

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

**LEGE privind aprobarea Ordonanței Guvernului
pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ

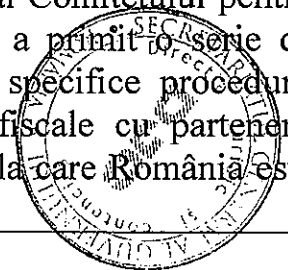
2.1 Sursa proiectului de act normativ	Inițiativa Ministerului Finanțelor
2.2 Descrierea situației actuale	În domeniul acordurilor de preț în avans 2.2.1. În conformitate cu prevederile art. 52, alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală <i>„acordul de preț în avans este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans se apreciază în funcție de data depunerii cererii. Contribuabilul/plătitorul va putea solicita un acord de preț în avans și pentru determinarea rezultatului fiscal atribuibil unui sediu permanent.”</i> Se observă că emiterea acordurilor de preț în avans se realizează pentru tranzacții viitoare și se apreciază în funcție de data depunerii cererii. Legislația actuală nu permite extinderea prevederilor unui acord de preț în avans pentru o perioadă fiscală anterioară raportat la momentul depunerii cererii, chiar dacă tranzacțiile anterioare comportă un grad suficient de similaritate cu cele pentru care s-a emis acordul de preț în avans. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a elaborat în 2013 planul de 15 acțiuni pentru contracararea vulnerabilităților identificate în sistemul internațional fiscal, intitulat „Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting” (Planul BEPS) iar din 2016, România a participat ca asociat cu drepturi depline, calitate care presupune evaluarea implementării acțiunilor care constituie standard minim al BEPS (acțiunile 5, 6, 13 și 14). Raportul asupra Acțiunii 14 - Eficientizarea mecanismelor de soluționare a disputelor fiscale, cuprinde ca și standard minim m. 2.7 posibilitatea ca statele cu programe de acord de preț bilateral să permită, în condițiile naționale, acolo unde faptele și circumstanțele

din perioada impozabilă anterioară sunt similare cu cele ale perioadei viitoare pentru care s-a emis acordul de preț în avans, să acorde posibilitate emiterii unor acorduri de preț în avans de tip *roll-back*. Acordul de preț în avans de tip *roll-back* extinde valabilitatea unui acord de preț în avans emis pentru tranzacții viitoare și poate fi util în evitarea unor dispute fiscale în domeniul prețurilor de transfer. Acest instrument se circumscrie recomandărilor generale privind îmbunătățirea proceselor naționale în vederea prevenției disputelor fiscale și a soluționării acestora într-un interval de timp rezonabil. În ceea ce privește situația disputelor fiscale la care România este parte prin procedurile amiabile (MAP), se observă că o componentă importantă dintre acestea au fost deschise în domeniul prețurilor de transfer, acesta fiind recunoscut drept cel mai mare generator de dispute de natură fiscală la nivel internațional. Suplimentar, s-a constatat și un grad de încărcare ridicat al organelor de control fiscal competente în domeniul prețurilor de transfer. Prin emiterea de către organul competent central a acordurilor de preț în avans și extinderea valabilității (*roll-back*) acestora pentru perioade fiscale anterioare momentului depunerii cererii, nu mai este necesară verificarea de către organele de control fiscal a corectitudinii aplicării principiului valorii de piață în tranzacțiile pentru care a fost emis acordul, cunoscându-se faptul că procesul este unul de complexitate ridicată și care poate genera dublă impunere. Este necesară astfel o modificare a prevederilor Codului de procedură fiscală referitoare la condițiile de emiterie a acordului de preț în avans în sensul alinierii acestora la recomandările OCDE în domeniu.

În domeniul procedurii amiabile

2.2.2. În conformitate cu prevederile art. 282 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care menționează că, în baza prevederilor convențiilor sau acordurilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, când un contribuabil consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile acelor convenții sau acorduri, acel contribuabil se poate adresa inclusiv autorității competente din România pentru deschiderea unei proceduri amiabile în vederea soluționării cazului în mod unilateral sau împreună cu celălalt stat contractant.

În contextul evaluărilor efectuate în cadrul procesului de aderare la OCDE, la nivelul grupului de lucru subsidiar al Comitetului pentru Afaceri Fiscale, FTA MAP Forum, România a primit o serie de recomandări pentru îmbunătățirea proceselor specifice procedurii amiabile prin care sunt soluționate litigiile fiscale cu partenerii internaționali în baza tratatelor și convențiilor la care România este parte.



Grupul FTA MAP Forum face parte alături de alte 9 grupuri subsidiare din Comitetul pentru Afaceri Fiscale, unul dintre cele 25 de comitete sectoriale care evaluează România în cadrul procesului de aderare la OCDE.

