



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 pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană

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. 283¹ la art. 283¹⁹**

🔗 https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_9011_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

Prevederile Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, au fost transpuse în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la Capitolul II – Procedura amiabilă pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri în baza Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, de la art. 283¹ la art. 283¹⁹, prevederi care se aplică oricărei plângeri introduse începând cu 01 iulie 2019, cu privire la chestiuni litigioase legate de venituri sau capitaluri obținute într-un exercițiu financiar începând cu 01 ianuarie 2018 sau ulterior acestei date.

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

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DEFINIȚII

- **Dublă impunere** – impunerea de către două sau mai multe state membre a unor impozite, reglementate de acordurile sau convențiile care prevăd eliminarea dublei impunerii asupra veniturilor și, după caz, a capitalurilor, la care România este parte, pentru aceleași venituri sau capitaluri impozabile atunci când această impunere generează obligații fiscale suplimentare, creșterea obligațiilor fiscale ori anularea sau reducerea pierderilor fiscale care ar putea fi utilizate pentru a compensa profiturile impozabile.
- **Chestiune litigioasă** – faptul care generează litigii între statele membre atunci când litigiile respective apar în urma interpretării și aplicării acordurilor și convențiilor care prevăd eliminarea dublei impunerii asupra veniturilor și, după caz, a capitalurilor, la care România este parte.
- **Persoană afectată** – orice persoană fizică sau juridică cu rezidența fiscală în România sau într-un alt stat membru și a cărei impozitare este afectată direct de o chestiune litigioasă.
- **Instanță competentă** – instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CINE POATE DEPUNE O PLÂNGERE

- **Persoana afectată, după primirea unei decizii de impunere care vizează dubla impunere, are dreptul să depună o plângere privind o chestiune litigioasă la ANAF, solicitând soluționarea acesteia.**
 - ✓ **Persoana afectată care dorește să retragă o plângere transmite simultan o notificare de retragere a plângerii, în scris, fiecărei autorități competente a statelor membre în cauză. Notificarea pune capăt, fără întârziere, tuturor procedurilor derulate.**
 - ✓ **Persoana afectată poate retrage plângerea înainte de a se ajunge la un acord reciproc sau înainte de a se emite decizia finală de către autoritățile competente implicate.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

TERMEN DE DEPUNERE A PLÂNGERII

- Plângerea trebuie depusă în termen de 3 ani de la comunicarea deciziei de impunere care are ca rezultat sau care urmează să aibă ca rezultat o chestiune litigioasă, indiferent dacă persoana afectată a recurs la căile de atac administrative sau judiciare disponibile în temeiul normelor legale în vigoare.
- Persoana afectată depune, simultan, plângerea conținând aceleași informații fiecărei autorități competente a statelor membre în cauză, în termen de 3 ani de la comunicarea deciziei de impunere care are ca rezultat sau care urmează să aibă ca rezultat o chestiune litigioasă și precizează în plângere ce alte state membre sunt implicate.
- Plângerea se depune 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). Dimensiune maximă acceptată e-mail: 10 MB.
- Dacă plângerea 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.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CONȚINUTUL MINIM AL PLÂNGERII

Plângerea persoanei afectate 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 persoanei sau persoanelor afectate care au depus plângerea la ANAF și a oricărei alte persoane afectate.**
- ✓ **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 o chestiune litigioasă.**
- ✓ **O trimitere la normele legale în vigoare și la acordurile sau convențiile care prevăd eliminarea dublei impuneri asupra veniturilor și, după caz, a capitalurilor, la care România este parte.**
- ✓ **Motivul pentru care persoana afectată consideră că există o chestiune litigioasă.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CONȚINUTUL MINIM AL PLÂNGERII

- ✓ **Detalii privind faptele și circumstanțele relevante pentru cazul respectiv, inclusiv detalii privind structura tranzacției și relațiile dintre persoana afectată și celelalte părți implicate în tranzacțiile relevante, precum și cu privire la faptele stabilite cu bună-credință în cadrul unui acord obligatoriu reciproc, respectiv soluție fiscală individuală anticipată sau acord de preț în avans prevăzute la art. 52, încheiat anterior între persoana afectată și administrația fiscală, după caz.**
- ✓ **Informații referitoare la natura și data acțiunilor care au condus la chestiunea litigioasă.**
- ✓ **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 chestiunea litigioasă.**
- ✓ **Detalii privind căile de atac administrative și judiciare exercitate de persoana afectată, procedurile inițiate de persoana afectată în ceea ce privește tranzacțiile relevante, precum și copii ale deciziilor de soluționare a contestației și/sau ale hotărârilor judecătorești pronunțate, după caz, în legătură cu chestiunea litigioasă.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CONȚINUTUL MINIM AL PLÂNGERII

