



Agenția Națională de Administrare Fiscală

# **GHID PROCEDURĂ AMIABILĂ (MAP)**

**Soluționarea litigiilor fiscale generate de interpretarea și aplicarea acordurilor și convențiilor care prevăd evitarea/eliminarea dublei impuneri**

**Procedura amiabilă în baza acordurilor sau convențiilor pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri și în baza Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate**

*Notă: Informațiile din acest document sunt furnizate doar ca ghid orientativ și nu reprezintă îndrumare / asistență sau consiliere juridică.*

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **INTRODUCERE**

**Procedura amiabilă (MAP) este prevăzută în convențiile de evitare a dublei impuneri al căror scop este de a reglementa alocarea drepturilor de impozitare în raport cu profiturile din activități economice transfrontaliere și de a preveni dubla impozitare permițând autorităților competente ale statelor contractante să interacționeze și să se consulte reciproc în vederea soluționării problemelor care decurg din aplicarea convențiilor.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **SCOPUL GHIDULUI**

**Scopul acestui ghid este de a oferi îndrumări cu privire la obținerea de asistență din partea autorității competente din România contribuabililor care intră în domeniul de aplicare al unui tratat fiscal pe care România îl are cu partenerii săi din tratat. Această asistență este oferită contribuabililor pentru a încerca să rezolve disputele fiscale care implică dubla impozitare și neconcordanțe în interpretarea și aplicarea unei convenții de evitare a dublei impuneri.**

## GHID Procedură amiabilă (MAP)

### BAZA LEGALĂ

- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 282**  
 [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod\\_procedura/Cod\\_Procedura\\_Fiscala\\_2023.htm#\\_RefHeading\\_3717\\_1651101228](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3717_1651101228)
- **Convenția sau Acordul de evitare a dublei impuneri încheiat de România cu alt stat**  
 [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/Conventii/Conventii.htm](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm)
- **Convenția privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/EEC)**  
 [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare\\_R/Conventie\\_arbitraj\\_rom.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Conventie_arbitraj_rom.pdf)
- **Codul de conduită revizuit pentru punerea în aplicare efectivă a Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (2009/C322/01)**  
 [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare\\_R/Code\\_Conduct\\_2009\\_C322\\_01.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Code_Conduct_2009_C322_01.pdf)

Cererile de inițiere a procedurii amiabile depuse până la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 16/2023 se soluționează în conformitate cu prevederile în vigoare la data depunerii cererii pentru inițierea procedurii amiabile.

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **AUTORITATEA COMPETENTĂ ÎN ROMÂNIA**

**Autoritatea competentă în realizarea procedurii amiable este Agenția Națională de Administrare Fiscală (A.N.A.F.).**

#### **Date de contact – Autoritatea competentă**

 **Adresa:**

**Strada Apolodor nr. 17, Cod poștal 050741, Sector 5,  
București, România**

 **Telefon:**

**+ 021 327 06 28**

 **E-mail:**

**[secretariat.dgcif@anaf.ro](mailto:secretariat.dgcif@anaf.ro)**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

### **CINE POATE SOLICITA INIȚIEREA UNEI PROCEDURI AMIABILE**

- **Contribuabilul rezident în România, pentru și în numele său, poate solicita ANAF inițierea procedurii amiabile când consideră că impozitarea în celălalt stat contractant nu este conformă cu prevederile convenției sau acordului respectiv.**
- **Contribuabilul rezident în România, pentru și în numele său, poate solicita ANAF inițierea procedurii amiabile atunci când consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile convenției sau acordului respectiv.**
- **Contribuabilul, pentru și în numele său, poate solicita autorității competente a oricăruia dintre statele contractante, dacă convenția sau acordul respectiv prevede această posibilitate, inițierea procedurii amiabile când consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile acelei convenții sau acord.**
- **Autoritatea competentă a statului cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare a dublei impuneri îi solicită acest lucru Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

