

Romania Dispute Resolution Profile

(Last updated: 4 April 2024)/

Ultima actualizare: 4 aprilie 2024

General Information/ Informații generale

- **Romania tax treaties are available at:/ Tratatetele fiscale din România sunt disponibile la:**

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm

- **MAP request should be made to: / Solicitarea MAP trebuie adresată:**

National Agency for Fiscal Administration
17 Apolodor street, District 5, Bucharest, Romania, Postal Code 050741
Tel: + 021 327 06 28
email: secretariat.dgcif@anaf.ro ;

- **APA request should be made to: / Solicitarea APA trebuie adresată:**

Same as above./La fel ca mai sus.

Romania Dispute Resolution Profile – Preventing Disputes

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
A. Preventing Disputes / Prevenirea litigiilor				
1.	<p>Are agreements reached by your competent authority to resolve difficulties or doubts arising as to the interpretation or application of your tax treaties in relation to issues of a general nature which concern, or which may concern, a category of taxpayers published?/</p> <p>Sunt publicate acordurile încheiate de către autoritatea dvs. competentă pentru a rezolva dificultățile sau îndoielile apărute cu privire la interpretarea sau aplicarea tratatelor dvs. fiscale în legătură cu probleme de natură generală care privesc sau care pot privi o anumită categorie de contribuabili ?</p>	No/ Nu	<p>Agreements reached by our competent authority are currently covered by confidentiality and fiscal secrecy provisions and thus cannot be published. /</p> <p>În prezent, acordurile la care a ajuns autoritatea noastră competentă sunt acoperite de dispoziții privind confidențialitatea și secretul fiscal și prin urmare nu pot fi publicate.</p>	-

Romania Dispute Resolution Profile – Preventing Disputes

2.	<p>Are bilateral APA programmes implemented?/ Sunt implementate programe APA bilaterale?</p> <p>If yes: / Dacă da:</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>The domestic legislation allowing the issuing of the APAs is represent by the Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions (art. 52) and the Order of the President of the National Fiscal Administration Agency no. 3735/2015 for the approval of the procedure for issuing and amending the advance price agreement, as well as the content of the request for issuing and amending the advance price agreement.</p> <p>Unilateral, bilateral and multilateral APAs can be issued.</p> <p>Bilateral or multilateral APAs are issued only for transactions with taxpayers, residents of the states that have concluded double taxation agreements with Romania, under the provisions of the Mutual Agreement Procedure article./</p> <p>Actul normativ intern care permite emiterea APA este Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (art. 52) și Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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.</p> <p>Pot fi emise APA unilaterale, bilaterale și multilaterale.</p> <p>APA bilaterale sau multilaterale sunt emise numai pentru tranzacțiile cu contribuabilii, rezidenți ai țărilor care au încheiat tratate de dublă impunere cu România, în conformitate cu prevederile procedurii de acord reciproc/amiabile.</p>	<p>www.anaf.ro</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3257_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_3735_2015.pdf</p>
----	--	--------------------	---	---

Romania Dispute Resolution Profile – Preventing Disputes

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
a.	<ul style="list-style-type: none"> Are roll-back of APAs provided for in the bilateral APA programmes? / Este prevăzută aplicarea retroactivă a APA în programele bilaterale APA? 	No / Nu	<p>Currently, the Romanian legislation is not allowing roll-back for issued APAs. /</p> <p>În prezent, legislația română nu permite aplicarea retroactivă pentru APA emise.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3257_1651101228</p>
b.	<ul style="list-style-type: none"> Are there specific timeline for the filing of an APA request? / Există o cronologie specifică pentru depunerea unei cereri APA? 	No / Nu	<p>APAs have effect only for future transactions. Future transactions that are the subject of the advance price agreement are assessed according to the date of submission of the application. /</p> <p>APA-urile au efect doar pentru tranzacțiile viitoare. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans se apreciază în funcție de data depunerii cererii.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3257_1651101228</p>
c.	<ul style="list-style-type: none"> Are rules, guidelines and procedures on how taxpayers can access and use bilateral APAs, including the specific information and documentation that should be submitted in a taxpayer's request for bilateral APA assistance, publicly available? / Sunt disponibile public regulile, instrucțiunile și procedurile privind modul în care contribuabilii pot accesa și utiliza APA-urile bilaterale, inclusiv informațiile și documentația specifică care ar trebui prezentate în cererea unui contribuabil pentru asistența APA bilaterală? 	Yes / Da	<p>Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions and the Order of the President of the National Fiscal Administration Agency no. 3735/2015 for the approval of the procedure for issuing and amending the advance price agreement, as well as the content of the request for issuing and amending the advance price agreement. /</p> <p>Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3735/2015 pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și conținutul cererii de emiteri și modificare a acordului de preț în avans.</p>	<p>www.anaf.ro</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3257_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_3735_2015.pdf</p>

