

**Propuneri de modificare ale AmCham România privind**  
**Proiectul de Ordin pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale**  
**5 decembrie 2022**

Nr. Crt.	Textul în propunerea de Ordin	Text modificare propusă	Motivare modificare
<b>Art. 1</b>	Se aprobă Procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, prevăzută în anexa nr.1.		
<b>Art. 2</b>	Conținutul cererii și documentația pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate sunt prevăzute în anexa nr. 2.		
<b>Art. 3</b>	Cererile pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului ordin vor fi soluționate conform procedurii prevăzute în anexa nr.1.	Cererile pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului ordin <b>vor fi analizate și soluționate de organul fiscal competent conform procedurii anterioare în baza cărora au fost depuse și aprobate prin ordin al ministrului Finanțelor Publice.</b>	O asemenea soluție ar fi în linie cu prevederile legale care reglementează aplicarea în timp a legislației procedurale - art. 24 și art. 25 Cod procedură civilă și art. 352 Cod procedură fiscală care prevăd că noile legi procedurale se aplică doar pentru procedurile de administrare/litigiile începute după intrarea lor în vigoare. Procedurile începute pe vechea lege sunt guvernate în continuare de acestea și după intrarea în vigoare a legii noi. Această soluție este justificată și prin raportare la faptul că, în condițiile în care prezenta procedură aduce modificări fundamentale, cererile

			deja depuse nu au fost și nici nu aveau cum să fie depuse de contribuabili cu luarea în considerare a noilor condiții. Soluția propusă în textul inițial este inechitabilă și nu ține cont nici de faptul că cei care solicită soluții fiscale intra în categoria contribuabililor care optează pentru conformare voluntară, solicitând o opinie fiscală înaintea derulării unei tranzacții, tocmai pentru conformare fiscală.
<b>Art. 4</b>	(1) Soluția fiscală individuală anticipată produce efecte doar pentru contribuabilul solicitant și/sau entitățile enumerate în conținutul acesteia având în vedere informațiile și circumstanțele prezentate. (2) Soluția fiscală individuală anticipată nu este aplicabilă altor contribuabili sau entități și nu este opozabilă organului fiscal în raport cu alți contribuabili, chiar dacă există circumstanțe similare.	(1) Soluția fiscală individuală anticipată produce efecte doar pentru contribuabilul/ <b>plătitorul</b> solicitant și/sau entitățile enumerate în conținutul acesteia având în vedere informațiile și circumstanțele prezentate. (2) Soluția fiscală individuală anticipată nu este aplicabilă altor contribuabili/ <b>plătitori</b> sau entități și nu este opozabilă organului fiscal în raport cu alți contribuabili/ <b>plătitori</b> , chiar dacă există circumstanțe similare.	considerăm necesar să fie făcută referirea și la plătitor
<b>Art. 5</b>	Anexele nr. 1 și nr. 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.		
<b>Art. 6</b>	Direcțiile de specialitate și structurile subordonate din cadrul Ministerului Finanțelor și		

	Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.		
<b>Art. 7</b>	Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.		

### ANEXA 1 – PROCEDURĂ privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate

Nr. Crt.	Textul în propunerea de Ordin	Text modificare propusă	Motivare modificare
<b>I. Dispoziții ii general e</b>	<p>1. În înțelesul prezentei proceduri, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>a) organul fiscal competent – organul fiscal central abilitat să primească și să soluționeze cererile pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate;</p> <p>b) prezumție critică – ipoteză în care soluția fiscală individuală anticipată nu produce efecte. Ipoteza are drept premise orice informație referitoare la contribuabil/plătitor, un afiliat al acestuia, un partener, o activitate economică, condițiile economice generale, inclusiv aspecte care nu sunt în sfera de control a contribuabilului/plătitorului sau a organului fiscal;</p> <p>c) tranzacție – orice tranzacție, plată, acord, contract, acțiune, activitate, aranjament,</p>	<p>1. În înțelesul prezentei proceduri, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>a) organul fiscal competent – organul fiscal central abilitat să primească și să soluționeze cererile pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate;</p> <p>b) prezumție critică – ipoteză în care soluția fiscală individuală anticipată nu <b>este opozabilă organului fiscal și care are legătură cu termenii și condițiile în care a fost emisă soluția fiscală.</b> <del>nu produce efecte. Ipoteza are drept premise orice informație referitoare la contribuabil/plătitor, un afiliat al acestuia, un partener, o activitate economică, condițiile economice generale, inclusiv aspecte care nu sunt în sfera de control a contribuabilului/plătitorului sau a organului fiscal;</del></p>	<p>Definiția prezumției critice este extrem de largă și neclară, fiind susceptibilă de a conduce la interpretări diferite, aplicări arbitrare, și de a genera dispute fiscale cu organele fiscale. Referirile la conduita persoanelor afiliate/ partenerilor de afaceri nu are nicio justificare și contravine art. 52 Cod procedură fiscală. Relația de afiliere este reglementată în Codul fiscal exclusiv în scopuri de analiză de prețuri de transfer și nu în alte privințe, iar extinderea acesteia la soluția fiscală este nejustificată și inexplicabilă prin raportare la specificul acestei instituții.</p>

<p>operațiune sau schemă, inclusiv o serie de tranzacții;</p> <p>d) tranzacție propusă – tranzacție pe care contribuabilul/plătitorul intenționează să o desfășoare cu certitudine, într-o perioadă de timp determinată;</p> <p>e) situație fiscală de fapt viitoare – ansamblu de tranzacții propuse, unitare din perspectiva tratamentului fiscal aplicabil;</p> <p>f) BEPS Action 5 – acțiunea 5 a proiectului Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor;</p> <p>g) DAC 3 – Directiva 2015/2376/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal;</p> <p>h) persoane desemnate – persoane sau entități înscrise în anexele la regulamentele și deciziile UE prin care sunt instituite măsuri restrictive;</p> <p>i) termeni și condiții – ansamblul elementelor componente ale soluției fiscale, respectiv obiectul soluției fiscale, scopul urmărit, metode, tehnici și instrumente de punere în aplicare a tranzacțiilor propuse, actele încheiate, acțiunile (faptele), persoanele implicate, locul și timpul de desfășurare, precum și orice alte elemente</p>	<p>c) tranzacție – orice tranzacție, plată, acord, contract, acțiune, activitate, aranjament, operațiune sau schemă, inclusiv o serie de tranzacții;</p> <p>d) tranzacție propusă – tranzacție pe care contribuabilul/plătitorul intenționează să o desfășoare cu certitudine, într-o perioadă de timp determinată;</p> <p>e) situație fiscală de fapt viitoare – <b>o tranzacție sau un ansamblu de tranzacții propuse, unitare din perspectiva tratamentului fiscal aplicabil;</b></p> <p><b>f) mijloace electronice de comunicare la distanță - reprezintă sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/A.N.A.F. respectiv, serviciul "Spațiul privat virtual" - serviciu de distribuție electronică înregistrată care permite transmiterea de date prin mijloace electronice și furnizează dovezi referitoare la manipularea datelor transmise, inclusiv dovezi privind trimiterea și primirea datelor, asigurând protejarea datelor transmise împotriva riscului de pierdere, furt, deteriorare sau orice modificare neautorizată pe care contribuabilii/plătitorii îl utilizează în comunicarea cu organele fiscale în condițiile Codului de procedură fiscală;</b></p>	<p>Propunem definirea mijloacelor electronice de comunicare la distanță față de faptul că acestea reprezintă singura modalitate de comunicare cu organul fiscal competent, iar în lipsa unei clarificări sau clarității asupra acestora, s-ar putea genera un blocaj general la nivelul cererilor/solicitărilor etc.</p> <p>Considerăm util a fi definit contribuabilul/plătitorul pentru scopul prezentei proceduri, chiar dacă este în CPF (în practica SFIA s-a dovedit a fi utila definiția).</p>
---	--	---

