

ORDIN Nr. 3736/2015 din 23 decembrie 2015

**pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și
conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate**

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 964 din 24 decembrie 2015

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului României nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 52 alin. (22), respectiv art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora sunt prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 3

(1) Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de emitere a soluției fiscale individuale anticipate depuse după data de 1 ianuarie 2016.

(2) Pentru cererile de emitere a soluției fiscale individuale anticipate depuse anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare la data depunerii acestora.

ART. 4

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 5

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală juridică, Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 23 decembrie 2015.

Nr. 3.736.

ANEXA 1

PROCEDURĂ

privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate

1. Prezenta procedură se aplică pentru emiterea de către organul fiscal central a unui act administrativ pentru reglementarea unei situații fiscale de fapt viitoare, definit la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca "soluție fiscală individuală anticipată" și denumit în continuare soluție fiscală.
2. Contribuabilii/plătitorii înregistrați la organele fiscale din România pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unei soluții fiscale, prin depunerea unei cereri.
3. Situația fiscală de fapt viitoare a cărei reglementare se solicită trebuie să fie ulterioară depunerii cererii. Tratatamentul fiscal stabilit prin soluția fiscală va fi aplicabil de la data operațiunii viitoare a cărei reglementare s-a solicitat.
4. Discuția preliminară
 - 4.1. Anterior depunerii cererii de emitere a unei soluții fiscale, contribuabilul/plătitorul poate solicita în scris organului fiscal competent o discuție preliminară în vederea stabilirii existenței stării fiscale de fapt viitoare pentru emiterea unei soluții fiscale.
 - 4.2. Cererea pentru discuția preliminară se depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.
 - 4.3. Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului/plătitorului data, ora și locul unde se organizează discuția preliminară.
5. Furnizarea de alte date/informații sau documente
 - 5.1. În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte date/informații sau documente organului fiscal competent, la cererea scrisă a acestuia.
 - 5.2. Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații/date sau documente suplimentare, inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.
6. În situațiile în care organul fiscal competent solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau date/informații sau documente relevante luării deciziei, termenul pentru emiterea soluției fiscale se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data obținerii acestora.
7. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se respinge, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în următoarele situații:
 - a) cererea și documentația prezentată nu conține cel puțin unul dintre elementele prevăzute la pct. 1.1 lit. a) - l) și pct. 1.2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate;
 - b) cererea și documentația nu este prezentată conform pct. 2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale sau nu este refăcută, după depunere, conform prevederilor menționate;
 - c) dacă există o procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs care are legătură cu cazul descris sau cazul descris face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală și are legătură cu contribuabilul solicitant;
 - d) dacă se constată faptul că cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;
 - e) contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea soluției fiscale nu a transmis informațiile/datele/clarificările/documentele solicitate de către organul fiscal competent, cu privire la cererea și/sau documentele depuse, în termenul prevăzut de lege;
 - f) situația fiscală de fapt care face obiectul cererii a fost reglementată prin modificări legislative sau emiterea de acte administrative (decizii ale Comisiei Fiscale Centrale) ulterior depunerii cererii și până la data emiterii soluției fiscale;
 - g) situația fiscală de fapt care face obiectul cererii este similară unei situații fiscale de fapt care a fost reglementată în cadrul unei inspecții fiscale la contribuabilul/plătitorul solicitant, finalizată prin

emiterea de acte administrativ fiscale;

h) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a) - g), când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. Prezentarea proiectului de soluție fiscală sau a clarificărilor

8.1. Înainte de emiterea, respectiv de respingerea cererii de emitere a soluției fiscale, organul fiscal competent prezintă contribuabilului/plătitorului proiectul actului administrativ în cauză, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția cazului în care contribuabilul/plătitorul renunță la acest drept și notifică acest fapt organului fiscal.

8.2. Contribuabilul/plătitorul poate prezenta clarificările prevăzute la art. 52 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau poate exprima punctul de vedere asupra proiectului prevăzut la pct. 8.1, în termen de 60 de zile lucrătoare de la data solicitării clarificărilor necesare ori de la data comunicării proiectului soluției fiscale.

9. Soluția fiscală se aprobă prin și este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis pentru soluționarea cererii de emitere depuse de către contribuabilul/plătitorul solicitant și conține:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emisă și data de la care își produce efectele soluția fiscală;

c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al soluției fiscale;

d) obiectul soluției fiscale;

e) obligația fiscală principală ce face obiectul soluției fiscale;

f) motivul de fapt;

g) temeiul de drept;

h) referințe la completările documentației/solicitările de clarificări care au intervenit în perioada de emitere a soluției fiscale;

i) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare, care face obiectul cererii de emitere a soluției fiscale, inclusiv opinia contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul de soluție fiscală, comunicat în condițiile legii, exprimat în perioada de emitere a acesteia;

j) interpretarea organului fiscal competent cu privire la tratamentul fiscal aplicabil situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea de emitere a soluției fiscale;

k) prezumțiile critice care pot afecta aplicabilitatea soluției fiscale;

l) mențiunea că soluția fiscală emisă produce efecte numai față de contribuabilul/plătitorul solicitant și pentru situația fiscală de fapt viitoare pentru care a fost emisă.

10. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu soluția fiscală emisă, acesta transmite, în termen de 30 de zile de la comunicare, o notificare la organul fiscal emitent. Soluția fiscală pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.

11. Respingerea cererii de emitere a soluției fiscale se aprobă prin și este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în acest sens și conține:

a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant al soluției fiscale;

b) obiectul soluției fiscale;

c) prezentarea situației fiscale de fapt viitoare care face obiectul cererii, respectiv a temeiului de drept aferent;

d) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a soluției fiscale, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii.

12. Pentru fiecare situație fiscală de fapt viitoare și pentru fiecare obligație fiscală se emite o soluție fiscală.

13. În situația în care temeiul de drept, în baza căruia a fost propusă soluția fiscală solicitată, se modifică, în perioada cuprinsă între data depunerii cererii de emitere a soluției fiscale și data

emiterii ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, contribuabilul/plătitorul va actualiza cererea depusă, prin completarea acesteia potrivit prevederilor pct. 2 din anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

14. În situația în care există indicii că situația fiscală de fapt viitoare care face obiectul cererii de emiterie a soluției fiscale poate reprezenta o tranzacție transfrontalieră artificială în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal competent poate iniția procedura de schimb de informații fiscale, în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state sau a prevederilor Directivei 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, cu modificările și completările ulterioare, cu administrațiile fiscale ale statelor vizate de tranzacția transfrontalieră, după caz.

15. Tariful pentru emiterea soluției fiscale se va achita în lei în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București.

16. Soluția fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinată, precum și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabilul/plătitorul solicitant.

17. Soluția fiscală este opozabilă și obligatorie față de organul fiscal, numai dacă termenii și condițiile acesteia au fost respectate de contribuabil/plătitor.

ANEXA 2

Conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate, documentația aferentă, precum și modalitatea de depunere a acestora

1. Conținutul cererii și documentației pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate

1.1 Cererea însoțită de documentația pentru emiterea unei soluții fiscale individuale anticipate (denumită în continuare soluție fiscală) trebuie să conțină următoarele:

- a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal al acestuia;
- b) prezentarea activității contribuabilului/plătitorului, așa cum se desfășoară la momentul depunerii cererii, respectiv descrierea modalității de derulare a acesteia în viitor;
- c) prezentarea detaliată a situației de fapt fiscale viitoare pentru care se solicită emiterea soluției fiscale, însoțită de descrierea motivelor de fapt;
- d) prezentarea temeiului de drept aplicabil stării de fapt fiscale viitoare;
- e) prezentarea obiectului soluției fiscale;
- f) prezentarea obligației fiscale care face obiectul cererii de emiterie a soluției fiscale;
- g) opinia contribuabilului/plătitorului solicitant cu privire la modalitatea de reglementare fiscală a situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea depusă, respectiv propunerea privind conținutul soluției fiscale;
- h) dovada achitării tarifului de emiterie a soluției fiscale;
- i) prezentarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emiterie a soluției fiscale care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;
- j) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/ plătitorului referitoare la faptul că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea soluției fiscale, respectiv dacă situația descrisă face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală și are legătură cu contribuabilul solicitant;
- k) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/ plătitorului privind realitatea și corectitudinea informațiilor furnizate prin cererea și documentația prezentată;

l) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/ plătitorului privind faptul că nu există alte acte administrative, alte acte administrativ fiscale sau alt tip de acte, care au legătură cu situația fiscală de fapt viitoare ce face obiectul soluției fiscale solicitate, respectiv că tratamentul fiscal ce face obiectul cererii nu a fost anterior clarificat prin intermediul acestora. În cazul în care există astfel de acte emise, acestea vor fi anexate în copie la cererea de emitere a soluției fiscale;

m) prezentarea altor date/informații sau documente considerate ca fiind relevante de contribuabil/plătitor.

1.2. Contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea unei soluții fiscale are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la pct. 1.1 lit. j) - l) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emitere a soluției fiscale.

2. Depunerea cererii și documentației pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate

2.1. Cererea și documentația pentru emiterea soluției fiscale se depun sau se transmit prin poștă, în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2.2. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

2.3. Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.

2.4. Cererea și anexele documentației pentru emiterea soluției fiscale care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format ce permite copierea acestora.

2.5. În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează cererea și documentația depuse cu date/informații sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.

2.6. Organul fiscal central competent pentru emiterea soluției fiscale este Agenția Națională de Administrare Fiscală.