Romania Dispute Resolution Profile – Preventing Disputes

d.	<ul style="list-style-type: none"> • Are there any fees charged to taxpayers for a bilateral APA request? / • Există taxe percepute contribuabililor pentru o cerere APA bilaterală? 	<p>Yes/ Da</p>	<p>The fees charged for issuing/modifying an APA are as follows:</p> <p>a) 20.000 Euro for issuing an APA and 15.000 Euro for modifying it, in case of large taxpayers.</p> <p>b) 10.000 Euro for issuing an APA and 6.000 Euro for modifying it, in case of small and medium size taxpayers.</p> <p>Also, if the consolidated value of transactions covered in the APA exceeds the equivalent of 4.000.000 Euro or if the taxpayer is classified as "large taxpayer" within the period of validity covered in the APA, the issuing fee becomes 20.000 Euro.</p> <p>These provisions are stated by the art. 52, of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code, with subsequent amendments and additions./</p> <p>Taxele percepute pentru emiterea/modificarea unui APA sunt următoarele:</p> <p>a) 20.000 Euro pentru emiterea unui APA și 15.000 Euro pentru modificarea acestuia, în cazul contribuabililor mari.</p> <p>b) 10.000 Euro pentru emiterea unui APA și 6.000 Euro pentru modificarea acestuia, în cazul contribuabililor mici și mijlocii.</p> <p>De asemenea, dacă valoarea consolidată a tranzacțiilor acoperite în APA depășește echivalentul a 4.000.000 Euro sau dacă contribuabilul este clasificat ca „mare contribuabil” în perioada de valabilitate acoperită în APA, taxa de emiteră devine 20.000 Euro.</p>	<p>www.anaf.ro</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3257_1651101228</p>
----	--	--------------------	---	--

Romania Dispute Resolution Profile – Preventing Disputes

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
			Aceste prevederi sunt prevăzute la art. 52, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.	
e.	<ul style="list-style-type: none"> • Are statistics relating to bilateral APAs publicly available? / • Statisticile referitoare la APA bilaterale sunt disponibile publicului? 	Yes / Da	<p>Statistics, both on unilateral or bilateral/multilateral APAs are provided to the European Commission that makes the information available to the public.</p> <p>From 2024 APAs statistics will also be available on the OECD website together with MAP Statistics.</p> <p>At the national level, statistics are usually made available as part of tax administration press releases./</p> <p>Statisticile, privind atât APA unilaterale, cât și bilaterale / multilaterale, sunt furnizate Comisiei Europene, care pune la dispoziția publicului informațiile.</p> <p>Din 2024, statisticile APA vor fi disponibile și pe site-ul OECD împreună cu Statisticile MAP.</p> <p>La nivel național, statisticile sunt de obicei puse la dispoziție ca parte a comunicatelor de presă ale administrației fiscale.</p>	http://ec.europa.eu/taxation_customs/business/comp-any-tax/transfer-pricing-eu-context/joint-transfer-pricing-forum_en
3.	<p>Is training provided to your officials involved in the auditing /examination of taxpayers to ensure that any assessments made by them are in accordance with the provisions of your tax treaties? /</p> <p>Este oferită instruire funcționarilor dvs. în auditul / examinarea contribuabililor pentru a se asigura că orice evaluări efectuate de aceștia sunt conforme cu prevederile tratatelor dvs. fiscale?</p>	Yes / Da	<p>Training in this area is normally provided as part of the annual training programs held at the level of the tax administration. /</p> <p>Instruirile în acest domeniu sunt oferite în mod normal ca parte a programelor anuale de formare desfășurate la nivelul administrației fiscale.</p>	-

Romania Dispute Resolution Profile – Preventing Disputes

4.	Is other information available on preventing tax treaty-related disputes? / Există alte informații disponibile cu privire la prevenirea litigiilor legate de tratate fiscale?	No / Nu	-	-
----	---	------------	---	---

Notes: / Note:

1. An APA is an “arrangement that determines, in advance of controlled transactions, an appropriate set of criteria (e.g. method, comparables and appropriate adjustments thereto, critical assumptions as to future events) for the determination of the transfer pricing for those transactions over a fixed period of time”. (see definition of APA in the *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations* (“Transfer Pricing Guidelines”)). /

1. 1. Un APA este un „aranjament care determină, înaintea tranzacțiilor controlate, un set adecvat de criterii (de exemplu, metodă, comparabile și ajustări corespunzătoare la acestea, ipoteze critice cu privire la evenimentele viitoare) pentru determinarea prețului de transfer pentru acele tranzacții peste o perioadă fixă de timp”. (a se vedea definiția APA în Orientările OECD privind prețurile de transfer pentru întreprinderi multinaționale și administrații fiscale („Orientări privind prețurile de transfer”)).