Obținerea avizului formal al Comitetului pentru Afaceri Fiscale este condiționată de obținerea opiniei tehnice a tuturor grupurilor sale subsidiare. În acest context, grupul FTA MAP Forum a evaluat România în cadrul procesului de aderare la OCDE la 28 septembrie 2023 și la 20 noiembrie 2024, concluziile ambelor evaluări au rezultat în recomandări prioritare pentru autoritățile române.

Având în vedere obiectivul strategic al României de aderare la OCDE și derularea evaluărilor în comitele sectoriale ale Organizației de Cooperare și Dezvoltare Economică, Ministerul Finanțelor demarează procesul de amendare a legislației fiscale pentru implementarea eficientă a recomandărilor prioritare primite de România de la grupul de lucru subsidiar al Comitetului pentru Afaceri Fiscale, FTA MAP Forum.

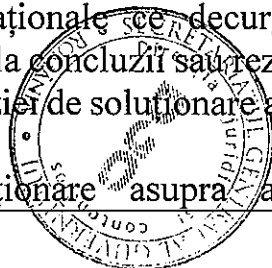
Se observă necesitatea unei clarificări a modului în care normele legale interne interacționează cu prevederile din tratatele și convențiile internaționale de evitare a dublei impuneri la care România este parte. Având în vedere rețeaua de tratate bilaterale la care România este parte (peste 80), este necesar ca legislația primară să cuprindă prevederi care să faciliteze o aplicare efectivă și care să aibă drept rezultat modificarea obligațiilor fiscale ale contribuabililor.

Se observă, de asemenea, necesitatea unei clarificări a faptului că rezultatul unei proceduri amiabile se implementează indiferent de termenele de prescripție prevăzute de legislația internă. Această nouă prevedere armonizează legislația primară cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România.

Suplimentar, având în vedere interacțiunea dintre obligațiile ce decurg din tratatele și convențiile internaționale de evitare a dublei impuneri la care România este parte și constatările naționale care au stat la baza deschiderii procedurii amiabile, este necesar ca în cadrul procesului de soluționare a litigiilor fiscale autoritatea competentă să aibă posibilitatea de a aprecia în mod independent situațiile fiscale asupra cărora este chemată să se pronunțe.

În acest sens, chiar dacă constatările naționale care au stat la baza deschiderii procedurii amiabile sunt întemeiate, autoritatea competentă poate, în cadrul procesului de soluționare și din motive ce țin de îndeplinirea obligațiilor internaționale ce decurg din prevederile tratatelor și convențiilor, ajunge la concluzii sau rezultate a căror implementare impun prevalența deciziei de soluționare asupra celorlalte acte administrative.

Principiul prevalenței deciziei de soluționare asupra actelor



	administrative este necesar pentru că, dacă nu s-ar aplica, autoritatea competentă din România s-ar afla în imposibilitatea de a se angaja în mod real în procesul de negociere cu celelalte autorități competente spre soluționarea litigiilor fiscale și, în final, de a-și îndeplini obligațiile ce decurg din tratatele și convențiile la care este parte. Având în vedere gama variată, complexă, sensibilă a situațiilor fiscale ce pot fi supuse analizei în cadrul unui litigiu fiscal, respectiv faptul că determinarea prețurilor de transfer nu reprezintă o știință exactă, este necesar ca autoritatea competentă să-și exercite dreptul de apreciere cu respectarea prevederilor legale dar fără ca libertatea de apreciere să-i fie îngrădită de efectele actelor administrative anterioare la emiterea cărora nu a fost disponibilă documentația prezentată în cadrul unei proceduri amiabile. Având în vedere că, în prezent, cadrul legislativ nu prevede reglementări referitoare la interacțiunea dintre procedura amiabilă și alte căi de atac administrative și/sau juridiciare și având în vedere posibilitatea persoanei afectate de a utiliza mai multe forme de contestare a actelor administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile, este necesară reglementarea interacțiunii dintre parcursul acestor proceduri de atac și implementarea unui rezultat atins în procesul de soluționare a procedurii amiabile. Accesul inițial la instrumentul procedurii amiabile nu este condiționat de inexistența altor căi de atac, însă implementarea deciziei de soluționare poate fi realizată doar după renunțarea la dreptul de a mai promova alte căi de atac, respectiv la încheierea în mod ireversibil a procedurilor căilor de atac deja deschise. Acest lucru este necesar deoarece, dacă nu s-ar aplica, rezultatele deciziei de soluționare a procedurii amiabile ar putea fi afectate de concluziile obținute în celelalte căi de atac. În acest sens, organul competent în soluționarea procedurilor amiabile, va aproba prin ordin al președintelui A.N.A.F. decizia de soluționare a procedurii amiabile după ce persoana afectată renunță în mod ireversibil la celelalte căi de atac. Acest lucru este necesar pentru a se asigura că rezultatele obținute prin soluționarea procedurii amiabile, asupra cărora contribuabilul și-a dat acordul, vor produce efectele dorite de ambele părți.
2.3 Schimbări preconizate	În domeniul acordurilor de preț în avans 2.3.1. Se propune modificarea prevederilor art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în sensul acordării posibilității extinderii valabilității unui acord de preț în avans și pentru perioade fiscale anterioare raportat la momentul depunerii cererii privind emiterea acordului. Modificarea se poate realiza prin introducerea unor alineate noi în cadrul art. 52 după alineatul (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