- ✓ **Declarație scrisă a persoanei afectate prin care se angajează să răspundă cât mai complet și mai rapid posibil tuturor cererilor corespunzătoare formulate de ANAF și să furnizeze orice documentație la cererea acesteia.**
- ✓ **Informații cu privire la decizia de impunere care conduce la chestiunea litigioasă, inclusiv la decizia de impunere rămasă definitivă în sistemul căilor de atac administrative sau judiciare, emise de ANAF, precum și o copie a oricăror alte documente emise de celelalte autorități fiscale ale statelor membre în cauză în ceea ce privește chestiunea litigioasă, după caz.**
- ✓ **Informații cu privire la orice plângere depusă de persoana afectată în baza unei alte proceduri amiabile sau a unei alte proceduri de soluționare a litigiilor privind aceeași chestiune litigioasă, respectiv acordurile sau convențiile de evitare a dublei impuneri la care România este parte și Convenția 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CONȚINUTUL MINIM AL PLÂNGERII

- ✓ O declarație scrisă a persoanei afectate prin care se angajează că introducerea unei plângeri pune capăt oricărei alte proceduri amiabile sau de soluționare a litigiilor desfășurate în temeiul acordurilor sau convențiilor de evitare a dublei impuneri la care România este parte și ale Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate, și care privește aceeași chestiune litigioasă. Astfel de alte proceduri, în curs, în legătură cu aceeași chestiune litigioasă încetează începând cu data primei primiri a plângerii de către oricare dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză.
- ✓ Informații și copii ale documentelor justificative prin care persoana afectată să dovedească chestiunea litigioasă.
- ✓ Orice alte informații și documente considerate relevante.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CONȚINUTUL MINIM AL PLÂNGERII

Autoritatea competentă din România acceptă plângerile 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 plângerile 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.

- În termen de 90 de zile de la data primirii plângerii, ANAF poate solicita informații și documente suplimentare față de cele menționate mai sus, care sunt necesare pentru a efectua examinarea pe fond a cazului respectiv.**
- Persoana afectată răspunde în termen de 90 de zile de la data primirii solicitării ANAF și transmite simultan o copie a acestui răspuns autorităților competente ale celorlalte state membre în cauză.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DECIZIA AUTORITĂȚII COMPETENTE CU PRIVIRE LA PLÂNGERE

- **ANAF înștiințează atât persoana afectată, cât și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la primirea plângerii, în termen de 60 de zile de la data înregistrării acesteia.**
- **ANAF informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la limba de comunicare pe care o utilizează pe parcursul procedurilor.**
- **În cazul în care ANAF primește o notificare de la persoana afectată care dorește să retragă plângerea, ANAF informează, de îndată, celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la încheierea procedurilor.**
- **În cazul în care, din orice motiv, o chestiune litigioasă încetează să existe, toate procedurile derulate se încheie, iar ANAF informează, de îndată, persoana afectată cu privire la motivele de fapt și de drept ale încheierii procedurilor.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DECIZIA AUTORITĂȚII COMPETENTE CU PRIVIRE LA PLÂNGERE

- **În termen de 180 de zile de la primirea plângerii sau în termen de 180 de zile de la primirea informațiilor și documentelor solicitate de ANAF în termen de 90 de zile de la data primirii plângerii, dacă această dată este ulterioară celei dintâi, ANAF decide dacă:**
 - a) **acceptă plângerea și demarează procedura amiabilă;**
 - b) **acceptă plângerea și soluționează chestiunea litigioasă, în mod unilateral, fără implicarea celorlalte autorități competente;**
 - c) **respinge plângerea.**
- **ANAF decide să respingă plângerea în cazul în care:**
 - a) **plângerea nu conține informațiile și documentele solicitate conform prevederilor legale;**
 - b) **persoana afectată nu furnizează informațiile și documentele solicitate de ANAF;**
 - c) **nu există o chestiune litigioasă;**
 - d) **plângerea nu a fost introdusă în termenul de 3 ani de la comunicarea deciziei de impunere care are ca rezultat sau care urmează să aibă ca rezultat o chestiune litigioasă.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DECIZIA AUTORITĂȚII COMPETENTE CU PRIVIRE LA PLÂNGERE