2. Situations may arise in which the issues resolved through an APA are relevant with respect to previous filed tax years not included within the original scope of the APA. The concept of “roll-back” is further elaborated in paragraph 4.136 of Section F (Advance pricing arrangement) of Chapter IV of the Transfer Pricing Guidelines and in paragraph 69 of Section D.4.2 (Possible retrospective application (“Roll back”)) of the Annex to Chapter IV (Guidelines for Conducting Advance Pricing Arrangements under the Mutual Agreement Procedure (“MAP APAs”)) of the Transfer Pricing Guidelines. Simply put, the “roll-back” of the APA is understood to mean that the outcome of the APA is applied to previous filed tax years not included within the original scope of the APA. /

2. Pot apărea situații în care problemele rezolvate printr-un APA sunt relevante în ceea ce privește anii fiscali depuși anterior care nu au fost incluși în domeniul de aplicare original al APA. Conceptul de „aplicare retroactivă” este elaborat în continuare în paragraful 4.136 din secțiunea F (aranjamentele anticipate de stabilire a prețurilor) din capitolul IV din Orientările privind prețurile de transfer și în paragraful 69 din secțiunea D.4.2 (Posibilă aplicație retrospectivă („Aplicare retroactivă”)) din anexa la capitolul IV (Instrucțiunile pentru desfășurarea aranjamentelor anticipate de stabilire a prețurilor în cadrul procedurii de acord reciproc („APA MAP”)) din instrucțiunile privind prețurile de transfer Pur și simplu, „aplicare retroactivă” APA se înțelege că rezultatul APA se aplică anilor fiscali depuși anterior care nu sunt incluși în domeniul de aplicare original al APA.

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
B. Availability and Access to MAP / Disponibilitate și acces la MAP				
5.	<p>Are transfer pricing cases covered within the scope of MAP? /</p> <p>Sunt cazurile de prețuri de transfer incluse în domeniul de aplicare al MAP?</p>	<p>Yes /</p> <p>Da</p>	<p>For the European Union Member States, the legal framework for transfer pricing MAP cases is covered, in the most part of the cases but not exclusively, by the double taxation avoidance conventions concluded by Romania with other states and by the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (90/436/CEE). For MAP cases with transfer prices in relation to states outside the EU, the provisions of the Conventions for the Avoidance of Double Taxation concluded by Romania with these other states can be applied./</p> <p>Pentru statele membre ale Uniunii Europene, cadrul legal pentru cazurile MAP privind prețurile de transfer este acoperit, în majoritatea cazurilor, dar nu exclusiv, de convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state și de Convenția privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE). Pentru cazurile MAP cu prețuri de transfer în relație cu state din afara UE, se pot aplica prevederile din Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu aceste alte state.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm</p> <p>https://eur-lex.europa.eu/eli/convention/1990/436/oj</p>
6.	<p>Are issues relating to the application of treaty anti-abuse provision covered within the scope of MAP? /</p> <p>Problemele legate de aplicarea prevederilor anti-abuz din tratate sunt</p>	<p>See detailed explanation /</p> <p>Vezi explicația detaliată</p>	<p>Conventional provisions regarding MAP procedure do not provide indications regarding the types of disputes that can be submitted to the competent authorities. The scope of this procedure is very broad. The subjects of MAP requests most often submitted to the competent authorities refer to:</p>	-

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

	<p>acoperite de domeniul de aplicare al MAP?</p>		<ul style="list-style-type: none"> - assessment of a taxpayer's residence; - qualification of a type of income; - interpretation of conventional terms or principles; -determining the results of a permanent establishment and the problems of allocation of profits and expenses; -relations between associated companies, in particular with regard to transfer pricing./ <p>Prevederile convenționale privind procedura MAP nu oferă indicații cu privire la tipurile de litigii care pot fi înaintate autorităților competente. Domeniul de aplicare al acestei proceduri este foarte larg. Subiectele cererilor MAP depuse cel mai des la autoritățile competente se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea reședinței unui contribuabil; - calificarea unui tip de venit; -interpretarea termenilor sau principiilor convenționale; -determinarea rezultatelor unui sediu permanent și a problemelor de alocare a profiturilor și cheltuielilor; -relațiile dintre societățile asociate, în special în ceea ce privește prețurile de transfer 	
7.	<p>Are issues relating to the application of domestic anti-abuse provision covered within the scope of MAP? /</p> <p>Problemele legate de aplicarea prevederilor interne anti-abuz sunt acoperite de domeniul de aplicare al MAP?</p>	<p>See detailed explanation /</p> <p>Vezi explicația detaliată</p>	<p>Conventional provisions regarding MAP procedure do not provide indications regarding the types of disputes that can be submitted to the competent authorities. The scope of this procedure is very broad. The subjects of MAP requests most often submitted to the competent authorities refer to:</p> <ul style="list-style-type: none"> -assessment of a taxpayer's residence; -qualification of a type of income; -interpretation of conventional terms or principles; -determining the results of a permanent 	-

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

			<p>establishment and the problems of allocation of profits and expenses; -relations between associated companies, in particular with regard to transfer pricing./</p> <p>Prevederile convenționale privind procedura MAP nu oferă indicații cu privire la tipurile de litigii care pot fi înaintate autorităților competente. Domeniul de aplicare al acestei proceduri este foarte larg. Subiectele cererilor MAP depuse cel mai des la autoritățile competente se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea reședinței unui contribuabil; - calificarea unui tip de venit; -interpretarea termenilor sau principiilor convenționale; -determinarea rezultatelor unui sediu permanent și a problemelor de alocare a profiturilor și cheltuielilor; -relațiile dintre societățile asociate, în special în ceea ce privește prețurile de transfer. 	
8.	<p>Are issues where there is already an audit settlement between the tax authority and the taxpayer covered within the scope of MAP? /</p> <p>Problemele în care există deja o soluționare a auditului între autoritatea fiscală și contribuabil sunt acoperite de domeniul de aplicare al MAP?</p>	<p>See detailed explanation /</p> <p>Vezi explicația detaliată</p>	<p>The fiscal law does not provide the possibility for audit settlement procedure between the tax authority and the taxpayer. /</p> <p>Legea fiscală nu prevede posibilitatea unei proceduri de soluționare a auditului între autoritatea fiscală și contribuabil.</p>	-