(2¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2) al prezentului articol, dacă tranzacțiile menționate la alin. (2) au avut loc și anterior momentului depunerii cererii în condiții similare, contribuabilul/plătitorul poate solicita extinderea valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans (roll-back A.P.A.), perioadă de până la cinci ani fiscali încheiați anteriori anului în care s-a depus cererea.

(2²) Extinderea valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans se aprobă de către organul fiscal competent în emiterea acordului de preț în avans în condițiile stabilite de acesta prin ordin al președintelui A.N.A.F.

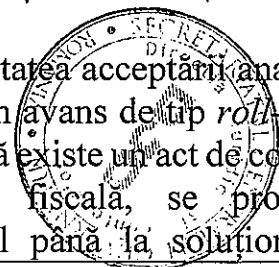
(2³) În situația în care cererea privind emiterea unui acord de preț în avans se află în curs de soluționare în cadrul A.N.A.F., inclusiv cererea privind extinderea valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară anului în care s-a depus cererea, iar la contribuabilul în cauză se află în curs de desfășurare o acțiune de inspecție fiscală care vizează impozitele și perioadele ce fac obiectul cererii privind emiterea unui acord de preț în avans, conducătorul organului de inspecție fiscală competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale.

Având în vedere faptul că autoritatea competentă în emiterea acordurilor de preț în avans este A.N.A.F., se propune modificarea art. 52 alineatul (22) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prin mențiunea obligației autorității competente de a reglementa prin ordin al președintelui procedura și condițiile de soluționare a cererii privind extinderea pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans, după cum urmează:

(22) Prin ordin al ministrului finanțelor se stabilește procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilește procedura privind emiterea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii pentru emiterea acordului de preț în avans și a cererii de modificare, extindere, revizuire sau a extinderii pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans (roll-back A.P.A.).

Având în vedere posibilitatea ca în eventualitatea acceptării analizei cererii privind emiterea unui acord de preț în avans de tip roll-back prin extinderea pentru o perioadă anterioară să existe un act de control în desfășurare pentru aceeași perioadă fiscală, se propune posibilitatea suspendării actului de control până la soluționarea



cererii de emitere a acordului în avans prin modificarea art. 127 alineatele (1) și (2) astfel:

- la articolul 127, alineatul (1), după litera i¹) se introduce o nouă literă, litera i²), cu următorul cuprins:

i²) pentru emiterea unui acord de preț în avans în condițiile art. 52 alin. (2³);

- la articolul 127, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

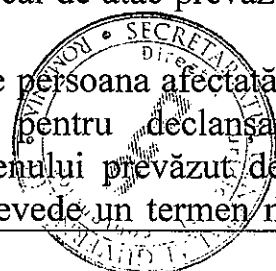
(2) În cazul prevăzut la alin. (1), inspecția fiscală este suspendată până la data la care încetează motivul suspendării, dar nu mai mult de 6 luni de la data suspendării. Termenul de 6 luni nu operează în situația prevăzută la alin. (1) lit. i¹) și i²). În aceste cazuri, inspecția fiscală se reia după data finalizării procedurii judiciare sau după data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești, precum și după data la care organul de inspecție fiscală are acces la documentele financiar-contabile ale contribuabilului, respectiv după data soluționării cererii de emitere a acordului de preț în avans.”

În domeniul procedurii amiabile

2.3.2. Se propune restructurarea conținutului art. 282 „Procedura amiabilă” în vigoare din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și introducerea unor prevederi care să îmbunătățească cadrul de aplicare a prevederilor convențiilor și tratatelor fiscale, respectiv a rezultatelor procedurilor amiabile soluționate, în activitatea specifică a autorității competente.