- **ANAF notifică, de îndată, persoana afectată și autoritățile competente ale statelor membre în cauză cu privire la decizia luată.**
- **În cazul în care ANAF decide să soluționeze chestiunea litigioasă în mod unilateral, procedurile derulate se încheie.**
- **În cazul în care ANAF nu a luat nicio decizie cu privire la plângere în termenul legal, plângerea este considerată acceptată de către aceasta.**
- **În cazul în care plângerea a fost respinsă, persoana afectată poate proceda după cum urmează:**
 - a) **dacă plângerea a fost respinsă de către toate autoritățile competente în cauză, persoana afectată poate contesta decizia de respingere emisă de ANAF, prin derogare de la prevederile art. 7 din Legea nr. 554/2004 cu modificările și completările ulterioare, direct la instanța competentă, în termen de 30 de zile de la data primirii notificării, cât timp decizia de respingere a plângerii face încă obiectul unei căi de atac judiciare, potrivit normelor legale în vigoare;**
 - b) **dacă plângerea a fost respinsă de cel puțin una, dar nu de toate autoritățile competente în cauză, persoana afectată poate depune la ANAF o cerere de înființare a comisiei consultative.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DECIZIA AUTORITĂȚII COMPETENTE CU PRIVIRE LA PLÂNGERE

- **Persoana afectată care exercită dreptul la o astfel de cale de atac nu poate adresa o cerere de înființare a comisiei consultative:**
 - a) cât timp decizia de respingere a plângerii face încă obiectul unei căi de atac judiciare, potrivit normelor legale în vigoare;**
 - b) în cazul în care decizia de respingere a plângerii poate fi încă atacată, ulterior, în baza procedurii căii de atac din celelalte state membre în cauză;**
 - c) în cazul în care decizia de respingere a plângerii a fost confirmată în baza procedurii căii de atac și nu se poate infirma hotărârea instanței competente sau a altor autorități judiciare relevante din oricare dintre statele membre în cauză. În cazul în care a fost exercitat dreptul la o cale de atac, este luată în considerare hotărârea instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

PROCEDURA AMIABILĂ

- **În cazul în care ANAF și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză acceptă plângerea, ANAF depune diligențele necesare pentru a soluționa chestiunea litigioasă, prin procedura amiabilă, în termen de 2 ani, care începe să curgă de la data ultimei notificări a deciziei de acceptare a plângerii a uneia dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză. În cazuri temeinic justificate, termenul poate fi prelungit cu până la un an la cererea ANAF sau a oricăreia dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză adresată tuturor celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză.**
- **În cazul în care a ajuns la un acord cu celalalte autorități competente ale statelor membre în cauză privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în termenul legal, ANAF emite prin ordin al președintelui ANAF decizia de soluționare a procedurii amiabile, pe care o transmite de îndată persoanei afectate. Decizia de soluționare a procedurii amiabile devine obligatorie și executorie, cu condiția ca persoana afectată să o accepte și să renunțe la dreptul de a promova oricare altă cale de atac, fie administrativă, fie judiciară. În cazul în care sunt în derulare alte căi de atac, decizia de soluționare a procedurii amiabile devine astfel obligatorie și executorie numai după ce persoana afectată prezintă ANAF dovezi că au fost luate măsuri în vederea încheierii acestora.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

PROCEDURA AMIABILĂ

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. Decizia de soluționare a procedurii amiable este pusă în aplicare, de îndată, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare.

- **În cazul în care ANAF și autoritățile competente ale statelor membre în cauză nu au ajuns la un acord privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în termenul legal, ANAF notifică persoana afectată în legătură cu acest lucru, indicând motivele de fapt și de drept pentru care nu s-a ajuns la un acord.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

SOLUȚIONAREA LITIGIILOR DE CĂTRE COMISIA CONSULTATIVĂ

În baza unei cereri pe care persoana afectată o adresează ANAF și celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, aceasta împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză înființează o comisie consultativă în cazul în care:

- plângerea înaintată de persoana afectată este respinsă de cel puțin una dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză, dar nu de toate.
 - Persoana afectată poate adresa cererea de înființare a comisiei consultative dacă împotriva deciziei de respingere a plângerii nu poate fi exercitată nicio cale judiciară de atac ori nu există nicio cale judiciară de atac în curs sau aceasta a renunțat în mod formal la dreptul său la o cale judiciară de atac. Cererea include o declarație scrisă în acest sens.
 - Comisia consultativă adoptă o decizie privind acceptarea sau respingerea plângerii în termen de 180 de zile de la data înființării. Aceasta notifică decizia sa autorităților competente în termen de 30 de zile de la adoptare. În cazul în care comisia consultativă adoptă o decizie de acceptare a plângerii, la cererea ANAF sau a uneia dintre celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză este inițiată procedura amiabilă.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