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
9.	<p>Are double taxation cases resulting from bona fide taxpayer initiated foreign adjustments covered within the scope of MAP? /</p> <p>Sunt cazurile de dublă impunere care rezultă din ajustări externe inițiate de contribuabili de bună credință incluse în domeniul de aplicare al MAP?</p>	<p>No/ Nu</p>	-	-
10.	<p>Are there any other treaty related issues not covered under s/n 5 to 9 which are not within the scope of MAP? /</p> <p>Există vreo altă problemă legată de tratate care nu este acoperită de s/n 5-9 care nu intră în sfera de aplicare a MAP?</p>	<p>No/ Nu</p>	-	-
11.	<p>Are taxpayers allowed to request MAP assistance in cases where the taxpayer has sought to resolve the issue under dispute via the judicial and administrative remedies provided by the domestic law of your jurisdiction? /</p> <p>Este permis contribuabililor să solicite asistență MAP în cazurile în care contribuabilul a încercat să soluționeze problema în litigiu prin căile de atac judiciare și administrative prevăzute de legislația internă a jurisdicției dvs.?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>MAP assistance is allowed where domestic judicial remedy has been sought.</p> <p>MAP assistance is allowed when domestic administrative remedy has been sought./</p> <p>Asistența MAP este permisă acolo unde s-a solicitat o cale de atac judiciară națională.</p> <p>Asistența MAP este permisă atunci când s-a solicitat un recurs administrativ intern.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_371_7_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_900_1_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHI_DPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghid_proceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p>

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

12.	<p>Are taxpayers allowed to request for MAP assistance in cases where the issue under dispute has already been decided via the judicial and administrative remedies provided by the domestic law of your jurisdiction? /</p> <p>Este permis contribuabililor să solicite asistență MAP în cazurile în care problema în litigiu a fost deja decisă prin căile de atac judiciare și administrative prevăzute de legislația internă a jurisdicției dvs.?</p>	<p>See detailed explanation /</p> <p>Vezi explicația detaliată</p>	<p>The analysis is performed on a case by case basis, depending on the court decision. /</p> <p>Analiza se face de la caz la caz, în funcție de hotărârea judecătorească.</p>	-
13.	<p>Are rules, guidelines and procedures on how taxpayers can access and use MAP, including the specific information and documentation that should be submitted in a taxpayer's request for MAP assistance, publicly available? /</p> <p>Există reguli, instrucțiuni și proceduri privind modul în care contribuabilii pot accesa și utiliza MAP, inclusiv informații și documentații specifice care ar trebui să fie prezentate în cererea unui contribuabil pentru asistența MAP, disponibile publicului?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>Art. 282 of Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code, with subsequent amendments and additions.</p> <p>A guide for the mutual agreement procedure according to the art. 282 from the Law no. 207/2015 regarding The Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions have been published on the website of the Romanian Competent Authority. It includes specific information and documentation needed to be submitted by a taxpayer for a MAP request.</p> <p>The taxpayers as well as the tax administration are guided by the recommendations of the OECD Manual on Mutually Effective Agreement Procedures (MEMAP), as well as by the provisions of the conventions for the avoidance of double taxation concluded by Romania with other states, the provisions of the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (90/436/CEE) for MAP cases. /</p> <p>Art. 282 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3717_1651101228</p> <p>https://eur-lex.europa.eu/eli/convention/1990/436/oj</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHI_DPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://www.oecd.org/tax/dispute/manualoneffectivemutualagreementproceduresmemap.htm</p>

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

		<p>Un ghid pentru procedura amiabilă conform art. 282 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare a fost publicat pe site-ul Autorității Competente Române. Acesta include informații și documente specifice necesare pentru a fi transmise de către un contribuabil pentru o solicitare MAP.</p> <p>Contribuabilii, cât și administrația fiscală se ghidează după recomandările Manualului OECD privind procedurile de acord reciproc eficace (MEMAP), cât și după prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, prevederile Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE) pentru cazurile MAP.</p> <p>Art. 283¹ - 283¹⁹ of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions.</p> <p>A guide for the mutual agreement procedure according to the art. 283¹ - 283¹⁹ from the Law no. 207/2015 regarding The Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions have been published on the website of the Romanian Competent Authority. It includes specific information and documents required to be submitted by a taxpayer for a litigious matter.</p> <p>Taxpayers, as well as the tax administration, are guided by the provisions of the double taxation avoidance conventions concluded by Romania with other states and the provisions of Council Directive (EU) 2017/1852 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union./</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_9001_1651101228</p> <p>https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2017/1852/oj</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p>
--	--	--	---