Propunerea de modificare a art. 282 vizează armonizarea formulărilor existente în legea națională cu textul și standardul prevăzut de Art. 25 al Convenției model OECD de evitare a dublei impuneri, precum și introducerea unor norme procedurale similare celor prevăzute în *Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană*, cu scopul de a se asigura o abordare unitară, după cum urmează:

- asigurarea accesului contribuabilului la procedura amiabilă și atunci când acesta identifică acțiuni ale unuia sau ale ambelor state care **vor avea** ca rezultat o impozitare neconformă cu prevederile unei convenții fiscale, fără să se aștepte ca impozitarea care conduce la o posibilă dublă impunere să se producă sau să îi fie adusă la cunoștință, și astfel să producă deja efecte. Totodată, se precizează că accesul la procedura amiabilă este garantat indiferent de alte căi de atac prevăzute de legislația internă;
- precizarea termenului de trei ani, în care persoana afectată se poate adresa autorității competente pentru declansarea procedurii amiabile și extinderea termenului prevăzut de o convenție fiscală acolo unde aceasta prevede un termen mai



	scurt de trei ani; • în ceea ce privește implementarea rezultatului unei proceduri amiabile desfășurată cu o altă autoritate competentă în baza convențiilor sau acordurilor de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiate de România, se propune să se realizeze prin emiterea unei decizii de soluționare, similar cu prevederile art. 283⁵ referitor la procedurile amiable derulate în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană; • în ceea ce privește decizia de soluționare, se propune să existe posibilitatea modificării sau anulării actului administrativ fiscal ce a stat la baza inițierii procedurii amiable; • asigurarea accesului la procedura amiabilă în cazurile în care convențiile sau acordurile de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state nu includ o prevedere similară art. 9 alineatul (2) din Convenția model OCDE privind ajustările corespunzătoare; • introducerea unor precizări referitoare la interacțiunea dintre calea de atac judiciară și procesul de soluționare a procedurii amiable prin care se clarifică obligațiile autorității competente române implicate în situația în care a fost pronunțată o hotărâre definitivă; • se aduc clarificări privind aplicarea normelor propuse și pentru procedurile amiable aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentelor modificări, • se aduc clarificări cu privire la derularea procedurilor amiable în domeniul prețurilor de transfer, fiind cunoscut faptul că acest tip de litigii comportă cel mai înalt grad de complexitate. Se propune crearea unui cadru mai clar pentru autoritatea și echipa competentă în soluționarea acestor cazuri, prin angajarea în procesul de negociere cu celelalte autorități competente și întărirea regimului administrativ pentru rezultatul acestui proces. • se introduc prevederi cu privire la obligația autorității competente din România de a da curs procedurii de arbitraj dacă sunt îndeplinite condițiile.
--	--

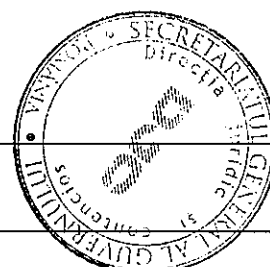
2.4 Alte informații	Nu este cazul.
----------------------------	----------------

Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a	Este bine-cunoscut faptul că statutul de membru OCDE reprezintă un indicator important pentru orientarea investitorilor străini. Acest lucru vine direct cu o serie de beneficii atât la nivelul
--	---



intrării în vigoare a actului normativ	investițiilor străine directe, cât și la încrederea piețelor internaționale în stabilitatea economică internă. Un astfel de beneficiu pentru România îl reprezintă plusul de încredere al piețelor care se va reflecta și în ratingul de țară, cu o importanță majoră pentru condițiile accesării piețelor financiare internaționale. Beneficiul direct este acela al capacității de împrumut la dobânzi mai mici de pe piețele internaționale, statutul de membru reprezentând o etichetă și o garanție pentru investitori. Aderarea la OCDE va permite României să beneficieze în mod nemijlocit de expertiză diversă din partea celorlalți membri cu economii consolidate în vederea îmbunătățirii politicilor publice. Pe lângă beneficiile anterior menționate, modificările propuse au drept consecință, pe de o parte, evitarea litigiilor fiscale, iar de cealaltă parte, soluționarea eficientă a acestora, dacă este cazul. Menționăm că disputele fiscale referitoare la aplicarea convențiilor și acordurilor la care România este parte necesită resurse umane cu un nivel ridicat de experiență în domeniul fiscal și care să fie implicate în aceste procese pe o perioadă lungă de timp. Aceste aspecte fac litigiile fiscale să fie foarte costisitoare pentru ambele state contractante implicate. Prin clarificarea cadrului de reglementare în acest domeniu se pot obține reduceri de cheltuieli în gestionarea stocului de proceduri amiabile în care este implicată autoritatea competentă.
3.2 Impactul social	Nu este cazul.
3.3 Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului	Nu este cazul
3.4 Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macro economici	Nu este cazul.
3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
3.5 Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul.



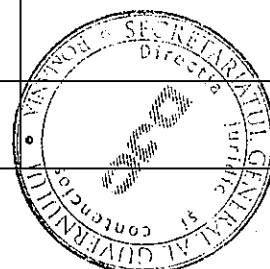
3.6. Impactul asupra mediului înconjurător	Nu este cazul.
3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării	Nu este cazul.
3.8. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile	Nu este cazul.
3.9. Alte informații	Nu au fost identificate.