## GHID Procedură amiabilă (MAP)

### TERMEN DE DEPUNERE A CERERII DE ÎNIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE

- Cererea trebuie depusă în termen de 3 ani de la data primirii primei notificări a acțiunii care are ca rezultat sau care urmează să aibă ca rezultat dubla impunere, în format letric (la registratura generală A.N.A.F. sau prin poștă la adresa: Strada Apolodor nr. 17, Cod poștal 050741, Sector 5, București, România) și/sau în format electronic (la adresa de e-mail: [secretariat.dgcif@anaf.ro](mailto:secretariat.dgcif@anaf.ro)). Dimensiune maximă acceptată e-mail: 10 MB.
- Contribuabilul poate depune cerere de inițiere a procedurii amiabile indiferent de căile de atac interne.
- Decizia de a acționa sau nu în instanță reprezintă exclusiv atributul contribuabilului rezident fiscal în România, care își asumă deciziile luate în acest sens.
- Dacă cererea și documentația acesteia sunt redactate într-o limbă străină, acestea trebuie să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.
- Dacă contribuabilul intenționează să depună aceeași cerere de inițiere a procedurii amiabile la o altă autoritate competentă, atunci cele două cereri ar trebui depuse în același timp.

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

# **CONȚINUTUL MINIM AL CERERII DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

**Cererea de inițiere a procedurii amiabile se depune la A.N.A.F. și trebuie să cuprindă următoarele informații și documente:**

- **Numele, adresa/adresele, codul de identificare fiscală/numărul sau numerele de identificare fiscală, adresa de e-mail, precum și orice alte informații necesare pentru identificarea contribuabilului sau contribuabililor afectați care au depus cererea la ANAF.**
- **Anii fiscali sau perioadele fiscale avute în vedere.**
- **Impozitul (impozitele) avut(e) în vedere.**
- **Suma impozitului în RON/EUR/altă valută, însoțite de copii ale tuturor documentelor justificative.**
- **Documentul care reprezintă prima notificare a acțiunii care are sau care urmează să aibă ca rezultat impozitare neconformă cu prevederile Convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între state/Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/EEC)/altor convenții sau acorduri încheiate între state.**



## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

### **CONȚINUTUL MINIM AL CERERII DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

- **O trimitere la normele legale în vigoare și la convențiile sau acordurile care generează impozitarea neconformă cu prevederile acestora.**
- **Prezentarea de către contribuabil a motivului/motivelor pe baza căruia/căroră consideră că prevederile Convenției sau Acordului nu au fost respectate.**
- **Detalii privind faptele și circumstanțele relevante pentru cazul respectiv, inclusiv detalii privind structura tranzacției și relațiile dintre contribuabilul afectat și celelalte părți implicate în tranzacțiile relevante, detalii privind aceleași venituri încasate în celălalt stat membru și privind includerea unor astfel de venituri în categoria veniturilor impozabile din celălalt stat membru și detalii privind impozitul plătit sau care urmează a fi plătit în legătură cu astfel de venituri în celălalt stat membru.**
- **Copii ale deciziei de impunere, ale raportului de control fiscal sau ale unui document echivalent care a generat dubla impunere pretinsă.**
- **Detalii privind căile de atac administrative și judiciare exercitate de contribuabilul afectat sau de către celelalte părți, procedurile inițiate de contribuabilul afectat sau de către celelalte părți în ceea ce privește tranzacțiile relevante, precum și copii ale deciziilor de soluționare a contestației și/sau ale hotărârilor judecătorești pronunțate, după caz.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **CONȚINUTUL MINIM AL CERERII DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

- **Declarație scrisă a contribuabilului prin care se angajează să răspundă cât mai complet și mai repede posibil tuturor cererilor corespunzătoare formulate de ANAF și să furnizeze orice documentație la cererea acesteia.**
- **Informații și copii ale documentelor justificative prin care contribuabilul să dovedească dubla impunere pretinsă.**
- **Orice alte informații și documente considerate relevante.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