SOLUȚIONAREA LITIGIILOR DE CĂTRE COMISIA CONSULTATIVĂ

- **Autoritatea competentă care solicită inițierea procedurii amiable notifică această cerere comisiei consultative, celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză și persoanei afectate. Termenul legal începe să curgă de la data notificării deciziei luate de către comisia consultativă cu privire la acceptarea plângerii. În cazul în care nici ANAF și nici celelalte autorități competente în cauză nu au solicitat inițierea procedurii amiable în termen de 60 de zile de la data notificării deciziei comisiei consultative de acceptare a plângerii, comisia consultativă emite un aviz cu privire la modul de soluționare a chestiunii litigioase.**
- **În cazul în care comisia consultativă adoptă o decizie de respingere a plângerii, procedurile derulate în temeiul prezentului articol se încheie.**
- **ANAF împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză au acceptat plângerea depusă de persoana afectată, dar nu au ajuns la un acord cu privire la modul de soluționare pe cale amiabilă a chestiunii litigioase în termenul legal.**
- **Comisia consultativă emite un aviz cu privire la modul de soluționare a chestiunii litigioase.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

SOLUȚIONAREA LITIGIILOR DE CĂTRE COMISIA CONSULTATIVĂ

- ✓ **Persoana afectată formulează în scris cererea de înființare a comisiei consultative în termen de cel mult 50 de zile de la data primirii notificării de la ANAF cu privire la decizia luată sau notificării de la ANAF că autoritățile competente ale statelor membre în cauză nu au ajuns la un acord sau 50 de zile de la data pronunțării hotărârii de către instanța competentă, după caz.**
- ✓ **Comisia consultativă este înființată în termen de cel mult 120 de zile de la primirea cererii. În acest sens, președintele comisiei consultative trimite o notificare, fără întârziere, persoanei afectate.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

NUMIREA DE CĂTRE INSTANȚELE COMPETENTE SAU DE CĂTRE ORGANISMUL NAȚIONAL ÎMPUTERNICIT SĂ FACĂ NUMIRI

- În cazul în care comisia consultativă nu este înființată în termenul legal, persoana afectată poate să adreseze o sesizare pentru înființarea comisiei consultative unei instanțe competente sau oricărui alt organism național împuternicit să facă numiri din statele membre în cauză.
- În cazul în care ANAF nu a numit cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă, persoana afectată poate adresa o sesizare organismului național împuternicit să facă numiri pentru a face numirile în comisia consultativă din lista persoanelor independente. În România organismul național împuternicit să facă numiri este Ministerul Finanțelor.
- În cazul în care nici ANAF nu a numit cel puțin o persoană independentă și un supleant al acesteia în comisia consultativă și nici celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză nu au făcut acest lucru, persoana afectată poate adresa o sesizare Ministerului Finanțelor, instanțelor competente sau organismelor naționale împuternicite să facă numiri din celelalte state membre pentru a numi cele două persoane independente din lista persoanelor independente.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

NUMIREA DE CĂTRE INSTANȚELE COMPETENTE SAU DE CĂTRE ORGANISMUL NAȚIONAL ÎMPUTERNICIT SĂ FACĂ NUMIRI

- **Sesizarea persoanei afectate se depune în termen de 30 de zile de la expirarea termenului prevăzut de 120 de zile de la primirea cererii pentru înființarea comisiei consultative.**
- **Prin ordin al ministrului finanțelor publice se numesc o persoană independentă și un supleant din lista persoanelor independente. Ulterior, Ministerul Finanțelor Publice comunică ordinul atât persoanei afectate, cât și ANAF. ANAF informează celelalte autorități implicate cu privire la ordinul emis de Ministerul Finanțelor.**
- **Persoanele afectate adresează sesizarea cu privire la numirea persoanelor independente și a supleanților acestora fiecărui stat de rezidență al acestora, dacă sunt implicate în procedură cel puțin două persoane afectate, sau statelor membre ale căror autorități competente nu au reușit să numească cel puțin o persoană independentă și un supleant, dacă este implicată o singură persoană afectată.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