	<p>relevante pentru soluția fiscală, inclusiv eventuale obligații asumate de contribuabil/plătitor prin soluția fiscală, în vederea realizării tranzacțiilor propuse.</p>	<p><b>g) contribuabilul/plătitorul - persoană fizică, persoană juridică sau altă entitate în sarcina căreia sunt instituite prin legea fiscală obligații juridice având natură fiscală, inclusiv entitățile nerezidente înregistrate în scopuri fiscale în România.</b></p> <p><del>f) BEPS Action 5 – acțiunea 5 a proiectului Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor;</del></p> <p><del>g) DAC 3 – Directiva 2015/2376/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal;</del></p> <p><del>h) persoane desemnate – persoane sau entități înscrise în anexele la regulamentele și deciziile UE prin care sunt instituite măsuri restrictive;</del></p> <p>i) termeni și condiții – ansamblul elementelor componente ale soluției fiscale, respectiv obiectul soluției fiscale, scopul urmărit, metode, tehnici și instrumente de punere în aplicare a tranzacțiilor propuse, actele încheiate, acțiunile (faptele), persoanele implicate, locul și timpul de desfășurare, precum și orice alte elemente</p>	<p>Necesitatea eliminării oricăror referiri la BEPS și DAC.</p> <p>Planul BEPS, inclusiv Acțiunea 5 și Ghidul OCDE sunt deja implementate în România, aceasta fiind stat asociat OECD prin Legea nr.124 din 30 mai 2017 privind aprobarea participării României ca membru asociat la Proiectul BEPS - Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor - inițiat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică - OCDE, precum și pentru completarea anexei nr. 1 la Ordonanța Guvernului nr. 41/1994 privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale la care România este parte. Ghidul OECD privind prețurile de transfer este asimilat în Codul fiscal de la nivelul anului 2005.</p> <p>România a făcut deja obiectul acțiunilor de peer-review din perspectiva Acțiunii 5. Ultimul raport de peer review emis pentru acțiunea 5 evaluează ca</p>
--	---	---	---

		<p>relevante pentru soluția fiscală, inclusiv eventuale obligații asumate de contribuabil/plătitor prin soluția fiscală, în vederea realizării tranzacțiilor propuse.</p>	<p>standardul minim este îndeplinit la nivelul României și nu conține recomandări.</p> <p>Raportul indică că situațiile ce necesită abordare din perspectiva schimbului de informații, respectiv acordurile de preț în avans unilaterale (gestionate ANAF) și soluțiile fiscale cu impact transfrontalier, indicate la nivelul raportului de peer-review ca fiind acele tax rulings ce vizează stabilire de sediu permanent.</p> <p>În România, legea nu permite ca SFIA să deroge de legislația fiscală în vigoare. Dimpotrivă, SFIA este emisă în aplicarea acesteia legii, deci dacă ar exista o încălcare a legislației europene, aceasta va viza compatibilitatea legii fiscale române în baza căreia a fost emisă SFIA cu dreptul UE, iar nu a SFIA în sine. Într-o asemenea situație, SFIA ar deveni inopozabilă față de organele fiscale ca efect al inaplicabilității legii naționale contrare legislației europene.</p> <p>Ghidul OECD este aplicabil acordurilor de preț în avans care nu au legatură cu SFIA, astfel încât ghidului nu este relevant pentru SFIA și orice referire trebuie eliminată. Aceasta întrucât SFIA</p>
--	--	---	---

			deservește scopuri fiscale diferite față de APA și, în particular, SFIA nu implica tranzacții transfrontaliere. SFIA are componentă exclusiv locală, fiind deci este opozabilă doar autorității române, iar tratamentul fiscal acord este opozabil doar rezidentului român, și nu și altor membri ai grupului.
	2. Organul fiscal competent pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este Ministerul Finanțelor.		
	3. Prezenta procedură se aplică pentru emiterea de către organul fiscal competent a soluției fiscale individuale anticipate, denumită în continuare soluție fiscală, privind reglementarea tratamentului fiscal aplicabil unei situații fiscale de fapt viitoare, în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal, cu excepția impozitelor și taxelor locale, a impozitului pe construcții și a impozitului pe reprezentanțe.	3. Prezenta procedură se aplică pentru emiterea de către organul fiscal competent a soluției fiscale individuale anticipate, denumită în continuare soluție fiscală, privind reglementarea tratamentului fiscal aplicabil unei situații fiscale de fapt viitoare, în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal, <del>cu excepția impozitelor și taxelor locale, a impozitului pe construcții și a impozitului pe reprezentanțe.</del>	O asemenea limitare adaugă la lege și constituie un motiv de nelegalitate al ordinului în această privință.
	4. Contribuabilii/plătitorii pot solicita organului fiscal competent emiterea unei soluții fiscale, prin depunerea unei cereri. Cererea, documentația și orice alte comunicări ulterioare se transmit exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță.	Contribuabilii/plătitorii pot solicita organului fiscal competent emiterea unei soluții fiscale, prin depunerea unei cereri. Cererea, documentația și orice alte comunicări ulterioare se transmit exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță. <b>respectiv prin SPV. Data înregistrării la organul</b>	În condițiile în care este stipulat expres ca documentele depuse în format letric nu vor fi luate în considerare, apreciem necesar a se stipula în clar în lege care sunt mijloacele electronice în care vor fi depuse documentele.

		<b>fiscal competent este data încărcării în SPV a cererii, documentelor sau răspunsurilor formulate de contribuabili/plătitori.</b>	
	5. Tranzacțiile propuse pentru care contribuabilul/plătitorul solicită reglementarea tratamentului fiscal aplicabil, trebuie să fie efectuate ulterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale. Tratamentul fiscal reglementat va fi aplicabil exclusiv tranzacțiilor care nu sunt finalizate până la data emiterii soluției fiscale.	5. Tranzacțiile propuse pentru care contribuabilul/plătitorul solicită reglementarea tratamentului fiscal aplicabil, trebuie să fie efectuate ulterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale. <del>Tratamentul fiscal reglementat va fi aplicabil exclusiv tranzacțiilor care nu sunt finalizate până la data emiterii soluției fiscale.</del>	Această gravă restricție adaugă la lege și încalcă art. 52 Cpf. Mai mult, față de împrejurarea că, în practică, durata de soluționare a cererilor de SFIA depășește de cele mai multe ori termenul legal, o asemenea limitare golește de fapt de conținut și finalitate SFIA, care va deveni un instrument lipsit de utilitate practică pentru care contribuabilii nu vor avea niciun interes să recurgă.
<b>II. Discuția preliminară</b>	6. Anterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale, contribuabilul/plătitorul poate solicita organului fiscal competent organizarea unei discuții preliminare.		
	7. Cererea pentru organizarea discuției preliminare se transmite exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță și trebuie să conțină informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului și ale reprezentantului legal, dacă este cazul, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.		
	8. Cererea pentru organizarea discuției preliminare depusă concomitent sau ulterior		



	cererii pentru emiterea soluției fiscale nu va fi luată în considerare de organul fiscal competent.		
	9. Discuția preliminară nu se mai organizează în situația în care, anterior datei stabilite pentru desfășurarea acesteia, contribuabilul/plătitorul depune o cerere pentru emiterea soluției fiscale.		
	10. Organul fiscal competent va comunica contribuabilului/plătitorului condițiile în care se organizează discuția preliminară, în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii solicitării.		
	11. Anterior datei de desfășurare a discuției preliminare, organul fiscal competent poate solicita contribuabilului/plătitorului informații suplimentare în legătură cu aspectele care vor fi discutate.		
	12. Discuția preliminară, inclusiv afirmațiile sau comentariile reprezentanților organului fiscal competent, participanți la discuție, nu sunt opozabile și nu constituie un angajament privind aprobarea/respingerea cererii pentru emiterea soluției fiscale.	12. Discuția preliminară <b>se finalizează prin întocmirea unui proces-verbal prin care sunt rezumate discuțiile avute. Procesul verbal nu reprezintă un act administrativ, inclusiv afirmațiile sau comentariile reprezentanților organului fiscal competent, participanți la discuție, nu sunt opozabile și nu constituie un angajament privind aprobarea/respingerea cererii pentru emiterea soluției fiscale.</b>	Apreciem că o asemenea discuție ar trebui să fie realizată în termenii și condițiile generale în care se derulează o întâlnire reglementată de lege cu autoritățile fiscale.