# **ETAPE PRIVIND CEREREA DE ÎNȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

### **1. ANALIZA CERERII – obiective:**

- **Dacă cererea a fost depusă la autoritatea competentă corespunzătoare.**
- **Dacă cererea a fost depusă la autoritatea competentă în termenul prevăzut în convenția sau acordul de evitare a dublei impuneri, calculat de la prima notificare a acțiunii care dă naștere unei impozitări neconforme cu convenția sau acordul fiscal.**
- **Dacă cererea și documentația sunt complete și conform cerințelor prevederilor legale.**
- **Dacă cererea este întemeiată sau nu este întemeiată privind existența/inexistența dublei impuneri pretinse.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

### **ETAPE PRIVIND CEREREA DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

**Autoritatea competentă din România acceptă cererile MAP care contestă o ajustare efectuată în România și nu consideră obiecția ridicată de contribuabil nejustificată pe motiv că nu a fost efectuată o ajustare corespunzătoare în celălalt stat cu care România are încheiat(ă) o Convenție/Acord.**

**Autoritatea competentă din România acceptă cererile MAP care contestă măsurile fiscale în România și ia în considerare obiecția ridicată de contribuabil ori de câte ori sunt îndeplinite condițiile din Convenție/Acord fără a impune plata aferentă impozitării și în celălalt stat cu care România are încheiat(ă) o Convenție/Acord.**

**Autoritatea competentă poate solicita, atât contribuabilului cât și altor organe/autorități, informații și documente suplimentare față de cele prezentate de contribuabil sau poate solicita controale fiscale la acel contribuabil.**

- a) În cazul în care în urma analizei autoritatea competentă constată că cererea nu este întemeiată, aceasta este respinsă concluzionând că obiecția nu este justificată.**
- b) În cazul în care în urma analizei autoritatea competentă constată că cererea este întemeiată, aceasta va urma a doua etapă.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

# **ETAPE PRIVIND CEREREA DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

## **2. ETAPA UNILATERALĂ**

- **În cazul în care autoritatea competentă constată că cererea este întemeiată va depune toate eforturile pentru soluționarea cererii în mod unilateral și eliminarea dublei impuneri coform prevederilor legale în vigoare.**
- **În cazul în care autoritatea competentă constată că nu este în măsură să ajungă ea însăși la o soluție unilaterală satisfăcătoare, aceasta va urma a treia etapă.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

# **ETAPE PRIVIND CEREREA DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

### **3. ETAPA BILATERALĂ**

O cerere de inițiere a procedurii amiabile va parcurge etapa bilaterală în cazul în care îndeplinește două cerințe:

- **Autoritatea competentă a constatat că cererea contribuabilului este întemeiată;**
- **Autoritatea competentă nu este în măsură să ajungă ea însăși la o soluție unilaterală satisfăcătoare.**

**Autoritatea competentă care primește cererea de inițiere a procedurii amiabile de la contribuabil notifică cealaltă autoritate competentă, conform prevederilor din Convențiile sau Acordurile de evitare a dublei impuneri încheiate între state, pentru a depune toate eforturile cu scopul de a ajunge la o soluție bilaterală în conformitate cu Convenția sau Acordul fiscal.**

**Data de începere agreată de comun acord de către cele două autorități competente va fi o dată ulterioară datei la care toate informațiile și/sau documentele justificative sunt primite de către autoritatea competentă.**

**După data de începere cele două autorități competente poartă corespondență și depun eforturi pentru soluționarea cererii în conformitate cu Convenția sau Acordul fiscal.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

# **ETAPE PRIVIND CEREREA DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

### **3. ETAPA BILATERALĂ**

**Data de încheiere reprezintă:**

- **data comunicării în scris către contribuabil din partea autorității competente pentru a-l informa cu privire la rezultatul cererii sale de inițiere a procedurii amiabile;**