COMISIA DE SOLUȚIONARE ALTERNATIVĂ A LITIGIILOR

- **ANAF, împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză, poate conveni să înființeze:**
 - a) **o comisie consultativă;**
 - b) **o comisie de soluționare alternativă a litigiilor, denumită în continuare comisia de soluționare alternativă a litigiilor, în locul unei comisii consultative, care să emită un aviz privind modul de soluționare a chestiunii litigioase;**
 - c) **în mod excepțional, o comisie de soluționare a litigiilor sub forma unui comitet care să aibă un caracter permanent, denumit în continuare comitetul permanent.**
- **Comisia de soluționare alternativă a litigiilor și comitetul permanent pot aplica, după caz, orice procedură de soluționare a litigiilor pentru a soluționa chestiunea litigioasă cu efect obligatoriu. Ca alternativă la tipul de procedură de soluționare a litigiilor aplicat de comisia consultativă, și anume procedura avizului independent, orice alt tip de procedură de soluționare a litigiilor, inclusiv procedura de arbitraj cu ofertă finală, poate fi convenit de autoritățile competente ale statelor membre în cauză și aplicat de comisia de soluționare alternativă a litigiilor.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

REGULAMENTUL DE FUNCȚIONARE

- **ANAF întocmește, de comun acord cu autoritățile competente ale statelor membre în cauză, regulamentul de funcționare a comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Regulamentul de funcționare se întocmește la fiecare instituire a uneia dintre comisiile menționate anterior și cuprinde cel puțin următoarele elemente:**
 - a) descrierea și caracteristicile chestiunii litigioase;**
 - b) termenii de referință cu privire la care autoritățile competente ale statelor membre se pun de acord în legătură cu aspectele de ordin juridic și practic care trebuie clarificate;**
 - c) forma organismului de soluționare a litigiilor, care poate fi fie o comisie consultativă, fie o comisie de soluționare alternativă a litigiilor, precum și tipul de procedură pentru soluționarea alternativă a litigiilor, dacă diferă de procedura avizului independent aplicată de comisia consultativă;**
 - d) calendarul procedurii de soluționare a litigiului;**
 - e) componența comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, inclusiv numărul și numele membrilor, detalii referitoare la competențele și calificările acestora, precum și divulgarea oricărui conflict de interese ale membrilor;**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

REGULAMENTUL DE FUNCȚIONARE

- f) normele care reglementează participarea persoanei/persoanelor afectate și a terților la proceduri, schimburile de note, informații și elemente de probă, costurile, tipul procedurii de soluționare a litigiilor care urmează a fi utilizată și orice alt aspect procedural sau organizatoric relevant;**
 - g) aspectele logistice aferente lucrărilor comisiei consultative și emiterii avizului acesteia.**
- Regulamentul de funcționare se semnează de autoritățile competente ale statelor membre implicate în litigiu.**
- În termenul de 120 de zile de la primirea cererii pentru înființarea comisiei consultative, ANAF notifică persoanei afectate următoarele:**
 - a) regulamentul de funcționare al comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;**
 - b) data până la care trebuie adoptat avizul privind soluționarea chestiunii litigioase;**
 - c) trimiteri la orice normă juridică aplicabilă din legislația în vigoare și la orice acorduri sau convenții aplicabile.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

REGULAMENTUL DE FUNCȚIONARE

- **Atunci când ANAF nu a notificat regulamentul de funcționare persoanei afectate, persoanele independente și președintele completează regulamentul de funcționare pe baza regulamentului de funcționare standard, elaborat de Comisia Europeană în temeiul art. 11 alin. (3) din Directiva (UE) 1.852/2017, pe care îl transmit persoanei afectate în termen de 15 zile de la data înființării comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. În cazul în care persoanele independente și președintele nu convin asupra regulamentului de funcționare sau nu îl notifică persoanei afectate, persoana sau persoanele afectate se pot adresa instanței competente în unul dintre statele membre în cauză pentru a obține o dispoziție pentru punerea în aplicare a regulamentului de funcționare.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