	13. Participarea la discuția preliminară nu echivalează cu inițierea procedurii privind emiterea soluției fiscale și nu afectează ordinea de soluționare a unei cereri care este depusă ulterior de contribuabil/plătitor.		
<b>III. Analiza prealabilă</b>	14. În termen de 15 zile de la data înregistrării cererii pentru emiterea soluției fiscale organul fiscal competent efectuează o analiză prealabilă pentru conformitate a cererii de emitere a soluției fiscale.		
	15. Analiza prealabilă a cererii are ca obiect verificarea respectării condițiilor de formă precum și confirmarea încasării tarifului pentru emiterea soluției fiscale.		
	16. În cadrul analizei prealabile, cererea pentru emiterea soluției fiscale nu este luată în considerare în oricare din următoarele situații: a) cererea sau documentația nu sunt transmise prin mijloace de transmitere la distanță; b) cererea sau documentația nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la în Anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale;	16. În cadrul analizei prealabile, cererea de emitere a soluției fiscale <b>este admisă în principiu dacă cererea este depusă prin mijloace electronice de comunicare la distanță, iar organul fiscal emitent confirmă că documentația conține toate elementele prevăzute la în Anexa nr. 2 la prezentul ordin.</b>  <b>17. Cererea pentru emiterea soluției fiscale este respinsă în oricare din următoarele situații:</b>	Este necesară clarificarea condițiilor în care cererea este admisibilă, iar ulterior, și a celor în care cererea este respinsă.

	<p>c) cererea sau documentația nu sunt lizibile, conțin date sau informații discordante sau nu au legătură cu contribuabilul/plătitorul solicitant;</p> <p>d) temeiul de drept, în baza căruia a fost propusă soluția fiscală solicitată, se modifică în cadrul perioadei prevăzute pentru desfășurarea analizei prealabile, ulterior datei de depunere a cererii de emitere a soluției fiscale;</p> <p><del>e) cererea pentru emiterea unei soluții fiscale vizează o obligație fiscală care nu poate fi individualizată, respectiv nu poate fi analizată în mod separat;</del></p> <p>e) cererea pentru emiterea unei soluții fiscale vizează mai multe obligații fiscale;</p> <p>f) tariful pentru emiterea soluției fiscale nu a fost efectiv încasat, până la termenul limită prevăzut pentru desfășurarea analizei prealabile.</p>	<p><del>a) cererea sau documentația nu sunt transmise prin mijloace de transmitere la distanță;</del></p> <p><del>b) cererea sau documentația nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la în Anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale;</del></p> <p>a) cererea sau documentația nu conțin cel puțin unul dintre elementele prevăzute la în Anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale, <b>iar contribuabilul solicitant nu a completat cererea în termenul de 60 zile prevăzut de lege, la solicitarea organului fiscal emitent;</b></p> <p>b) cererea sau documentația nu sunt lizibile, conțin date sau informații <del>discordante</del> contradictorii sau nu au legătură cu contribuabilul/plătitorul solicitant, <b>iar contribuabilul solicitant nu a clarificat aceste aspecte în termenul de 60 zile prevăzut de lege, la solicitarea organului fiscal emitent ;</b></p> <p>c) temeiul de drept, în baza căruia a fost propusă soluția fiscală solicitată, se modifică <b>în privința tratamentului fiscal aplicabil situației de fapt fiscale viitoare</b> în cadrul perioadei prevăzute pentru desfășurarea analizei prealabile, ulterior datei de depunere a cererii de emitere a soluției fiscale;</p>	<p>Depunerea prin alte mijloace decât cele electronice de comunicare la distanță atrage neluarea în considerare a cererii.</p> <p>Posibilitatea furnizării clarificărilor în termen de 60 zile este prevăzută de art. 52 alin. 8) Cpf</p> <p>Doar modificarea de ordin substanțial adusa textului legal, care influenteaza tratamentul fiscal</p>
--	--	---	---

		<p>d) cererea pentru emiterea unei soluții fiscale vizează mai multe obligații fiscale <b>iar contribuabilul solicitant nu clarifică, la solicitarea organului fiscal emitent, care este obligația fiscală ce urmează să facă obiectul soluției fiscale;</b></p> <p>e) tariful pentru emiterea soluției fiscale nu a fost efectiv încasat, până la termenul limită prevăzut pentru desfășurarea analizei prealabile.</p> <p><b>18. Cererea sau documentația care nu sunt transmise prin mijloace de transmitere la distanță nu sunt luate în considerare.</b></p>	<p>aplicabil, ar trebui în opinia noastră să afecteze soluționarea cererii.</p>
	<p>17. Organul fiscal competent va notifica contribuabilul/plătitorul, în termen de 15 zile de la finalizarea analizei prealabile, cu privire la faptul că cererea nu este luată în considerare și despre posibilitatea depunerii unei noi cereri, respectiv efectuarea plății tarifului pentru emiterea soluției fiscale pentru situația prevăzută la pct. 16 lit. f).</p>	<p><b>19. Organul fiscal competent va notifica contribuabilul/plătitorul, în termen de 15 zile de la finalizarea analizei prealabile, cu privire la cererea sa este admisă în principiu sau cu privire la posibilitatea lămuririi/completării cererii în oricare dintre situațiile prevăzute la pct. 17, după caz. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu clarifică/completează cererea în termen de 60 zile de la comunicarea notificării, aceasta este respinsă. Organul fiscal competent notifică contribuabilul/plătitorul despre faptul că cererea nu este luată în considerare și despre posibilitatea depunerii unei noi cereri, respectiv</b></p>	<p>Conform art. 52, termenul de comunicare al clarificărilor este de 60 de zile lucrătoare nu 15 zile. Din moment ce Codul de procedura fiscală permite completarea cererii, transmiterea de clarificări, și procedura de emitere ar trebui să fie aliniată corespunzător prevederii legale primare.</p>

		<del>efectuarea plății tarifului pentru emiterea soluției fiscale pentru situația prevăzută la pct. 16 lit. f).</del>	
	18. Cererea este considerată admisă în etapa de analiză în vederea soluționării, conform dispozițiilor pct. IV, dacă se constată că cererea contribuabilului/plătitorului nu se încadrează în niciuna din situațiile prevăzute la pct. 16.	<del>18. Cererea este considerată admisă în etapa de analiză în vederea soluționării, conform dispozițiilor pct. IV, dacă se constată că cererea contribuabilului/plătitorului nu se încadrează în niciuna din situațiile prevăzute la pct. 16.</del>	
<b>IV. Analiza pe fond cererii pentru emiterea soluției fiscale</b>	<p>19. Cererile pentru emiterea soluțiilor fiscale depuse de contribuabili/plătitori sunt analizate și respectiv soluționate de organul fiscal competent, în ordine cronologică, și potrivit termenului prevăzut la art. 52 alin.(12) din Codul de procedură fiscală.</p> <p>20. La solicitarea organului fiscal competent, contribuabilul/plătitorul este obligat să furnizeze date, informații, clarificări și documente relevante pentru soluționarea cererii, în termenul prevăzut la art. 52 alin. (8) din Codul de procedură fiscală. Relevanța informațiilor oferite în raport cu solicitarea adresată se stabilește de către organul fiscal competent, potrivit dispozițiilor art. 6, art. 7, art. 55 și art. 58 din Codul de procedură fiscală.</p>	<p>20. În cadrul analizei pe fond a cererii, la solicitarea organului fiscal competent, contribuabilul/plătitorul este obligat să furnizeze date, informații, clarificări și documente în legătură cu relevante pentru stabilirea de fapt fiscale viitoare pentru soluționarea cererii, în termenul prevăzut la art. 52 alin. (8) din Codul de procedură fiscală. Relevanța informațiilor solicitate oferite în raport cu clarificarea solicitarea adresată se stabilește de către organul fiscal competent, potrivit dispozițiilor art. 6, art. 7, art. 55 și art. 58 din Codul de procedură fiscală prin raportare la situația de fapt fiscală viitoare descrisă de contribuabil/plătitor în cuprinsul cererii .</p>	<p>O aliniere cu art. 19 ind. 1 Cpf</p> <p>MF nu realizează activități de administrare de probe pentru stabilirea unei situații de fapt fiscale întrucât analiza sa vizează situații de fapt viitoare care prin ipoteză nu au fost încă implementate. Acestea din urmă vor fi stabilite în funcție de informațiile/documentele furnizate de contribuabil cu ocazia cererii de SFIA sau răspunsurilor la solicitările MF. Spre exemplu, un transfer de activitate în viitor - problematica neutralității TVA - care ar fi probele necesar a fi administrate? În realitate, organele de control fiscal vor fi cele care</p>