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri

- mld. lei -

Indicatori	Anul curent 2025	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2026	2027	2028	2029	
1	2	3	4	5	6	7
4.1 Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
4.2 Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
4.3 Impact financiar, plus/minus, din care:						
4.4 Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
4.5 Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
4.6 Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte						



normative a căror adop- tare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor docu- mente: a) fișa financiară prevă- zută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind fi- nanțele publice, cu mo- dificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată; b) declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiecti- vele și prioritățile strate- gice specificate în strate- gia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltu- ieli prezentate în strate- gia fiscal-bugetară						
---	--	--	--	--	--	--

4.8 Alte informații	
---------------------	--

Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

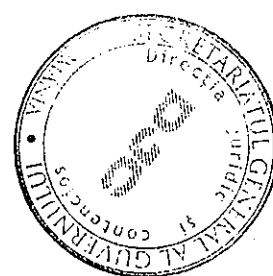
5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	a) Nu este cazul. b) ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile
5.2 Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
5.3 Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE)	Nu este cazul.
5.3.1 Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE	Nu este cazul.



5.3.2 Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE	Nu este cazul.
5.4 Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul.
5.5 Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate	Având în vedere: obiectivul României asumat în programul de guvernare 2024-2028 de aderare la Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în anul 2026, recomandările prioritare primite în urma a două evaluări în cadrul grupului subsidiar al Comitetului pentru Afaceri Fiscale, FTA MAP Forum, precum și programarea Ro pentru cea de a treia evaluare în cadrul acestui grup subsidiar, apreciem necesar urgentarea adoptării prezentului act normativ pentru accelerarea demersurilor operaționale (gestionarea litigiilor fiscale cu alte țări) în baza acestor modificări, respectiv pentru alinierea la cele mai bune politici și practici ale OCDE (Acțiunea 14-Standardul minim BEPS).
5.6 Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative	Nu este cazul.
6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Nu este cazul.
6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale	Nu este cazul.
6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative	Nu este cazul.
6.5 Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ a fost avizat de către Consiliul Legislativ prin avizul nr. 525/2025.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul.
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ a fost avizat



	de Consiliul Economic și Social prin avizul nr. 4383/2025.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6.6 Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 7-a	
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
7.1 Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost elaborat cu respectarea prevederilor art. 7 alin. (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, și a fost publicat pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor (www.mfinante.gov.ro). Modificările legislative sunt necesare pentru îndeplinirea criteriilor aferente următoarei evaluări în cadrul OCDE, evaluare programată în anul 2025.
7.2 Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul.
Secțiunea a 8-a	
Măsurile de implementare	
8.1 Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ	Nu este cazul
8.2 Alte informații	Nu este cazul



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

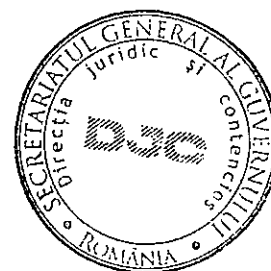
PRIM-MINISTRU

ROMANIA

GUVERNUL

ROMANIA

ILIE GAVRIL BOLOJAN

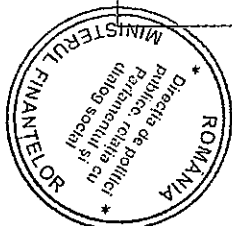


Propuneri de modificare ale SLPT privind

Proiectul de modificare a Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala

23.07.2025

Nr. Crt.	Textul legislației în vigoare	Text modificare propusă	Motivare modificare
ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal		Se adaugă alin. (4) cu următoarea formă: (4) Actul administrativ fiscal ce a stat la baza inițierii unei proceduri amiabile poate fi anulat sau modificat ca urmare a emiterii unei decizii de soluționare emise în condițiile art. 282 alin. (13).	Noul alin. (4) la art. 50 furnizează infrastructura juridică indispensabilă pentru a conferi forță executorie deciziei de soluționare din procedura amiabilă, punând România în linie cu standardele OCDE, cu reglementările UE și cu bunele practici internaționale de evitare a dublei impunerii.
Art. 52 Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans		Se adaugă trei noi alineate astfel: (2 ¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2) al prezentului articol, dacă tranzacțiile menționate la alin. (2) au avut loc și anterior momentului depunerii cererii în condiții similare, contribuabilul/plătitorul poate solicita extinderea valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans, perioadă de până la cinci ani fiscali încheiați anteriori anului în care s-a depus cererea. (2 ²) Extinderea valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară	Se propune modificarea prevederilor art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în sensul acordării posibilității extinderii valabilității unui acord de preț în avans și pentru perioade fiscale anterioare raportat la momentul depunerii cererii privind emiterea acordului.