COSTURILE PROCEDURILOR

- **Următoarele costuri se împart în mod egal între statele membre:**
 - a) **cheltuielile persoanelor independente, care reprezintă o sumă echivalentă cu media sumei rambursate în mod obișnuit înalților funcționari publici din statele membre în cauză;**
 - și**
 - b) **onorariile persoanelor independente, după caz, care se limitează la 1.000 EUR de persoană pentru fiecare zi de ședință a comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.**
- **În cazul în care ANAF și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză sunt de acord, toate costurile menționate mai sus sunt suportate de persoana afectată în situația în care aceasta a făcut:**
 - a) **o notificare de retragere a plângerii, notificare care pune capăt, fără întârziere, tuturor procedurilor derulate;**
 - sau**
 - b) **o cerere pentru înființarea comisiei consultative în urma deciziei ANAF să respingă plângerea, iar comisia consultativă a decis că autoritățile competente relevante au respins plângerea în mod justificat.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

COSTURILE PROCEDURILOR

- **Costurile care revin persoanei afectate nu sunt suportate de statele membre.**
- **Costurile prevăzute de prezentul articol, care revin statului român, potrivit prevederilor regulamentului de funcționare prevăzut la art. 283¹¹, se suportă din bugetul ANAF.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

INFORMAȚII, ELEMENTE DE PROBĂ ȘI AUDIERI

- În cazul în care autoritățile competente ale statelor membre în cauză sunt de acord, persoana sau persoanele afectată(e) pot furniza comisiei consultative sau comisiei de soluționare alternativă a litigiilor orice informații, elemente de probă sau documente care ar putea fi relevante pentru luarea deciziei. Persoana sau persoanele afectată(e) și ANAF furnizează orice informații, elemente de probă sau documente la cererea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.
- Prin excepție, ANAF poate refuza să furnizeze informații comisiei consultative în oricare dintre următoarele cazuri:
 - a) obținerea informațiilor necesită măsuri administrative care contravin normelor legale în vigoare;
 - b) informațiile nu pot fi obținute în temeiul normelor legale în vigoare;
 - c) informațiile se referă la secrete comerciale, industriale sau profesionale ori la procese comerciale;
 - d) divulgarea informațiilor este contrară ordinii publice.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

INFORMAȚII, ELEMENTE DE PROBĂ ȘI AUDIERI

- **Persoanele afectate pot, la cerere și cu acordul autorităților competente ale statelor membre în cauză, să se prezinte sau să fie reprezentate în fața comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate se prezintă sau sunt reprezentate în fața comisiei la cererea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.**
- **Persoanele independente sau oricare alt membru nominalizat de ANAF au obligația de a păstra secretul profesional, în temeiul normelor legale în vigoare, în legătură cu informațiile pe care le primesc în calitatea lor de membri ai comisiei consultative sau ai comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.**
- **Persoanele afectate și, după caz, reprezentanții acestora se angajează să respecte obligația de confidențialitate privind orice informații, inclusiv documente pe care le primesc în timpul lucrărilor comisiei consultative sau ale comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și reprezentanții acestora fac o declarație în acest sens la ANAF, atunci când li se solicită acest lucru în cursul lucrărilor.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

AVIZUL COMISIEI CONSULTATIVE SAU AL COMISIEI DE SOLUȚIONARE ALTERNATIVĂ A LITIGIILOR

- **O comisie consultativă sau o comisie de soluționare alternativă a litigiilor notifică avizul autorităților competente ale statelor membre în cauză în termen de 180 de zile de la data la care a fost instituită. În cazul în care comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor consideră că, dată fiind natura chestiunii litigioase, sunt necesare mai mult de 180 de zile pentru a emite un aviz, acest termen poate fi prelungit cu 90 de zile. Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor informează autoritățile competente ale statelor membre în cauză și persoanele afectate cu privire la prelungire.**
- **Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor își întemeiază avizul pe dispozițiile acordurilor sau convențiilor aplicabile care prevăd eliminarea dublei impunerii asupra veniturilor și, după caz, a capitalurilor, la care România este parte, precum și pe oricare dintre normele legale în vigoare aplicabile.**
- **Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor emite avizul cu o majoritate simplă a membrilor săi. În cazul în care nu se poate ajunge la o majoritate, votul președintelui este definitiv pentru avizul final. Președintele comunică autorităților competente avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DECIZIA FINALĂ

- **În termen de 180 de zile de la notificarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, ANAF împreună cu autoritățile competente ale statelor membre în cauză procedează după cum urmează:**
 - a) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;**
 - b) se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală fără respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor;**
 - c) nu se pun de acord asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase și emit o decizie finală cu respectarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.**
- **În cazul în care persoana afectată este rezidentă fiscal în România, ANAF notifică, fără întârziere, persoanei afectate decizia finală privind chestiunea litigioasă. În absența unei astfel de notificări în termen de 30 de zile de la luarea deciziei, persoana afectată se poate adresa instanței competente în vederea obținerii deciziei.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DECIZIA FINALĂ