			vor administra probe în legătură cu tranzacția deja derulată sau în curs de derulare pentru a determina dacă ea se încadrează în termenii și condițiile prevăzute în SFIA. Dacă acestea nu se regăsesc - sancțiunea este una singură - inopozabilitatea SFIA față de acestea din urmă.
	21. În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent poate accesa bazele de date sau poate solicita instituțiilor subordonate, altor instituții din țară sau străinătate, precum și terților, date, informații, clarificări și documente care sunt relevante pentru soluționarea cererii.		
	22. Termenul pentru emiterea soluției fiscale se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data transmiterii solicitării și data obținerii datelor, informațiilor, clarificărilor și documentelor potrivit dispozițiilor pct. 20 și pct. 21, cu respectarea prevederilor art. 77 din Codul de procedură fiscală.		
<b>V. Soluții cu privire la Criterii de</b>	23. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se respinge, prin ordin al ministrului finanțelor, în următoarele situații: a) situația fiscală de fapt viitoare prezentată de contribuabil/plătitor cuprinde tranzacții identice sau similare care au făcut obiectul unei declarații	<b>21. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se aprobă, prin ordin al ministrului finanțelor conform Secțiunii VII de mai jos.</b>  <b>22. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se respinge, prin ordin al ministrului finanțelor, în următoarele situații:</b>	Este necesară stabilirea, mai întâi, a condițiilor în care cererea se admite.

<p><b>respingere a cererii pentru emiterea soluției fiscale</b></p>	<p>fiscale anterioare a contribuabilului/plătitorului sau a unei entități afiliate;          b) situația fiscală de fapt viitoare a făcut obiectul unei cereri a contribuabilului/plătitorului sau a unei entități afiliate contribuabilului/plătitorului, definită conform art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, pentru emiterea unei soluții fiscale, soluționată anterior de organul fiscal competent;          c) situația fiscală de fapt viitoare cuprinde tranzacții ipotetice sau care comportă un grad ridicat de incertitudine <del>cu privire la îndeplinirea prezumțiilor critice;</del>          d) tranzacțiile se circumscriu unor prevederi legale în curs de revizuire;          e) obiectul cererii vizează aspecte reglementate prin acte normative, altele decât Codul fiscal, sau în afara domeniului de aplicare prevăzut la pct. 3 din prezenta procedură;          f) cererea are ca obiect reglementarea unor aspecte care privesc principiile contabile sau comerciale;          g) contribuabilul/plătitorul solicită confirmarea calculului obligațiilor fiscale;          h) contribuabilul/plătitorul solicită stabilirea valorii de piață a unui activ;</p>	<p><del>a) situația fiscală de fapt viitoare prezentată de contribuabil/plătitor cuprinde tranzacții identice sau similare care au făcut obiectul unei declarații fiscale anterioare a contribuabilului/plătitorului sau a unei entități afiliate;</del>          b) situația fiscală de fapt viitoare a făcut obiectul unei cereri a contribuabilului/plătitorului sau a unei entități afiliate contribuabilului/plătitorului, definită conform art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, pentru emiterea unei soluții fiscale, soluționată anterior de organul fiscal competent <b>prin emiterea unei soluții fiscale;</b>          c) situația fiscală de fapt viitoare <b>nu se referă la o tranzacție ce urmează a fi derulată efectiv la nivelul contribuabilului/plătitorului și prezintă un grad înalt de generalitate sau prezintă modalități alternative de derulare a tranzacțiilor care nu permit identificarea unei situații de fapt fiscale viitoare clare în privința căreia să fie reglementat tratamentul fiscal</b> <del>cuprinde tranzacții ipotetice sau care comportă un grad ridicat de incertitudine cu privire la îndeplinirea prezumțiilor critice;</del>  <del>d) tranzacțiile se circumscriu unor prevederi legale în curs de revizuire;</del>          e) obiectul cererii vizează aspecte reglementate prin acte normative, altele decât Codul fiscal, sau în</p>	<p>Este subsumată cazului de la lit. s)</p> <p>O astfel de limitare adaugă la art. 52 Cpf. Emiterea unei SFIA pentru un contribuabil nu poate fi condiționată sau influențată de conduita fiscală/cererile SFIA sau SFIA emisă pentru persoanele afiliate întrucât fiecare persoană afiliată constituie un contribuabil care este titular al dreptului de a solicita o SFIA; dimpotrivă, pentru aceeași situație de fapt fiscală, procedura de emitere a unei SFIA pentru o persoană afiliată nu ar trebui să fie un exercițiu complicat. După cum am arătat, relația de afiliere prezintă relevanță pentru scopuri de prețuri de transfer.</p> <p>Față de lipsa de certitudine cu privire la abrogarea/modificarea unor dispoziții legale fiscale aflate în curs de revizuire, precum și față de caracterul generic al formulării, considerăm utilă eliminarea. Mai mult, față de multitudinea de propuneri de modificări și dezbateri cu privire la</p>
---	---	---	---



	<p>i) contribuabilul/plătitorul solicită determinarea prețului bunurilor și serviciilor livrate/prestate către o entitate afiliată;</p> <p>j) situația fiscală de fapt viitoare cuprinde tranzacții care nu sunt reglementate în Codul fiscal sau reglementarea nu a fost încă adoptată la data cererii contribuabilului/plătitorului;</p> <p>k) sunt expuse modalități alternative de derulare a tranzacțiilor propuse;</p> <p>l) tranzacțiile propuse sunt evaluate în mod superficial și subiectiv, inclusiv prin neprecizarea unei date/perioade de implementare;</p> <p>m) este în curs de desfășurare o procedură de administrare a creanțelor fiscale, administrativă, judiciară sau o cercetare de natură penală care are ca obiect fapte și/sau entități, inclusiv contribuabilul/plătitorul solicitant, legate de tranzacțiile propuse pentru care se solicită emiterea soluției fiscale;</p> <p>n) cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;</p> <p>o) există indicii temeinice că soluția fiscală reprezintă un mijloc sau o componentă care poate fi utilizată în scopul implementării unor scheme sau aranjamente fiscale (transfrontaliere)</p>	<p>afara domeniului de aplicare prevăzut la pct. 3 din prezenta procedură;</p> <p><del>cererea are ca obiect reglementarea unor aspecte care privesc principiile contabile sau comerciale;</del></p> <p><del>g) contribuabilul/plătitorul solicită confirmarea calculului obligațiilor fiscale;</del></p> <p><del>h) contribuabilul/plătitorul solicită stabilirea valorii de piață a unui activ;</del></p> <p><del>i) contribuabilul/plătitorul solicită determinarea prețului bunurilor și serviciilor livrate/prestate către o entitate afiliată;</del></p> <p><del>j) situația fiscală de fapt viitoare cuprinde tranzacții care nu sunt reglementate în Codul fiscal sau reglementarea nu a fost încă adoptată la data cererii contribuabilului/plătitorului;</del></p> <p><del>k) sunt expuse modalități alternative de derulare a tranzacțiilor propuse;</del></p> <p><del>l) tranzacțiile propuse sunt evaluate în mod superficial și subiectiv, inclusiv prin neprecizarea unei date/perioade de implementare;</del></p> <p>m) este în curs de desfășurare o procedură de administrare a creanțelor fiscale, administrativă, judiciară sau o cercetare de natură penală care are ca obiect fapte și/sau entități, inclusiv contribuabilului/plătitorului solicitant, în legătură directă și concretă cu legate de tranzacțiile</p>	<p>legislația fiscală, obținerea unei reglementări a situației de fapt s-ar putea dovedi a fi imposibil de obținut de un contribuabil.</p> <p>Ordinul nu trebuie și nu poate să prevadă toate situațiile de netemeinicie care ar putea interveni în practică. Acestea constituie, în opinia noastră, cazuri de vădită netemeinicie a cererii care se încadrează la ipoteza prevăzută de la lit. e)</p> <p>Se încadrează la ipoteza de la pct. c)</p> <p>Se încadrează la ipoteza de la pct. c)</p>
--	---	---	--