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

		<p>Art. 283¹ - 283¹⁹ din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Un ghid pentru procedura amiabilă conform art. 283¹ - 283¹⁹ din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare a fost publicat pe site-ul Autorității Competente Române. Acesta include informații și documente specifice necesare pentru a fi transmise de către un contribuabil pentru o chestiune litigioasă.</p> <p>Contribuabilii, cât și administrația fiscală se ghidează după prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state și prevederile Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană.</p>	
--	--	---	--

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
14.	<p>Are there specific timeline for the filing of a MAP request? /</p> <p>Există o cronologie specifică pentru depunerea unei cereri MAP?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>According to the conventions concluded by Romania with other states, a MAP request can be submitted within 3 years from the first notification of the action resulting in a taxation that is not in accordance with the provisions of that convention.</p> <p>For EU transfer pricing MAP cases initiated under the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (90/436/CEE), a MAP request may be submitted within 3 years of the first notification of the action which result or is likely to result in double taxation.</p> <p>As stated in the Council Directive (EU) 2017/1852 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union, the complaint must be submitted within 3 years of the notification of the tax decision that results or will result in a litigious matter. /</p> <p>Potrivit convențiilor încheiate de România cu alte state, o cerere MAP poate fi depusă în termen de 3 ani de la prima notificare a acțiunii din care rezultă o impozitare care nu este în conformitate cu prevederile respectivei convenții.</p> <p>Pentru cazurile MAP privind prețurile de transfer din UE inițiate în temeiul prevederilor Convenției privind eliminarea dublei impunerii în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE), o cerere MAP poate fi depusă în termen de 3 ani de la prima notificare a acțiunii care are ca rezultat sau este susceptibilă să ducă la dubla impozitare.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm</p> <p>https://eur-lex.europa.eu/eli/convention/1990/436/oj</p> <p>https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2017/1852/oj</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHI_DPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p> <p>https://www.oecd.org/tax/dispute/manualoneffective-mutualagreementproceduresmemap.htm</p>

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

			Conform Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, 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.	
15.	Are guidance on multilateral MAPs publicly available? / Sunt disponibile îndrumări privind MAP-urile multilaterale?	Yes/ Da	Information related to multilateral MAPs can be found in the MAP Guidelines published on the website of the Romanian Competent Authority./ Informații referitoare la MAP-urile multilaterale pot fi găsite în Ghidurile MAP publicate pe site-ul Autorității Competente Române.	https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHI_DPROCEDURAAMIABILAEN.pdf https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf
16.	Are tax collection procedures suspended during the period a MAP case is pending? / Sunt suspendate procedurile de colectare a impozitelor în perioada în care este în curs un caz MAP?	No / Nu	In accordance with domestic law, there is not provided any suspension of the collection of taxes and duties during the mutual agreement procedure./ În conformitate cu legislația internă, nu este prevăzută nicio suspendare a colectării impozitelor și taxelor în timpul derulării procedurii amiabile.	https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHI_DPROCEDURAAMIABILAEN.pdf https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf
17.	Are there any fees charged to taxpayers for a MAP request? / Există taxe percepute contribuabililor pentru o cerere MAP?	No / Nu	-	-

Romania Dispute Resolution Profile – Availability and access to MAP

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
18.	Is there any other information available on availability and access to MAP? / Există alte informații disponibile despre disponibilitatea și accesul la MAP?	No / Nu	-	-

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
C. Resolution of MAP Cases / Rezolvarea cazurilor MAP				
19.	<p>Are there any model timeframes for the steps taken by your competent authority from the receipt of a MAP case to the resolution of the case provided to tax payers?/</p> <p>Există modele de termene pentru demersurile întreprinse de autoritatea dumneavoastră competentă de la primirea unui caz MAP până la soluționarea cazului oferit contribuabililor?</p>	<p>See detailed explanation /</p> <p>Vezi explicația detaliată</p>	<p>For MAP requests submitted under art. 282 of Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions no deadlines are provided, but the competent authority in Romania is guided by the deadlines suggested by the OECD from MEMAP and Action 14, as well as by the deadlines suggested by the provisions of the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (90/436/CEE).</p> <p>For complaints submitted under art. 283¹ – 283¹⁹ of Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code, with the subsequent amendments and additions regarding the transposition of the provisions of Directive (EU) 2017/1852 of the Council on the mechanisms for the resolution of fiscal disputes in the European Union deadlines are provided./</p> <p>Pentru cererile MAP depuse în baza art. 282 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare nu sunt prevăzute termene, dar autoritatea competentă din România se ghidează după termenele sugerate de OECD din MEMAP și Acțiunea 14, precum și de termenele sugerate de prevederile Convenției privind eliminarea dublei impunerii în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE).</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3717_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_9001_1651101228</p>