		cele acoperite în cadrul unui acord de preț în avans se aprobă de către organul fiscal competent în emiterea acordului de preț în avans în condițiile stabilite de acesta prin ordin al președintelui A.N.A.F. (2³) În situația în care cererea privind emiterea unui acord de preț în avans se află în curs de soluționare în cadrul A.N.A.F., inclusiv cererea privind extinderea valabilității acordului de preț în avans pentru o perioadă anterioară anului în care s-a depus cererea, iar la contribuabilul în cauză se află în curs de desfășurare o acțiune de inspecție fiscală care vizează impozitele și perioadele ce fac obiectul cererii privind emiterea unui acord de preț în avans, conducătorul organului de inspecție fiscală competent poate decide suspendarea inspecției fiscale în cauză.	
Art. 52 Soluția fiscală individuală anticipată și acordul de preț în avans	(22) Prin ordin al ministrului finanțelor se stabilește procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate. Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilește procedura privind emiterea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii pentru emiterea acordului de preț în avans	(22) Prin ordin al ministrului finanțelor se stabilește procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate. Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilește procedura privind emiterea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii pentru emiterea acordului de preț în avans și a cererii de modificare,	Având în vedere faptul că autoritatea competentă în emiterea acordurilor de preț în avans este A.N.A.F., se propune modificarea art. 52 alineatul (22) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prin mențiunea obligației autorității competente de a reglementa prin ordin al președintelui procedura și condițiile de soluționare a cererii privind extinderea pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans.

	și a cererii de modificare, extindere sau revizuire a acordului de preț în avans.	extindere, revizuire sau extindere pentru o perioadă anterioară celei acoperite în cadrul unui acord de preț în avans.	
ART. 127 Suspendarea inspecției fiscale		Se adaugă un alineat nou: i ²) pentru emiterea unui acord de preț în avans în condițiile art. 52 alin. (2 ³)	Având în vedere posibilitatea ca în eventualitatea acceptării analizei cererii privind emiterea unui acord de preț în avans de tip <i>roll-back</i> prin extinderea pentru o perioadă anterioară să existe un act de control în desfășurare pentru aceeași perioadă fiscală, se propune posibilitatea suspendării actului de control până la soluționarea cererii de emitere a acordului în avans.
ART. 282 Procedura amiabilă		Articolul 282 se modifică și va avea următorul cuprins: (1) Prevederile prezentului articol se completează cu prevederile Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/EEC), ale 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), precum și ale convențiilor sau acordurilor de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state.	Se propune restructurarea conținutului art. 282 „Procedura amiabilă” în vigoare din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și introducerea unor prevederi care să îmbunătățească cadrul de aplicare a prevederilor convențiilor și tratatelor fiscale, respectiv a rezultatelor procedurilor amiabile soluționate, în activitatea specifică a autorității competente. Propunerea de modificare a art. 282 vizează armonizarea formulărilor existente în legea națională cu textul și standardul prevăzut de Art. 25 al Convenției model OECD de evitare a dublei impuneri, precum și introducerea unor norme procedurale similare celor prevăzute în Directiva (UE) 2017/1852 a

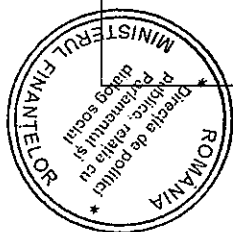


		(2) În România, autoritatea competentă în realizarea procedurii amiabile este A.N.A.F. (3) În sensul prezentului articol, expresiile de mai jos au următoarele semnificații: a) persoană afectată - orice persoană fizică sau juridică cu rezidența fiscală în România sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare/eliminare a dublei impuneri și a cărei impozitare este afectată direct de o chestiune litigioasă; b) chestiune litigioasă - faptul care generează litigii în urma interpretării și aplicării convențiilor sau acordurilor de evitare/eliminare a dublei impuneri la care România este parte. (4) În baza prevederilor convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat, când o persoană afectată consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au sau vor avea ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile acelei convenții sau acord, indiferent de căile de atac interne, acea persoană își poate prezenta cazul privind o chestiune litigioasă autorității competente a oricăruia dintre statele contractante, dacă convenția sau	Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, cu scopul de a se asigura o abordare unitară, după cum urmează: • asigurarea accesului contribuabilului la procedura amiabilă și atunci când acesta identifică acțiuni ale unuia sau ale ambelor state care vor avea ca rezultat o impozitare neconformă cu prevederile unei convenții fiscale, fără să se aștepte ca impozitarea care conduce la o posibilă dublă impunere să se producă sau să îi fie adusă la cunoștință, și astfel să producă deja efecte. Totodată, se precizează că accesul la procedura amiabilă este garantat indiferent de alte căi de atac prevăzute de legislația internă; • precizarea termenului de trei ani, în care persoana afectată se poate adresa autorității competente pentru declanșarea procedurii amiabile și extinderea termenului prevăzut de o convenție fiscală acolo unde aceasta prevede un termen mai scurt de trei ani; • în ceea ce privește implementarea rezultatului unei proceduri amiabile desfășurată cu o altă autoritate competentă în baza convențiilor sau acordurilor de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiate de România, se propune să se realizeze prin emiterea unei decizii de
--	--	---	--