	<p>prin care se urmărește erodarea bazei de impunere sau mutarea profitului;</p> <p>p) contribuabilul/plătitorul nu a comunicat datele, informațiile, clarificările și/sau documentele suplimentare solicitate de organul fiscal competent, în termenul prevăzut la art. 52 alin. (8) din Codul de procedură fiscală;</p> <p>q) contribuabilul/plătitorul a comunicat în mod repetat informații nerelevante în raport cu întrebarea/solicitarea adresată de organul fiscal competent;</p> <p>r) situația fiscală de fapt viitoare 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;</p> <p>s) situația fiscală de fapt viitoare prezentată în cerere este similară unei situații fiscale de fapt care a făcut obiectul unei inspecții fiscale la contribuabilul/plătitorul solicitant, finalizată prin emiterea de acte administrative fiscale;</p> <p>t) pentru tranzacțiile propuse nu există o alternativă rezonabilă de aplicare a tratamentului fiscal;</p> <p>u) dacă persoanele și entitățile implicate în operațiunile descrise în cererea, documentația</p>	<p>propuse pentru care se solicită emiterea soluției fiscale;</p> <p><del>n) cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;</del></p> <p><del>o) există indicii temeinice că soluția fiscală reprezintă un mijloc sau o componentă care poate fi utilizată în scopul implementării unor scheme sau aranjamente fiscale (transfrontaliere) prin care se urmărește erodarea bazei de impunere sau mutarea profitului;</del></p> <p>p) contribuabilul/plătitorul nu a comunicat datele, informațiile, clarificările și/sau documentele suplimentare solicitate de organul fiscal competent, în termenul prevăzut la art. 52 alin. (8) din Codul de procedură fiscală;</p> <p>q) contribuabilul/plătitorul <b>nu a răspuns la a comunicat în mod repetat informații nerelevante în raport cu</b> întrebarea/solicitarea adresată de organul fiscal competent, <b>în termenul prevăzut de lege;</b></p> <p>r) situația fiscală de fapt viitoare care face obiectul cererii a fost reglementată <b>sau reglementată diferit</b> prin modificări legislative sau emiterea de acte administrative (decizii ale Comisiei Fiscale Centrale) ulterior depunerii cererii și până la data emiterii soluției fiscale, <b>iar contribuabilul/plătitorul nu și-a modificat</b></p>	<p>Singurele proceduri fiscale, administrative, judiciare sau penale relevante din perspectiva SFIA trebuie să vizeze persoana contribuabilului solicitant.</p> <p>În privința relevanței și completitudinii informațiilor prezentate, acestea trebuie stabilite de MFP de o manieră obiectivă, în funcție de scopul urmărit - i.e. clarificarea unei situații de fapt pentru a putea determina tratamentul fiscal aplicabil.</p> <p>Fiind o situație fiscală viitoare, aceasta nu ar putea să conțină informații incorecte, ci eventual incomplete sau generice - care se încadrează la ipoteza de la pct. c). conformarea cu realitatea se determină de organul de inspecție fiscală la momentul efectuării controlului și determinării opozabilității SIFA.</p> <p>Cpf prevede posibilitatea emiterii unei SFIA naționale, astfel că referirile la aranjamente fiscale transfrontaliere nu este aplicabilă</p>
--	---	--	---

	<p>sau clarificările ulterioare furnizate de contribuabil/plătitor sunt controlate de persoane desemnate;</p> <p>v) pentru situația fiscală de fapt care face obiectul cererii contribuabilul/plătitorul a procedat la aplicarea tratamentului fiscal;</p> <p>w) tranzacțiile nu pot fi analizate de către organul fiscal competent întrucât se desfășoară sau sunt dependente de activități desfășurate în jurisdicții necooperante;</p> <p>y) <b>tratamentul fiscal aplicabil contribuabilului/plătitorului solicitant este dependent de tratamentul fiscal aplicabil altor entități sau persoane implicate în tranzacțiile propuse dar care nu au solicitat emiterea unei soluții fiscale;</b></p> <p>x) tranzacțiile propuse se încadrează în categoria tranzacțiilor care nu au un scop economic așa cum sunt definite la pct. 4, Secțiunea 1, Capitolul II, Titlul I din Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;</p> <p>z) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a) - x), când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Codul de procedură fiscală.</p>	<p><b>cererea prin raportare la noul temei legal la solicitarea organului fiscal competent;</b></p> <p>s) situația fiscală de fapt viitoare prezentată în cerere este <b>identică cu osimilară</b> unei situație fiscale de fapt care a făcut obiectul unei inspecții fiscale la contribuabilul/plătitorul solicitant, finalizată prin emiterea de acte administrative fiscale;</p> <p><del>t) pentru tranzacțiile propuse nu există o alternativă rezonabilă de aplicare a tratamentului fiscal;</del></p> <p><del>u) dacă persoanele și entitățile implicate în operațiunile descrise în cererea, documentația sau clarificările ulterioare furnizate de contribuabil/plătitor sunt controlate de persoane desemnate;</del></p> <p><del>v) pentru situația fiscală de fapt care face obiectul cererii contribuabilul/plătitorul a procedat la aplicarea tratamentului fiscal;</del></p>	<p>MF este singura autoritate a Statului Român competentă pentru a emite interpretări ale legii fiscale obligatorii pentru organele fiscale; Legea nu permite MF să respingă o cerere pentru că nu poate ajunge la o concluzie clară de interpretare, în acest sens fiind art. 13 (6) Cpf care instituie principiul <i>in dubio contra fiscum</i>. Deci, în măsura în care nu există nicio alternativă rezonabilă de impunere a unui contribuabil să plătească o taxă/impozit, soluția legală este că aceasta nu este datorată, iar MF nu are niciun impediment să dea o SFIA în acest sens, iar mai apoi să inițieze o modificare legislativă care să clarifice aplicabilitatea legii fiscale, pentru viitor, cu privire la o situație de fapt fiscală anumită.</p>
--	---	---	--

		<p>w) tranzacțiile nu pot fi analizate de către organul fiscal competent întrucât se desfășoară sau sunt dependente de activități desfășurate în jurisdicții necooperante;</p> <p>y) <del>tratatamentul fiscal aplicabil contribuabilului/plătitorului solicitant este dependent de tratamentul fiscal aplicabil altor entități sau persoane implicate în tranzacțiile propuse dar care nu au solicitat emiterea unei soluții fiscale;</del></p> <p>x) tranzacțiile propuse se încadrează în categoria tranzacțiilor care nu au un scop economic așa cum sunt definite la pct. 4, Secțiunea 1, Capitolul II, Titlul I din Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;</p> <p>z) în alte situații decât cele prevăzute la lit. a) - x), când se constată că cererea nu vizează aspecte necesar a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Codul de procedură fiscală.</p>	<p>Textul este extrem de generic și neclar, iar împrejurarea avută în vedere nu influențează situația de fapt viitoare pe care trebuie să analizeze MF pentru determinarea tratamentului fiscal potrivit legii fiscale romane pentru emiterea SFIA</p>
--	--	--	--