- **Decizia finală este obligatorie pentru statele membre în cauză și nu constituie un precedent. Decizia finală este pusă în aplicare cu condiția ca persoana sau persoanele afectată(e) să o accepte și să renunțe la dreptul de a exercita orice cale de atac de la nivel național în termen de 60 de zile de la data la care decizia a fost notificată, după caz.**
- **ANAF pune în aplicare decizia finală prin modificarea impozitării, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare.**
- **Prin excepție, decizia finală nu este pusă în aplicare de ANAF în cazul în care Curtea de Apel București hotărăște că, potrivit normelor legale în vigoare privind căile de atac și prin aplicarea criteriilor prevăzute la art. 283⁸ alin. (4) și (6), a existat o lipsă de independență a persoanelor independente numite de către ANAF în comisia consultativă.**
- **În cazul în care decizia finală nu a fost pusă în aplicare de ANAF, persoana afectată poate adresa o sesizare Curții de Apel București pentru a solicita punerea în aplicare a deciziei finale.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

INTERACȚIUNEA CU PROCEDURILE ȘI DEROGĂRILE NAȚIONALE

- **Persoana afectată poate recurge la procedurile prevăzute de Capitolul II din Legea nr. 207/2015 chiar dacă decizia de impunere care a generat chestiunea litigioasă a rămas definitivă în sistemul căilor naționale de atac.**
- **Înaintarea chestiunii litigioase spre soluționare prin aplicarea procedurii amiabile sau a procedurii de soluționare alternativă a litigiilor prevăzute la art. 283⁵ și, respectiv, la art. 283⁶ nu împiedică inițierea sau continuarea, în România, de proceduri judiciare sau de proceduri privind sancțiuni administrative și penale legate de aceleași aspecte.**
- **Persoanele afectate pot recurge la căile de atac pe care le au la dispoziție în temeiul normelor legale în vigoare. Cu toate acestea, atunci când persoana afectată a inițiat proceduri pentru a introduce o astfel de cale de atac, termenele menționate la art. 283⁴ alin. (1), respectiv la art. 283⁵ alin. (1) și (2) încep să curgă de la data la care o hotărâre pronunțată în cadrul procedurilor respective a rămas definitivă sau la care procedurile respective au fost încheiate definitiv într-un alt mod ori la care procedurile au fost suspendate.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

INTERACȚIUNEA CU PROCEDURILE ȘI DEROGĂRILE NAȚIONALE

- În cazul în care o hotărâre definitivă privind chestiunea litigioasă a fost pronunțată de instanța competentă din România, înainte ca autoritățile competente ale statelor membre în cauză să fi ajuns la un acord în temeiul procedurii amiable, prevăzute la art. 283⁵, cu privire la chestiunea litigioasă, ANAF notifică hotărârea definitivă a instanței competente celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, iar procedura respectivă este încheiată începând cu data notificării respective.
- Dispozițiile art. 283⁶ alin. (1) nu se aplică în cazul în care chestiunea litigioasă a rămas nesoluționată pe parcursul întregii proceduri amiable prevăzute la art. 283⁵ și o hotărâre definitivă privind chestiunea litigioasă a fost pronunțată de instanța competentă din România înainte ca persoana afectată să fi depus o cerere potrivit art. 283⁶ alin. (1). În acest caz ANAF informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la efectul acestei hotărâri a instanței competente.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

INTERACȚIUNEA CU PROCEDURILE ȘI DEROGĂRILE NAȚIONALE

- Procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la art. 283⁶ este încheiată dacă hotărârea definitivă a instanței competente a fost pronunțată în orice moment după ce o persoană afectată a făcut o cerere în temeiul art. 283⁶ alin. (1), dar înainte de emiterea de către comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor a avizului său adresat autorităților competente ale statelor membre în cauză, potrivit prevederilor art. 283¹⁴, caz în care ANAF informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză și comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor cu privire la efectul acestei hotărâri a instanței competente.
- Prin excepție de la art. 283⁶, ANAF poate refuza accesul la procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la articolul respectiv în cazuri în care în România au fost aplicate sancțiuni în legătură cu veniturile sau capitalurile ajustate pentru infracțiunile de evaziune fiscală, inclusiv infracțiunile aflate în legătură cu acestea. În cazul în care au fost inițiate proceduri judiciare sau administrative care ar putea conduce la astfel de sancțiuni, iar aceste proceduri se desfășoară simultan cu oricare dintre procedurile menționate în prezentul capitol, ANAF poate suspenda procedurile desfășurate în temeiul prezentului capitol de la data acceptării plângerii până la data rezultatului final al procedurilor respective.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