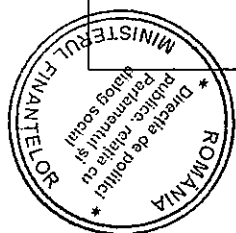
	acordul respectiv prevede această posibilitate. (5) În cazul în care prevederile convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat nu stabilesc posibilitatea de adresare către autoritatea competentă a oricăruia dintre statele contractante, persoana afectată rezidentă în România, poate solicita A.N.A.F., indiferent de căile de atac interne, inițierea procedurii amiabile atunci când consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au sau vor avea ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile convenției sau acordului. (6) În cazul în care prevederile convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat nu stabilesc posibilitatea de adresare către autoritatea competentă a oricăruia dintre statele contractante și A.N.A.F. consideră că solicitarea persoanei afectate nu poate fi admisă întrucât aceasta nu conține informațiile și documentele necesare sau nu a fost prezentată în termen, A.N.A.F. notifică autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare/eliminare a dublei impuneri asupra acestui fapt sau implementează un proces de consultare	soluționare, similar cu prevederile art. 2835 referitor la procedurile amiabile derulate în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană; • în ceea ce privește decizia de soluționare, se propune să existe posibilitatea modificării sau anulării actului administrativ fiscal ce a stat la baza inițierii procedurii amiabile; • asigurarea accesului la procedura amiabilă în cazurile în care convențiile sau acordurile de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state nu includ o prevedere similară art. 9 alineatul (2) din Convenția model OCDE privind ajustările corespunzătoare; • introducerea unor precizări referitoare la interacțiunea dintre calea de atac judiciară și procesul de soluționare a procedurii amiabile prin care se clarifică obligațiile autorității competente române implicate în situația în care a fost pronunțată o hotărâre definitivă; • se aduc clarificări privind aplicarea normelor propuse și pentru procedurile amiabile aflate în derulare la data intrării în vigoare a prezentelor modificări, • se aduc clarificări cu privire la derularea procedurilor amiabile în domeniul prețurilor
--	---	---

		bilaterală care permite autorității competente a celui alt stat să își prezinte opiniile cu privire la obiectul procedurii amiabile. Admisibilitatea solicitării din perspectiva informațiilor și documentelor necesare, se analizează prin parcurgerea procedurii prevăzute la 283³ alin. (6)-(9). (7) Cazul privind chestiunea litigioasă trebuie prezentat de persoana afectată în termen de trei ani sau în termenul prevăzut în convenția sau acordul de evitare/eliminare a dublei impuneri, calculat de la data comunicării actului administrativ fiscal sau orice altă notificare din care rezultă o impozitare care nu este în conformitate cu prevederile convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat. (8) Dacă convenția sau acordul de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu alt stat prevede o perioadă de prezentare a cazului mai scurtă decât perioada de trei ani prevăzută la alin. (7), această perioadă se extinde la trei ani. (9) Cu scopul de a evita/elimina dubla impunere ce contravine convenției sau acordului, A.N.A.F. întreprinde demersuri cu autoritatea competentă din celălalt stat	de transfer, fiind cunoscut faptul că acest tip de litigii comportă cel mai înalt grad de complexitate. Se propune crearea unui cadru mai clar pentru autoritatea și echipa competentă în soluționarea acestor cazuri, prin angajarea în procesul de negociere cu celelalte autorități competente și întărirea regimului administrativ pentru rezultatul acestui proces. • se introduc prevederi cu privire la obligația autorității competente din România de a da curs procedurii de arbitraj dacă sunt îndeplinite condițiile.
--	--	---	--



		dacă A.N.A.F. nu poate soluționa cazul unilateral. (10) A.N.A.F., în realizarea procedurii amiabile, participă la negocieri cu cealaltă autoritate competentă în vederea evitării/eliminării dublei impuneri ce contravine convenției sau acordului. În realizarea activității de negociere, echipa competentă în soluționarea procedurii amiabile propune conducerii instituției un mandat privind opțiunile de negociere ce pot fi acceptate de România în procesul de negociere cu cealaltă autoritate competentă. Mandatul de negociere poate fi revizuit sau actualizat după parcursul derulării reuniunilor bilaterale în cadrul cărora, împreună cu cealaltă autoritate competentă, se analizează în detaliu aspectele de fond ale speței, ținând cont de faptele și circumstanțele relevante ale cazului. (11) În cazul procedurilor amiable în domeniul prețurilor de transfer, mandatul privind opțiunile de negociere se elaborează prin considerarea tuturor metodelor de stabilire a prețurilor de transfer menționate la art. 11 alin. (4) lit. a)-f) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu prevederile Liniiilor directoare privind prețurile de transfer	
--	--	--	--

		emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare. Orice modificare legată de alegerea metodei de stabilire a prețurilor de transfer sau de modalitatea de aplicare a acesteia, comparativ cu situația care a stat la baza ajustării profiturilor persoanei afectate, se fundamentează în elaborarea mandatului de negociere sau la închiderea cazului procedurii amiabile. (12) Rezultatul legitim al procesului de negociere și orice ajustare sau estimare a rezultatului fiscal a persoanei afectate rezultată în urma procesului de negociere și în conformitate cu mandatul privind opțiunile de negociere este considerată valoare de piață pentru cazul care face obiectul mandatului în sensul art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Mandatul privind opțiunile de negociere se aprobă de către Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală. (13) În cazul în care A.N.A.F. a ajuns la un acord cu autoritatea competentă a celuilalt stat contractant privind modul de soluționare a cazului prezentat, după ce obține acordul persoanei afectate, A.N.A.F. emite decizia de soluționare prin ordin al	
--	--	--	--



		președintelui A.N.A.F. pe care o transmite de îndată acesteia. Prin decizia de soluționare, inclusiv prin decizia de soluționare emisă în conformitate cu prevederile art. 283⁵, se pot modifica sau anula actele administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile. (14) În cazul în care nu există în derulare o cale de atac administrativă sau judiciară referitoare la actele administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile, A.N.A.F. aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F. decizia de soluționare a procedurii amiabile cu condiția ca persoana afectată să renunțe la dreptul de a promova oricare altă cale de atac administrativă sau judiciară referitoare la actele administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile. (15) În cazul în care sunt în derulare alte căi de atac referitoare la actele administrative ce au stat la baza declanșării procedurii amiabile, decizia de soluționare a procedurii amiabile, aprobată prin ordin al președintelui A.N.A.F., devine astfel obligatorie și executorie numai după ce persoana afectată prezintă A.N.A.F. dovezi că au fost luate măsuri în vederea încheierii acestora în ceea ce privește rezultatul negocierii. Astfel de dovezi trebuie prezentate în termen de cel mult 60 de zile	
--	--	---	--

		de la data la care decizia respectivă a fost comunicată persoanei afectate. (16) Implementarea rezultatului negocierii se realizează prin ordin al președintelui A.N.A.F independent de orice prevedere națională legată de prescripție sau de constatările organului fiscal care decurg din alte acte administrative fiscale ce au stat la baza chestiunii litigioase. (17) În cazul în care A.N.A.F. și autoritatea competentă a celuilalt stat contractant nu au ajuns la un acord privind modul de soluționare a cazului prezentat, A.N.A.F. notifică persoana afectată în legătură cu acest lucru, indicând motivele de fapt și de drept pentru care nu s-a ajuns la un acord. (18) Dacă nu se poate ajunge la un acord privind modul de soluționare a cazului prezentat în termenul prevăzut, în cazul Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impunerii în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate și a Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, la solicitarea persoanei afectate, A.N.A.F. este obligată să dea curs procedurilor de arbitraj sub rezerva acordului celuilalt stat. (19) A.N.A.F. derulează procedura de arbitraj în condițiile art. 283⁶ și	
--	--	---	--



		implementează rezultatul procedurii de arbitraj prin decizie de soluționare în condițiile art. 283¹⁵, fără a fi necesar acordul persoanei afectate. (20) Atunci când o convenție sau un acord de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu un alt stat nu prevede ajustarea corespunzătoare a bazei de impunere în situația în care în acel stat s-a făcut o ajustare a profiturilor unei întreprinderi, autoritatea competentă din România se va strădui să rezolve cazurile în care s-a făcut o astfel de ajustare în celălalt stat pe calea procedurii amiabile. (21) A.N.A.F. realizează procedura amiabilă și în cazul în care autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare/eliminare a dublei impuneri îi solicită acest lucru. (22) În situația în care o hotărâre definitivă privind cazul care face obiectul procedurii amiabile a fost pronunțată de instanța competentă din România, înainte ca A.N.A.F. și autoritatea competentă a celuilalt stat să fi ajuns la un acord asupra cazului, A.N.A.F. notifică celelalte autorități competente hotărârea definitivă a instanței, procedura fiind încheiată la data notificării.	
--	--	--	--

		(23) Modalitatea de derulare a procedurii amiabile se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F. (24) Prevederile alin. (4) și (6) se aplică solicitărilor introduse începând cu data de la care sunt aplicabile prevederile Convenției multilaterale pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, deschisă spre semnare și semnată de România la Paris la 7 iunie 2017, ratificată prin Legea nr. 5/2022 sau ulterior acelei date pentru convențiile sau acordurile de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state care prevăd posibilitatea ca o persoană afectată să își poată prezenta cazul autorității competente a oricăruia dintre statele contractante.	
--	--	--	--