<p><b>VI. Prezentarea proiectului de soluție fiscală</b></p>	<p>24. Anterior emiterii soluției fiscale, organul fiscal competent comunică proiectul soluției fiscale contribuabilului/plătitorului în vederea formulării unui punct de vedere.</p>	<p><b>23. Anterior emiterii soluției fiscale sau respingerii cererii</b>, organul fiscal competent comunică proiectul soluției fiscale contribuabilului/plătitorului <b>sau al deciziei de respingere</b> în vederea formulării unui punct de vedere.</p>	
	<p>25. Contribuabilul/plătitorul comunică punctul de vedere cu privire la proiectul de soluție fiscală sau notifică organul fiscal competent cu privire la renunțarea la acest drept, în termenul prevăzut la art.52 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.</p>		
<p><b>VII. Aprobarea soluției fiscale</b></p>	<p>26. Soluția fiscală se aprobă prin și este anexă a ordinului ministrului finanțelor emis pentru soluționarea cererii de emiterie depuse de către contribuabilul/plătitorul solicitant și conține:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) denumirea organului fiscal emitent;</li> <li>b) data la care a fost emisă și data de la care este aplicabilă soluția fiscală;</li> <li>c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al soluției fiscale;</li> <li>d) obiectul soluției fiscale;</li> <li>e) obligația fiscală principală care face obiectul soluției fiscale;</li> <li>f) motivul de fapt;</li> <li>g) temeiul de drept;</li> </ul>	<p><b>25. Soluția fiscală se aprobă prin și este anexă a ordinului ministrului finanțelor emis pentru soluționarea cererii de emiterie depuse de către contribuabilul/plătitorul solicitant și conține:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) denumirea organului fiscal emitent;</li> <li>b) data la care a fost emisă și data de la care este aplicabilă soluția fiscală;</li> <li>c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al soluției fiscale;</li> <li>d) <b>situația de fapt fiscală viitoare care face</b> obiectul soluției fiscale;</li> <li>e) obligația fiscală principală care face obiectul soluției fiscale;</li> <li>f) motivul de fapt;</li> </ul>	

	<p>h) referințe la completările documentației/solicitările de clarificări care au intervenit în perioada de emitere a soluției fiscale;</p> <p>i) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare;</p> <p>j) punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul soluției fiscale;</p> <p>k) interpretarea organului fiscal competent cu privire la tratamentul fiscal aplicabil situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea de emitere a soluției fiscale;</p> <p>l) prezumțiile critice;</p> <p>m) orice alte mențiuni cu privire la aplicarea soluției fiscale.</p>	<p>g) temeiul de drept;</p> <p>h) referințe la completările documentației/solicitările de clarificări care au intervenit în perioada de emitere a soluției fiscale;</p> <p>i) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare;</p> <p>j) punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul soluției fiscale;</p> <p>k) interpretarea organului fiscal competent cu privire la tratamentul fiscal aplicabil situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea de emitere a soluției fiscale;</p> <p>l) <b>termenii și condițiile, precum și</b> prezumțiile critice <b>(dacă este cazul)</b>;</p> <p>m) orice alte mențiuni cu privire la aplicarea soluției fiscale.</p>	
	<p>27. În situația în care contribuabilul/plătitorul nu este de acord cu soluția fiscală emisă, acesta transmite, în termen de 30 de zile de la comunicarea acesteia conform prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, o notificare la organul fiscal competent. Soluția fiscală pentru care contribuabilul/plătitorul a transmis o notificare nu produce niciun efect juridic.</p>		

<p><b>VIII. Respingerea cererii pentru emiterea soluției fiscale</b></p>	<p>28. Respingerea cererii pentru emiterea soluției fiscale se aprobă prin și este anexă a ordinului ministrului finanțelor emis în acest sens și conține:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) denumirea organului fiscal emitent;</li> <li>b) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant al soluției fiscale;</li> <li>c) obiectul soluției fiscale;</li> <li>d) prezentarea situației fiscale de fapt viitoare care face obiectul cererii, respectiv a temeiului de drept;</li> <li>e) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare;</li> <li>f) punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul de respingere a cererii pentru emiterea soluției fiscale;</li> <li>g) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a soluției fiscale, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii;</li> <li>h) orice alte mențiuni cu privire la motivele respingerii cererii.</li> </ul>		
<p><b>IX. Opozabilitatea</b></p>	<p>29. Soluția fiscală nu este opozabilă față de organul fiscal dacă, ulterior emiterii, se constată următoarele situații:</p>	<p><b>28. Soluția de fapt fiscală este opozabilă față de organul fiscal dacă termenii și condițiile aferente situației de fapt fiscale viitoare pentru</b></p>	<p>Se impune a fi stabilite condițiile în care SFIA este opozabilă</p>

<p><b>soluției fiscale</b></p>	<p>a) nu sunt respectate condițiile avute în vedere la emiterea soluției fiscale b) se confirmă cel puțin una din prezumțiile critice; c) descrierea tranzacțiilor propuse a fost incompletă sau incorectă; d) elemente sau etape ale tranzacțiilor propuse nu au fost derulate în concordanță cu descrierea prezentată în cerere și documentația anexată; e) soluția fiscală emisă contravine reglementărilor din tratate, legislația europeană sau națională, inclusiv situația în care reglementările aplicabile situației de fapt au fost modificate, de la data intrării în vigoare a noilor reglementări;</p>	<p><b>care aceasta a fost emisă sunt respectate de contribuabil/plătitor.</b> 29. Soluția fiscală nu este opozabilă față de organul fiscal dacă, ulterior emiterii, se constată următoarele situații: a) nu sunt respectate <b>termenii și</b> condițiile avute în vedere la emiterea soluției fiscale b) se confirmă cel puțin una din prezumțiile critice; <del>c) descrierea tranzacțiilor propuse a fost incompletă sau incorectă;</del> <del>d) elemente sau etape ale tranzacțiilor propuse nu au fost derulate în concordanță cu descrierea prezentată în cerere și documentația anexată;</del> <del>e) soluția fiscală emisă contravine reglementărilor din tratate, legislația europeană sau națională, inclusiv situația în care reglementările aplicabile situației de fapt au fost modificate, de la data intrării în vigoare a noilor reglementări;</del> e) soluția fiscală emisă contravine reglementărilor din tratate, legislația europeană sau națională, inclusiv situația în care reglementările aplicabile situației de fapt au fost modificate, <b>caz în care soluția fiscală nu mai este opozabilă</b> de la data intrării în vigoare a noilor reglementări;</p>	<p>Se încadrează la pct. a) de mai sus; potrivit art. 52 alin. 20), SFIA nu este valabilă dacă legea fiscală este modificată;</p> <p>Asemenea cazuri adaugă la art. 52 Cpf. SFIA este un act administrativ emis de MF și care se bucură de prezumția de legalitate, veridicitate și autenticitate, până când nu este anulată de o instanță de judecată; în orice caz, emiterea unei SFIA neconforme nu ar putea fi invocată împotriva</p>
--------------------------------	---	--	---

			contribuabililor care au depus și obținut, cu bună credință (care se prezumă), o SFIA
	30. Orice alte date, informații și documente suplimentare furnizate de contribuabil/plătitor ulterior emiterii soluției fiscale nu vor fi luate în considerare de organul fiscal competent.		
	31. Contribuabilul/plătitorul este obligat să notifice organul fiscal competent, în scris și de îndată ce ia la cunoștință, cu privire la orice modificare a datelor, informațiilor și a circumstanțelor care au stat la baza emiterii soluției fiscale.		
<b>X. Revocarea ordinului ministrii finanțelor pentru</b>	32. Ordinul ministrului finanțelor pentru aprobarea soluției fiscale individuale anticipate se revocă, în situația în care, ulterior emiterii ordinului, organul fiscal emitent ia cunoștință de următoarele situații: a) pentru oricare din situațiile prevăzute la pct. 29 lit. a) – e); b) rezultatul tranzacțiilor a fost modificat ca urmare a unor factori și/sau evenimente	<del>32. Ordinul ministrului finanțelor pentru aprobarea soluției fiscale individuale anticipate se revocă, în situația în care, ulterior emiterii ordinului, organul fiscal emitent ia cunoștință de următoarele situații: a) pentru oricare din situațiile prevăzute la pct. 29 lit. a) – e); b) rezultatul tranzacțiilor a fost modificat ca urmare a unor factori și/sau evenimente atribuibile direct sau indirect solicitantului, scopul urmărit fiind evitarea impozitării sau fraude;</del>	Revocarea SFIA adaugă la art. 52 Cpf și, deci, este nelegală. Totodată, revocarea SFIA contravine art. 1 alin. 6) din Legea 554/2004, din a cărei interpretare rezultă că un actul administrativ care a intrat în circuitul civil și a produs efecte; În egală măsură, nici referirile la art. 49-51 Cpf nu sunt aplicabile întrucât SFIA este un act administrativ, iar nu un act administrativ fiscal.