INTERACȚIUNEA CU PROCEDURILE ȘI DEROGĂRILE NAȚIONALE

- **ANAF poate să refuze accesul la procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la art. 283⁶ în cazul în care o chestiune litigioasă nu se referă la dubla impunere. Într-un astfel de caz, ANAF informează persoana afectată și autoritățile competente ale statelor membre în cauză fără întârziere.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DISPOZIȚII SPECIALE PENTRU PERSOANE FIZICE, MICROÎNTREPRINDERI ȘI ÎNTREPRINDERI MICI

- În cazul în care persoana afectată este o persoană fizică, microîntreprindere sau întreprindere mică și nu face parte dintr-un grup mare, astfel cum acestea sunt definite în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2004, cu modificările și completările ulterioare, persoana afectată poate depune plângerile, răspunsurile la o cerere de informații suplimentare, retragerile, plângerea privind o chestiune litigioasă, răspunsul la cererea ANAF de solicitare informații și documente suplimentare, notificarea de retragere a plângerii și, respectiv, cererea pentru înființarea comisiei consultative, denumite în continuare comunicările, numai la ANAF dacă persoana afectată este rezidentă fiscal în România.
- În termen de 60 de zile de la data primirii comunicărilor de mai sus, ANAF transmite, în același timp, o notificare autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre în cauză. După transmiterea notificării se consideră că persoana afectată a transmis comunicările tuturor celorlalte state membre în cauză la data notificării respective.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

DISPOZIȚII SPECIALE PENTRU PERSOANE FIZICE, MICROÎNTREPRINDERI ȘI ÎNTREPRINDERI MICI

- În cazul în care ANAF primește informații suplimentare solicitate de ANAF în termen de 90 de zile de la data primirii plângerii, aceasta transmite, în același timp, o copie autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre în cauză. Comunicarea informațiilor suplimentare se consideră a fi realizată la data primirii unor astfel de informații de toate statele membre în cauză.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

PUBLICAREA

- Comisia consultativă și comisia de soluționare alternativă a litigiilor își formulează avizele în scris.
- ANAF și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză pot conveni să publice decizia finală în toate elementele sale, sub rezerva obținerii consimțământului din partea fiecărei persoane afectate în cauză.
- În cazul în care autoritățile competente sau persoana afectată în cauză nu sunt de acord cu publicarea deciziei finale în toate elementele sale, ANAF și celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză publică un rezumat al deciziei finale. Rezumatul deciziei finale cuprinde toate elementele prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/652 al Comisiei din 24 aprilie 2019 de stabilire a regulamentului de funcționare standard pentru comisia consultativă sau pentru comisia de soluționare alternativă a litigiilor și a unui formular standard pentru comunicarea informațiilor referitoare la publicarea deciziei finale în conformitate cu Directiva (UE) 2017/1.852 a Consiliului.

GHID Procedură amiabilă (MAP)

PUBLICAREA

- **ANAF împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză transmit persoanei afectate, înainte de publicare, informațiile care urmează să fie publicate. În cel mult 60 de zile de la primirea informațiilor respective, persoana afectată poate solicita ANAF și celorlalte autorități competente să nu publice informații care se referă la secrete comerciale, industriale sau profesionale ori la procese comerciale sau care contravin ordinii publice.**
- **ANAF împreună cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză notifică, de îndată, Comisiei Europene informațiile care urmează să fie publicate.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

ROLUL COMISIEI ȘI SPRIJINUL ADMINISTRATIV

- **ANAF informează Comisia Europeană cu privire la măsurile adoptate cu scopul de a sancționa orice nerespectare a obligației de confidențialitate.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

ALTE ÎNDRUMĂRI

- **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 de soluționare a contestațiilor, fie instanțele judecătorești din România.**
- **Scutirea de încasări, dobânzi și penalități – în conformitate cu legislația internă, nu există nicio suspendare a colectării impozitelor și taxelor în timpul derulării plângerii.**

GHID Procedură amiabilă (MAP)

CONFIDENȚIALITATEA INFORMAȚIILOR

- **Schimbul de informații în scopul unei plângeri 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)

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

- **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