			<p>Pentru plângerile depuse în baza art. 283¹ – 283¹⁹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare privind transpunerea prevederilor Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană sunt prevăzute termene.</p>	
20.	<p>Are statistics relating to the time taken to resolve MAP cases publicly available? /</p> <p>Sunt disponibile public statisticile referitoare la timpul necesar pentru soluționarea cazurilor MAP?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>MAP statistics concerning tax treaties, including those under the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (90/436/CEE) and the Council Directive (EU) 2017/1852 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union are on an annual basis published on the website of the OECD, and includes information on the average time taken to resolve MAP cases.</p> <p>MAP statistics concerning the application of the Council Directive (EU) 2017/1852 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union are annually published on the website of the European Commission. /</p> <p>Statisticile MAP privind tratatele fiscale, inclusiv cele din Convenția privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE) și Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană sunt publicate anual pe site-ul web al OECD și includ informații despre timpul mediu necesar pentru soluționarea cazurilor MAP.</p> <p>Statisticile MAP privind aplicarea Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană sunt publicate anual pe site-ul Comisiei Europene.</p>	<p>https://www.oecd.org/ctp/dispute/mutual-agreement-procedurestatistics.htm</p> <p>https://ec.europa.eu/taxation-customs.ec.europa.eu/resolution-tax-disputes-european-union_en</p>

21.	<p>Is interest or penalties resulting from adjustments made pursuant to a MAP agreement waived or dealt with as part of the MAP procedure? /</p> <p>Dobânzile sau penalitățile rezultate din ajustările efectuate în temeiul unui acord MAP sunt renunțate sau tratate ca parte a procedurii MAP?</p>	No / Nu	-	-
22.	<p>Are the roles and responsibility of the MAP office publicly available, for example, is the mission statement of the MAP office available in the <i>annual</i> report of the organisation? /</p> <p>Sunt rolurile și responsabilitatea biroului MAP disponibile publicului, de exemplu, declarația de misiune a biroului MAP este disponibilă în raportul anual al organizației?</p>	Yes/ Da	<p>The roles and responsibilities for the competent authority in Romania with attributions in the field of MAP are provided by the NAFA Organization and Operation Regulation./</p> <p>Rolurile și responsabilitățile pentru autoritatea competentă din România cu atribuții în domeniul MAP sunt prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare al ANAF.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/17_Capitolul_12_Directia_generala_coordonare_control_fiscal.pdf</p>
23.	<p>Is MAP arbitration a mechanism currently available for the resolution of tax treaty related disputes in any of your tax treaties? /</p> <p>Arbitrajul MAP este un mecanism disponibil în prezent pentru soluționarea litigiilor legate de tratate fiscale în vreunul dintre tratatele dvs. fiscale?</p> <p>If not:/ Dacă nu:</p>	See detailed explanation / Vezi explicația detaliată	<p>The double taxation agreements concluded by Romania do not include provisions regarding the initiation of arbitration proceedings by taxpayers./</p> <p>Acordurile de dublă impunere încheiate de România nu includ prevederi cu privire la inițierea procedurilor de arbitraj de către contribuabili.</p>	-
a.	<ul style="list-style-type: none"> Are there any legal limitations in your domestic law (for example in your constitution) to include MAP arbitration in your tax treaties? / Există limitări legale în legislația dvs. internă (de exemplu în constituția dvs.) să includeți arbitrajul MAP în tratatele dvs. fiscale? 	No/ Nu	-	-

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
b.	<ul style="list-style-type: none"> Does your treaty policy allow you to include MAP arbitration in your tax treaties?/ Politica dvs. de tratate vă permite să includeți arbitrajul MAP în tratatele dvs. fiscale? 	See detailed explanation / Vezi explicația detaliată	Our tax treaties do not contain an arbitration article./ Tratatele noastre fiscale nu cuprind articol de arbitraj.	https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm
24.	<p>Is the explanation of the relationship between the MAP and domestic law administrative and judicial remedies publicly available?/</p> <p>Explicația relației dintre MAP și dreptul intern căi de atac administrative și judiciare este disponibilă public?</p> <p>If yes:/Dacă da:</p>	Yes/ Da	<p>The relationship between the MAP and the administrative and judicial appeals under domestic law (see the answer to question 11) is covered by the provisions of the double taxation avoidance conventions concluded by Romania with other states, by the provisions of art. 283¹ – 283¹⁹ of Law 207/2015 on the Fiscal Procedure Code with subsequent amendments and additions and can also be found in the MAP Guidelines published by the competent authority in Romania./</p> <p>Relația dintre MAP și căile de atac administrative și judiciare de drept intern (a se vedea răspunsul la întrebarea 11) este acoperită de prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, de prevederile art. 283¹ – 283¹⁹ din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare și se regăsesc și în Ghidurile MAP publicate de către autoritatea competentă din România.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading__3717_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading__9001_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHIDPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p>
a.	<ul style="list-style-type: none"> Does the guidance specifically address whether the competent authority considers that it is legally bound to follow a domestic court decision in the 	Yes/ Da	The competent authority in Romania respects the provisions of the domestic legislation and is bound by law to respect a final court decision, a final Appeal Resolution Decision, a final fiscal	https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHIDPROCEDURAAMIABILAEN.pdf