<p><b>aprobar ea soluției fiscale</b></p>	<p>atribuibili direct sau indirect solicitantului, scopul urmărit fiind evitarea impozitării sau fraudea;        c) a fost finalizată o procedură <b>de administrare a creanțelor fiscale</b>, administrativă sau judiciară prin emiterea unui act administrativ sau hotărâre definitivă (inclusiv o decizie a Curții de Justiție a Uniunii Europene), care vizează parțial sau integral tranzacțiile și/sau operațiunile, sau care afectează premisele soluției fiscale individuale anticipate;        d) dacă persoanele și entitățile implicate în tranzacțiile descrise în cererea, documentația sau clarificările ulterioare furnizate de contribuabil/plătitor, sunt controlate de persoane desemnate.</p>	<p><del>e) a fost finalizată o procedură <b>de administrare a creanțelor fiscale</b>, administrativă sau judiciară prin emiterea unui act administrativ sau hotărâre definitivă (inclusiv o decizie a Curții de Justiție a Uniunii Europene), care vizează parțial sau integral tranzacțiile și/sau operațiunile, sau care afectează premisele soluției fiscale individuale anticipate;</del>  <del>d) dacă persoanele și entitățile implicate în tranzacțiile descrise în cererea, documentația sau clarificările ulterioare furnizate de contribuabil/plătitor, sunt controlate de persoane desemnate.</del></p> <p><b>32. Pentru motive temeinic justificate, organul fiscal competent poate emite o alta soluție fiscală decât cea emisă anterior pentru un alt contribuabil/plătitor, chiar dacă situația fiscală de fapt viitoare este similară. În acest caz, organul fiscal competent va menționa motivele schimbării tratamentului fiscal reglementat diferit față de poziția sa în alte soluții fiscale anterioare. Noul tratament fiscal cuprins în soluțiile fiscale va fi aplicabil doar pentru cele care a fost emis și nu va afecta soluțiile fiscale anterioare.</b></p>	<p>Încălcarea termenilor și condițiilor atrage, potrivit legii, inopozabilitatea SFIA, iar nu revocarea acesteia. Revocarea nu poate sa intervină la un moment ulterior, când actul administrativ propriu zis a produs efecte fiscale.</p> <p>Pentru motive temeinice s-ar putea admite ca MF să își schimbe interpretarea dată pentru o SFIA, însă față de caracterul de act administrativ al acesteia (opozabil MF/ANAF) și față de necesitatea respectării principiului securității juridice, o asemenea interpretare ar putea să intervină doar</p>
---	--	--	---

			pentru cereri viitoare și să nu producă niciun efect asupra SFIA deja emise
<b>XI. Taxa pentru emitere a soluției fiscale</b>	33. Pentru fiecare obligație fiscală principală se achită taxa prevăzută de art. 52 alin. (16) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.	<b>Pentru fiecare soluție fiscală se achită taxa prevăzută de art. 52 alin. (16) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</b>	
	34. Taxa pentru emiterea soluției fiscale se achita în lei în contul 20A.33.29.00 al Ministerului Finanțelor, CUI 4221306, cod IBAN RO56 TREZ 7002 0330 129X XXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București, începând cu data intrării în vigoare a ordinului pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate.		
	35. Restituirea taxei achitate se face conform prevederilor art. 19 <sup>1</sup> și 19 <sup>2</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.		
	36. Cererea pentru restituirea taxei de emitere achitată, în cazul respingerii cererii pentru emiterea soluției fiscale, se depune la organul fiscal competent și se soluționează de către acesta, inclusiv pentru cazul în care tariful a fost		

	achitat în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56 TREZ 7002 0330 129X XXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București.		
<b>XII. Comuni carea soluției fiscale</b>	37. Soluția fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinată, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.		
	38. Un exemplar al soluției fiscale se transmite Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea comunicării către organul fiscal de administrare a contribuabilului/plătitorului, cu excepția cazului în care contribuabilul/plătitorul nu este înregistrat fiscal în România.		
	39. Contribuabilul/plătitorul care se înregistrează fiscal conform prevederilor Titlului IV din Codul de procedură fiscală, ulterior emiterii soluției fiscale, notifică Ministerul Finanțelor cu privire la acest fapt, în vederea aplicării prevederilor pct. 38.		
<b>XIII. Schimbul internațional de informații</b>	40. Informațiile privind emiterea soluțiilor fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră sunt comunicate de către autoritatea competentă din România, prin schimb automat de informații, autorităților competente din alte state membre.		
	Pentru fiecare soluție fiscală se achită taxa prevăzută de art. 52 alin. (16) din Legea 207/2015	<del>41. Contribuabilul/plătitorul are obligația de a furniza informații complete cu privire la</del>	Nu exista mențiuni în legislația fiscală în vigoare din care sa rezulte că un contribuabil are obligații

	privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.	<del>identificarea entităților afiliate în situația în care cererea pentru emiterea soluției fiscale se încadrează într-una din categoriile prevăzute de BEPS Action 5 / DAC3.</del>	legate de realizarea schimbului de informații, analiza încadrării în cerințele de încadrare pentru schimb de informații revenind organelor fiscale, care cunosc standardele existente în acest sens. Exista riscul ca o societatea sa nu evalueze corect dacă o situație trebuie sau nu comunicata prin schimb automat de informații, neavând expertiza necesara in acest sens, cu atat mai mult cu cat realizarea acestei analize este obligație instituită prin lege exclusiv in sarcina organului fiscal. Astfel o asemenea solicitare reprezintă o adăugare la legislația primara, fapt nepermis de lege.
<b>XIV. Monitorizarea soluțiilor fiscale</b>	42. Activitatea de monitorizare a aplicării soluțiilor fiscale de către contribuabilii/plătitorii, cărora le sunt destinate, se efectuează periodic de către structurile și unitățile subordonate din cadrul ANAF.		Legislația secundară nu poate pune în sarcina ANAF, atribuții care nu deriva din prevederi ale Codului de procedura fiscală și care nu sunt prevăzute în regulamentele de organizare și funcționare ale ANAF.
<b>ANEXA 2 - Conținutul cererii și a documentației pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate</b>			
<b>Nr. Crt.</b>	<b>Textul în propunerea de Ordin</b>	<b>Text modificare propusă</b>	<b>Motivare modificare</b>

<p><b>Pct. 1</b></p>	<p>1. Cererea însoțită de documentația pentru emiterea soluției fiscale conține următoarele:</p> <p>a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal al acestuia, dacă este cazul;</p> <p>b) <del>declarație introductivă care oferă</del> o prezentare generală sau un rezumat al tranzacțiilor propuse;</p> <p>c) confirmarea încadrării cererii pentru emiterea soluție fiscale într-una din categoriile prevăzute de BEPS Action 5 / DAC 3 și furnizarea completă a informațiilor referitoare la entitățile afiliate;</p> <p>d) abrevieri și definiții ale termenilor utilizați;</p> <p>e) prezentarea detaliată a informațiilor relevante în legătură cu tranzacțiile propuse, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. descrierea completă a aspectelor relevante pentru fiecare entitate, persoană, asocieră, etc., implicată</li> <li>ii. descrierea structurii organizaționale sau lanțului <del>de tranzacții</del> în care sunt implicate două sau mai multe entități</li> <li>iii. capitalul social, structura acționariatului și cotele de participare la capitalul entităților implicate</li> <li>iv. orice alte informații deținute anterior efectuării tranzacțiilor sau a operațiunilor</li> </ul>	<p>1. Cererea însoțită de documentația pentru emiterea soluției fiscale conține următoarele:</p> <p>a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal al acestuia, dacă este cazul;</p> <p>b) <del>declarație introductivă care oferă</del> o prezentare generală sau un rezumat al tranzacțiilor propuse;</p> <p><del>c) confirmarea încadrării cererii pentru emiterea soluție fiscale într-una din categoriile prevăzute de BEPS Action 5 / DAC 3 și furnizarea completă a informațiilor referitoare la entitățile afiliate;</del></p> <p>d) abrevieri și definiții ale termenilor utilizați;</p> <p>e) prezentarea detaliată a informațiilor relevante în legătură cu tranzacțiile propuse, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. descrierea completă a aspectelor relevante pentru fiecare entitate, persoană, asocieră, etc., implicată</li> <li>ii. descrierea structurii organizaționale sau lanțului <del>de tranzacții</del> în care sunt implicate două sau mai multe entități</li> <li>iii. capitalul social, structura acționariatului și cotele de participare la capitalul entităților implicate</li> <li>iv. orice alte informații deținute anterior efectuării tranzacțiilor sau a operațiunilor</li> </ul>	
----------------------	--	---	--