**sau**

- **data la care autoritatea competentă primește o notificare de la contribuabil cu privire la retragerea cererii sale de inițiere a procedurii amiabile.**

**Autoritatea competentă care primește cererea de inițiere a procedurii amiabile de la contribuabil notifică cealaltă autoritate competentă cu privire la data de încheiere și motivul (rezultatul).**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **ETAPE PRIVIND CEREREA DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

#### **4. REZULTATUL UNEI CERERI DE INIȚIERE A PROCEDURII AMIABILE**

Rezultatul unei cereri de inițiere a procedurii amiabile poate fi unul dintre următoarele:

- 1. Refuzat accesul la MAP**
- 2. Obiecția nu este justificată**
- 3. Retras de contribuabil**
- 4. Scutire unilaterală acordată**
- 5. Soluționat prin căi de atac interne**
- 6. Acord de eliminare completă a dublei impuneri/rezolvarea integrală a impozitării care nu este în conformitate cu tratatul fiscal**
- 7. Acord de eliminare parțială a dublei impuneri/rezolvare parțială a impozitării neconforme cu tratatul fiscal**
- 8. Acord conform căruia nu există nicio impozitare care nu este în conformitate cu tratatul fiscal**
- 9. Niciun acord, inclusiv acordul de a nu fi de acord**
- 10. Orice alt rezultat**



## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **CĂI DE ATAC INTERNE**

- **Contribuabilul poate depune cerere de inițiere a procedurii amiable indiferent de căile de atac interne.**
- **Autoritatea competentă din România respectă prevederile legislației interne și este obligată de drept să respecte o hotărâre judecătorească definitivă, o Decizie de soluționare contestații definitivă, un act administrativ fiscal definitiv sau un act administrativ definitiv.**
- **Pentru contribuabilii români cu rezidența fiscală în România, autoritățile competente care pot dispune modificarea sau anularea unor acte administrativ fiscale emise de un organ fiscal din România, respectiv raport de inspecție fiscală și decizie de impunere, sunt fie din cadrul Ministerului Finanțelor Publice – structurile cu atribuții de soluționare a contestațiilor, fie instanțele judecătorești din România.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **CLAUZA DE ARBITRAJ**

- **Clauza de arbitraj poate fi solicitată numai în măsura în care este prevăzută în Convențiile sau Acordurile de evitare a dublei impuneri încheiate între state și numai cu acordul reciproc al autorităților competente din cele două state contractante.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **CONFIDENȚIALITATEA INFORMAȚIILOR**

- **Schimbul de informații în scopul unei cereri de inițiere a procedurii amiable se realizează în conformitate cu prevederile privind schimbul de informații din Convenția sau Acordul de evitare a dublei impuneri aplicabil, precum și cu prevederile legislației interne privind secretul profesional și fiscal.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **ALTE ÎNDRUMĂRI**

- **Scutirea de încasări, dobânzi și penalități – în conformitate cu legislația internă, nu există nicio suspendare a colectării impozitelor și taxelor în timpul derulării procedurii amiabile.**

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **MAP-URI MULTILATERALE (MTC)**

- În cazul în care o cerere de inițiere a procedurii amiabile implică mai mult de două state, autoritatea competentă din România va lua în considerare inițierea unei serii de discuții bilaterale ca o modalitate de a trata astfel de situații multilaterale.

## **GHID Procedură amiabilă (MAP)**

---

### **ACORDUL DE PREȚ ÎN AVANS (APA)**

Cadrul normativ pentru solicitarea și soluționarea cererilor de emitere pentru acord de preț în avans (unilateral/bilateral/multilateral) este prevăzut de:

- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 52**

 [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod\\_procedura/Cod\\_Procedura\\_Fiscala\\_2023.htm#\\_RefHeading\\_3257\\_1651101228](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3257_1651101228)

- **Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3735/2015 pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans**

 [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF\\_3735\\_2015.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_3735_2015.pdf)