	<p>MAP or will not deviate from a domestic court decision as a matter of administrative policy or practice? /</p> <ul style="list-style-type: none"> • Orientările/Instrucțiunile abordează în mod specific dacă autoritatea competentă consideră că este obligată din punct de vedere juridic să urmeze o decizie a instanței naționale în MAP sau nu se va abate de la o decizie a instanței naționale ca o chestiune de politică administrativă sau practică? 		<p>administrative act or a final administrative act.</p> <p>This information can be found in the MAP Guidelines published by the competent authority in Romania./</p> <p>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.</p> <p>Aceste informații pot fi găsite în Ghidurile MAP publicate de autoritatea competentă din România.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p>
25.	<p>Are taxpayers allowed to request for multi-year resolution through the MAP of recurring issues with respect to filed tax years? /</p> <p>Contribuabililor li se permite să solicite rezolvarea pe mai mulți ani prin MAP a problemelor recurente cu privire la anii fiscali depuși?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>Taxpayers can request for multi-year resolution through the MAP of recurring issues with respect to filed tax years, provided that the years in question to be subject of the same MAP request, respectively the same fiscal inspection report./</p> <p>Contribuabilii pot solicita rezolvarea pe mai mulți ani prin MAP a problemelor recurente cu privire la anii fiscali depuși, cu condiția ca anii în discuție să facă obiectul aceleiași cereri MAP, respectiv aceluiași raport de inspecție fiscală.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHIDPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p>
26.	<p>Do all your jurisdiction's tax treaties contain a provision which would oblige your jurisdiction to make corresponding adjustments or to grant access to the MAP with respect to the economic double taxation that may otherwise result from a primary transfer pricing adjustment (i.e. is paragraph 2 of Article 9 of the OECD Model Tax Convention or the UN Model Double Taxation Convention included in all of your jurisdiction's tax treaties)? /</p> <p>Toate tratatele fiscale ale jurisdicției dvs. conțin o prevedere care ar putea obliga jurisdicția dvs. să facă ajustările</p>	<p>See detailed explanation /</p> <p>Vezi explicația detaliată</p>	<p>Article 9 paragraph 2 is not present in some of the oldest treaties.</p> <p>The tax treaty policy of Romania is to incorporate the equivalent of article 9(2) OECD Model Convention in all its tax treaties. Most tax treaties already contain this provision.</p> <p>Romania ratified, through Law 5/2022, the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting ("<i>Multilateral Instrument</i>" or "<i>BEPS MLI</i>")./</p> <p>Articolul 9 paragraful 2 nu este prezent în unele dintre cele mai vechi tratate.</p> <p>Politica de tratat fiscal a României este de a</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Conventii/Conventii.htm</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L5_2022.pdf</p> <p>https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm</p>

	<p>corespunzătoare sau să acorde acces la MAP în ceea ce privește dubla impunere economică care ar putea rezulta altfel dintr-o ajustare primară a prețurilor de transfer (adică este articolul 9 alineatul (2) din modelul convenției fiscale OECD sau modelul convenției UN privind dubla impunere inclus în toate tratatele fiscale ale jurisdicției dvs.)?</p>		<p>încorporează echivalentul articolului 9(2) din Modelul de Convenție OECD în toate tratatele sale fiscale. Majoritatea tratatelor fiscale conțin deja această prevedere.</p> <p>România a ratificat prin Legea 5/2022 Convenția multilaterală pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor ("<i>Instrument Multilateral</i>" or "<i>BEPS MLI</i>").</p>	
--	--	--	--	--

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
27.	<p>Is there any other information available on resolution of MAP cases? /</p> <p>Există alte informații disponibile cu privire la soluționarea cazurilor MAP?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>See the MAP Guidelines published by the competent authority in Romania. /</p> <p>A se vedea Ghidurile MAP publicate de autoritatea competentă din România.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHIDPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabililor/Ghid_rezidenta_2023_EN.pdf</p>

Romania Dispute Resolution Profile – Implementation of MAP Agreements

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
D. Implementation of MAP Agreements / Implementarea acordurilor MAP				
28.	<p>Where the agreement reached by your competent authority through the MAP process leads to additional tax to be paid by your taxpayer, is there publicly available information on the timeframe the taxpayer could expect its tax position to be amended to reflect the agreement reached by the competent authority and/or for the additional tax to be paid? /</p> <p>În cazul în care acordul la care a ajuns autoritatea competentă prin procesul MAP duce la plata unor taxe suplimentare de către contribuabilul dvs., există informații disponibile publicului cu privire la termenul în care contribuabilul ar putea aștepta ca poziția sa fiscală să fie modificată pentru a reflecta acordul la care a ajuns autoritatea competentă și / sau pentru plata impozitului suplimentar?</p>	Yes/ Da	<p>The general provisions of the domestic legislation may apply, as follows:</p> <p>- Art. 282 of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code, with subsequent amendments and additions. Also, where the domestic statute of limitation rules cannot be complied with and the double taxation agreements explicitly stipulates that any agreement reached shall be implemented irrespective of the domestic statute of limitation rules, the provision of the double taxation agreement will prevail over national legislation.</p> <p>- Art. 283¹ - 283⁹ from Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code, with subsequent amendments and additions. If an agreement was reached with the other competent authorities of the member states in question on how to resolve the disputed issue, NAFA issues by order of the president of NAFA the decision to settle the mutual agreement procedure, which will be immediately transmitted to the affected person. The decision to settle the mutual agreement procedure becomes binding and enforceable, provided that the affected person accepts it. The decision to resolve the mutual agreement procedure is implemented immediately, regardless of the prescription periods provided by the legal norms in force./</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_3717_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_2023.htm#_RefHeading_9001_1651101228</p>

