunea litigioasă;
- (10) În situația în care autoritățile competente nu ajung la un acord privind soluționarea cazului prezentat, Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoana afectată, indicând motivele de fapt și de drept care au condus la neadoptarea unei decizii de soluționare a procedurii amiabile. Data comunicării notificării către persoana afectată se consideră data finalizării chestiunii litigioase.
- (11) Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, emis în vederea aprobării deciziei de soluționare a procedurii amiabile agreate de comun acord între autoritățile competente, se comunică, persoanei afectate parte la chestiunea litigioasă precum și organului fiscal de administrare, în vederea implementării deciziei respective, după caz, în termen de 30 de zile de la data emiterii acestuia.
- (12) În cazul procedurilor amiabile inițiate în temeiul Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri între întreprinderile asociate, în situația în care autoritățile competente nu ajung la un acord amiabil în termenul prevăzut de convenție, persoana afectată poate solicita inițierea procedurii de arbitraj.
- (13) Procedura de arbitraj se desfășoară în condițiile și termenele prevăzute de Convenția 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri între întreprinderile asociate, precum și de Codul de conduită pentru aplicarea efectivă a Convenției de arbitraj a Uniunii Europene (90/436/CEE), adoptat de Consiliul Uniunii Europene.
- (14) Decizia adoptată de comisia de arbitraj, constituită potrivit prevederilor Convenției de arbitraj a Uniunii Europene (90/436/CEE) se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se comunică persoanei afectate, precum și organului fiscal de administrare, în vederea implementării, în termen de 30 de zile de la data emiterii acestuia.
- (15) Decizia de soluționare a procedurii amiabile, agreată de comun acord între autoritățile competente, precum și decizia comisiei de arbitraj se implementează în condițiile legii, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare, și prevalează asupra actelor administrative fiscale emise anterior de organele fiscale, care au generat o impozitare neconformă cu prevederile convenției aplicabile.
- (16) Persoana afectată, parte la chestiunea litigioasă, poate notifica în scris Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la retragerea cererii de inițiere a procedurii amiabile, în orice etapă a derulării acesteia.
- (17) Agenția Națională de Administrare Fiscală ia act de retragerea cererii de inițiere a procedurii amiabile și notifică, în termen de 15 zile de la primirea acesteia, autoritatea competentă parte la chestiunea litigioasă, asupra retragerii cererii în cauză.

(18) Chestiunea litigioasă se consideră finalizată la data primirii de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a notificării privind retragerea cererii de inițiere a procedurii amiabile.

(19) În situația în care, anterior adoptării unei decizii comune de către autoritățile competente, instanța judecătorească din România pronunță o hotărâre definitivă privind cazul care face obiectul procedurii amiabile, Agenția Națională de Administrare Fiscală ia act de hotărârea respectivă și notifică, în termen de 15 zile de la data pronunțării acesteia, autoritatea competentă parte la chestiunea litigioasă. În acest caz, chestiunea litigioasă se consideră finalizată la data notificării prin pierderea obiectului acesteia.