	<p>propuse care pot fi relevante în analiza cererii</p> <p>f) prezentarea tranzacțiilor relevante finalizate parțial sau integral anterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale</p> <p>g) tranzacțiile propuse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. descrierea completă, exactă și detaliată a tranzacțiilor, în ordine cronologică</li> <li>ii. evaluarea obiectivă și riguroasă a tranzacțiilor propuse, inclusiv prin determinarea unei date/perioade de implementare</li> <li>iii. prezentarea modului de derulare/implementare a tranzacțiilor printr-o singură cale de acțiune</li> </ul> <p>h) informații suplimentare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. prezentarea oricăror altor informații cu privire la cererea pentru emiterea soluției fiscale care sunt relevante în timpul sau ulterior implementării tranzacțiilor propuse (informații cu privire la împuterniciți/reprezentanți ai contribuabilului - rezidența; statutul sau relația dintre anumite entități din punct de vedere fiscal și/sau juridic; titluri de valoare, datorii sau natura anumitor acorduri);</li> </ul>	<p>propuse care pot fi relevante în analiza cererii</p> <p><del>f) prezentarea tranzacțiilor relevante finalizate parțial sau integral anterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale</del></p> <p>g) tranzacțiile propuse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. descrierea completă, exactă și detaliată a tranzacțiilor, în ordine cronologică <b>viitoare</b></li> <li>ii. evaluarea obiectivă și riguroasă a tranzacțiilor propuse, inclusiv prin determinarea unei date/perioade de implementare,</li> <li>iii. prezentarea modului de derulare/implementare a tranzacțiilor <del>printr-o singură cale de acțiune</del></li> </ul> <p>h) informații suplimentare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. prezentarea oricăror altor informații cu privire la cererea pentru emiterea soluției fiscale care sunt relevante în timpul sau ulterior implementării tranzacțiilor propuse (informații cu privire la împuterniciți/reprezentanți ai contribuabilului - rezidența; statutul sau relația dintre anumite entități din punct de vedere fiscal și/sau juridic; titluri de valoare, datorii sau natura anumitor acorduri);</li> </ul>	
--	---	--	--

	<p>ii. descrierea tranzacțiilor semnificative care ar putea fi efectuate după finalizarea tranzacțiilor propuse, și care sunt considerate parte dintr-o serie de tranzacții.</p> <p>i) scopul fiscal sau nefiscal al fiecărei tranzacții propuse</p> <p>j) analiza completă a tranzacțiilor propuse din perspectiva scopului economic, urmărind a fi clarificate următoarele aspecte:</p> <p>i. dacă tranzacția, inclusiv o serie de tranzacții care include acea tranzacție, dă naștere unui avantaj fiscal și cuantumul acestuia;</p> <p>ii. dacă tranzacția este o tranzacție de evitare a impozitării, și dacă face parte dintr-o serie de tranzacții;</p> <p>iii. motivele rezonabile pentru care solicitantul apreciază că tranzacția nu are drept scop, direct sau indirect, utilizarea abuzivă pentru obținerea unui avantaj fiscal.</p> <p>k) declarația contribuabilului/plătitorului prin care confirmă următoarele:</p> <p>i. informațiile prezentate sunt corecte și complete cu privire la toate faptele relevante, tranzacțiile propuse și</p>	<p>ii. descrierea tranzacțiilor semnificative care ar putea fi efectuate după finalizarea tranzacțiilor propuse, și care sunt considerate parte dintr-o serie de tranzacții.</p> <p><del>i) scopul fiscal sau nefiscal al fiecărei tranzacții propuse</del></p> <p><del>j) analiza completă a tranzacțiilor propuse din perspectiva scopului economic, urmărind a fi clarificate următoarele aspecte:</del></p> <p><del>i. dacă tranzacția, inclusiv o serie de tranzacții care include acea tranzacție, dă naștere unui avantaj fiscal și cuantumul acestuia;</del></p> <p><del>ii. dacă tranzacția este o tranzacție de evitare a impozitării, și dacă face parte dintr-o serie de tranzacții;</del></p> <p><del>iii. motivele rezonabile pentru care solicitantul apreciază că tranzacția nu are drept scop, direct sau indirect, utilizarea abuzivă pentru obținerea unui avantaj fiscal.</del></p> <p>k) declarația contribuabilului/plătitorului prin care confirmă următoarele:</p> <p>i. informațiile prezentate sunt corecte și complete cu privire la toate faptele relevante, tranzacțiile propuse și</p>	
--	---	--	--

	<p>informațiile suplimentare referitoare la acestea.</p> <p>ii. tranzacțiile propuse vor fi derulate/implementate în modul descris</p> <p>iii. toate tranzacțiile relevante au fost cuprinse în cerere,</p> <p>iv. nu există proceduri <b>de administrare a creanțelor fiscale</b>, administrative sau judiciare în curs care au ca obiect tranzacțiile propuse</p> <p>v. tranzacțiile propuse, contribuabilul solicitant și/sau entitățile implicate nu fac obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală</p> <p>vi. tratamentul fiscal ce face obiectul cererii nu a fost anterior clarificat prin acte administrative, acte administrative fiscale, hotărâri judecătorești, decizii sau orice alte acte emis de instituții naționale sau comunitare;</p> <p>l) temeiul de drept aplicabil tranzacțiilor propuse</p> <p>m) interpretarea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală aplicabilă tranzacțiilor propuse, respectiv propunerea privind conținutul soluției fiscale</p>	<p>informațiile suplimentare referitoare la acestea.</p> <p>ii. tranzacțiile propuse vor fi derulate/implementate în modul descris</p> <p>iii. toate tranzacțiile relevante au fost cuprinse în cerere,</p> <p>iv. nu există proceduri <b>de administrare a creanțelor fiscale</b>, administrative sau judiciare în curs care au ca obiect tranzacțiile propuse <b>a fi acoperite prin soluția fiscală</b>v. tranzacțiile propuse, contribuabilul solicitant și/sau entitățile implicate nu fac obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală</p> <p>vi. tratamentul fiscal ce face obiectul cererii nu a fost anterior clarificat prin acte administrative, acte administrative fiscale, hotărâri judecătorești, decizii sau orice alte acte emis de instituții naționale sau comunitare;</p> <p>l) temeiul de drept aplicabil tranzacțiilor propuse</p> <p>m) interpretarea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală aplicabilă tranzacțiilor propuse, respectiv propunerea privind conținutul soluției fiscale</p>	
--	---	--	--



	n) dovada achitării tarifului de emiteră a soluției fiscale.	n) dovada achitării tarifului de emiteră a soluției fiscale.	
<b>Pct. 2.</b>	2. Contribuabilul/plătitorul care solicită emiteră unei soluții fiscale are obligația actualizării și transmiterii informațiilor și declarațiilor prevăzute la pct. 1. lit. a), lit. e), lit. h), lit. k) și lit. l) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emiteră a soluției fiscale.		
<b>Pct. 3</b>	3. În cazul în care documentația cuprinde înscrisuri într-o limbă străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, conform prevederilor art. 8 alin. (2) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.		
<b>Pct. 4</b>	4. Documentele vor fi organizate pe directoare, subdirectoare și fișiere, în format digital editabil (.PDF, .DOC și/sau .XLS), numerotate și însoțite de opis. Documentele vor fi arhivate într-un singur fișier de tip .ZIP.		
<b>Pct. 5</b>	5. În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează cererea și/sau documentația cu date, informații, clarificări sau documente suplimentare, din proprie inițiativă sau la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.		



**American Chamber of Commerce in Romania**  
**Member of the AmCham Network**  
Union International Center, 4<sup>th</sup> Floor  
11 Ion Câmpineanu St., Bucharest 1 – Romania  
Phone: +40 21 315 8694, +40 312 262 426  
Fax: +40 21 312 48 51  
E-mail: [amcham@amcham.ro](mailto:amcham@amcham.ro)

--	--	--	--