Romania Dispute Resolution Profile – Implementation of MAP Agreements

		<p>Se pot aplica dispozițiile generale ale legislației interne, adică:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Art. 282 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, în cazul în care normele interne de prescripție nu pot fi respectate și acordurile de dublă impunere stipulează în mod explicit că orice acord la care se ajunge va fi pus în aplicare indiferent de normele interne de prescripție, prevederea acordului de dublă impunere va prevala asupra legislației naționale. - Art. 283¹ - 283¹⁹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care a ajuns la un acord cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză privind modul de soluționare a chestiunii litigioase A.N.A.F. emite prin ordin al președintelui A.N.A.F. 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. Decizia de soluționare a procedurii amiabile este pusă în aplicare, de îndată, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare. 	
--	--	---	--

Romania Dispute Resolution Profile – Implementation of MAP Agreements

29.	<p>Where the agreement reached by your competent authority through the MAP process leads to a refund of the tax due or paid by your taxpayer, are there publicly available information on the timeframe the taxpayer could expect its tax position to be amended to reflect the agreement reached by the competent authority and/or for a refund of the taxpaid? /</p> <p>În cazul în care acordul la care a ajuns autoritatea competentă prin procesul MAP duce la rambursarea impozitului datorat sau plătit de contribuabilul dvs., există informații disponibile publicului cu privire la termenul în care contribuabilul s-ar putea aștepta ca poziția sa fiscală să fie modificată pentru a reflecta acordul încheiat de autoritatea competentă și / sau pentru rambursarea impozitului plătit?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>The general provisions of the domestic legislation may apply, as follows:</p> <p>- Art. 282 of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code, with subsequent amendments and additions. Also, where the domestic statute of limitation rules cannot be complied with and the double taxation agreements explicitly stipulates that any agreement reached shall be implemented irrespective of the domestic statute of limitation rules, the provision of the double taxation agreement will prevail over national legislation.</p> <p>- Art. 283¹ - 283¹⁹ of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code, with subsequent amendments and additions. If an agreement was reached with the other competent authorities of the member states in question on how to resolve the disputed issue, NAFA issues by order of the president of NAFA the decision to settle the mutual agreement procedure, which will be immediately transmitted to the affected person. The decision to settle the mutual agreement procedure becomes binding and enforceable, provided that the affected person accepts it. The decision to resolve the mutual agreement procedure is implemented immediately, regardless of the prescription periods provided by the legal norms in force./</p> <p>Se pot aplica dispozițiile generale ale legislației interne, adică:</p> <p>- Art. 282 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, în cazul în care normele interne de prescripție nu pot fi respectate și acordurile de dublă impunere stipulează în mod explicit că orice acord la care se ajunge va fi pus în aplicare indiferent de normele interne de prescripție, prevederea acordului de dublă impunere</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscală_2023.htm#_RefHeading_3717_1651101228</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscală_2023.htm#_RefHeading_9001_1651101228</p>
-----	---	--------------------	--	---

Romania Dispute Resolution Profile – Implementation of MAP Agreements

			<p>va prevala asupra legislației naționale.</p> <p>- Art. 283¹ - 283¹⁹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care a ajuns la un acord cu celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză privind modul de soluționare a chestiunii litigioase A.N.A.F. emite prin ordin al președintelui A.N.A.F. 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. Decizia de soluționare a procedurii amiabile este pusă în aplicare, de îndată, indiferent de termenele de prescripție prevăzute de normele legale în vigoare.</p>	
--	--	--	--	--

Romania Dispute Resolution Profile – Implementation of MAP Agreements

s/n		Response/ Raspuns	Detailed explanation/ Explicații detaliate	Where publicly available information and guidance can be found / Unde pot fi găsite informații și îndrumări disponibile publicului
30.	<p>Are all mutual agreements reached through MAP implemented not with standing any time limits in your domestic law? /</p> <p>Sunt puse în aplicare toate acordurile reciproce încheiate prin MAP, fără a aduce atingere oricăror termene în legislația dvs. internă?</p>	<p>No/ Nu</p>	<p>Where the domestic statute of limitation rules cannot be complied with and the double taxation agreements explicitly stipulates that any agreement reached shall be implemented irrespective of the domestic statute of limitation rules, the provision of the double taxation agreement will prevail over national legislation. /</p> <p>În cazul în care normele interne de prescripție nu pot fi respectate și acordurile de dublă impunere stipulează în mod explicit că orice acord la care se ajunge va fi pus în aplicare indiferent de normele interne de prescripție, prevederea acordului de dublă impunere va prevala asupra legislației naționale.</p>	-
31.	<p>Is there any other information available on the implementation of MAP agreements? /</p> <p>Există alte informații disponibile cu privire la implementarea acordurilor MAP?</p>	<p>Yes/ Da</p>	<p>See the MAP Guidelines published by the competent authority in Romania. /</p> <p>A se vedea Ghidurile MAP publicate de autoritatea competentă din România.</p>	<p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/GHIDPROCEDURAAMIABILAEN.pdf</p> <p>https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Prezentare_R/Ghidproceduraamiabila(MAP)EN.pdf</p>