

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr. _____
privind procedura și conținutul cererii de emiterie a
soluției fiscale individuale anticipate

În temeiul 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, și

având în vedere prevederile art. 52 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

Prezenta procedură se aplică emiterii soluției fiscale individuale anticipate definită în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și denumită în continuare soluție fiscală.

Art. 2

(1) Pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unei soluții fiscale, prin depunerea unei cereri, contribuabilii/plătitorii înregistrați la organele fiscale din România.

(2) Situația fiscală de fapt a cărei reglementare se solicită trebuie să fie ulterioară depunerii cererii. Tratatamentul fiscal stabilit prin soluția fiscală individuală anticipată va fi aplicabil de la data începerii derulării operațiunii viitoare a cărei reglementare s-a solicitat.

Art. 3

(1) Cererea pentru discuția preliminară prevăzută la art. 52 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și va conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.

(2) Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului/plătitorului data, ora și locul unde va fi organizată discuția preliminară.

Art. 4

(1) Cererea și documentația pentru emiteria unei soluții fiscale individuale anticipate trebuie să conțină următoarele informații:

- a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal al acestuia;

- b) activitatea contribuabilului/plătitorului , așa cum se desfășoară la momentul depunerii cererii, respectiv descrierea modalității de derulare a acesteia în viitor;
- c) prezentarea detaliată a stării de fapt fiscale viitoare pentru care se solicită emiterea soluției, 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 emitere a soluției fiscale;
- g) opinia contribuabilului/plătitorului solicitant cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea depusă;
- h) dovada achitării tarifului de emitere a soluției fiscale;
- i) enumerarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emitere 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 că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea soluției;;
- k) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului privind corectitudinea informațiilor furnizate prin cererea și documentația prezentată;
- l) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului că nu există acte administrative, acte administrative fiscale sau alte acte care au legătură cu starea de fapt fiscală 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 informații/documente considerate relevante de contribuabil.

(2) Contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea unei soluții fiscale are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la alin. (1) lit. j) - l) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emitere a soluției fiscale.

Art. 5

(1) Cererea și documentația pentru emiterea soluției fiscale vor fi depuse sau transmise prin poștă în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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.

(3) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.

(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.

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

(6) Organul fiscal competent este organul fiscal central, respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Art. 6

(1) În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte informații/documente organului fiscal competent, la cererea scrisă a acestuia.

(2) Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații suplimentare inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.

Art. 7

Termenul pentru emiterea soluției fiscale se suspendă pentru perioadele în care organul fiscal competent solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau informații sau documente relevante luării deciziei.

Art. 8

Cererea pentru emiterea soluției fiscale se respinge în următoarele situații:

- a) cererea și documentația prezentată nu conține cel puțin unul dintre elementele prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) – l) și art. 4 alin. (2);
- b) cererea și documentația nu este prezentată conform art. 5 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 a făcut/face obiectul unei cercetări de natură penală sau 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 stare de fapt fiscală;
- e) contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea soluției fiscale nu a transmis clarificările/documentele solicitate de către organul fiscal competent cu privire la cererea și/sau documentele depuse, în termenul prevăzut de lege;
- f) starea de fapt fiscală care face obiectul cererii a fost reglementată prin modificări legislative sau emiterea de acte administrative până la data emiterii soluției fiscale ;
- g) starea de fapt fiscală este similară unei stări de fapt fiscale care a fost reglementată în cadrul unei inspecții fiscale la contribuabilul/plătitorul solicitant, finalizată prin emiterea de acte administrativ fiscale.

ART. 9

Soluția fiscală 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 individuale anticipate;
- e) obligația fiscală 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 emiteră a soluției fiscale;
- i) interpretarea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a stării de fapt fiscale viitoare, care face obiectul cererii de emiteră a soluției fiscale, exprimate în perioada de emiteră a soluției fiscale;
- j) interpretarea organului fiscal competent cu privire la tratamentul fiscal aplicabil stării de fapt fiscale prezentate în cererea de emiteră 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.

ART. 10

Decizia de respingere a emiterii soluției fiscale este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în vederea respingerii cererii de emiteră a soluției fiscale și va conține:

- a) datele de identificare ale contribuabilului/ plătitorului solicitant al soluției fiscale;
- b) obiectul soluției fiscale individuale anticipate;
- c) prezentarea stării de fapt fiscale viitoare care face obiectul acesteia, respectiv a temeiului de drept aferent;
- d) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emiteră a soluției fiscale, respectiv a temeiului de drept la care a stat la baza respingerii.

ART. 11

Pentru fiecare stare de fapt fiscală viitoare și pentru fiecare obligație fiscală se emite o soluție fiscală individuală anticipată.

ART. 12

În situația în care temeiul de drept în baza căruia a fost propusă soluția fiscală solicitată se modifică de la momentul depunerii cererii de emiteră a soluției fiscale până la emiteră ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, contribuabilul/plătitorul va actualiza cererea depusă, prin completarea acesteia potrivit art.5.

ART. 13

(1) Cererile de emiteră a soluției fiscale pot fi respinse de către organul fiscal competent, în urma analizei documentației aferente, și în alte situații decât cele prevăzute la art. 8 , când se constată că acestea nu vizează aspecte necesare a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În situația în care există indicii că starea de fapt fiscală care face obiectul cererii de emiteră a soluției fiscale poate reprezenta o tranzacție artificială în sensul art. 11 alin. (2) și 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 Directivei 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare, cu administrațiile fiscale ale statelor vizate de tranzacția transfrontalieră, după caz.

ART. 14

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.

ART. 15

(1) Prezentul ordin va fi aplicat cererilor de emitere a soluției fiscale depuse după data de 01.01.2016.

(2) Pentru cererile de emitere a soluției fiscale depuse anterior datei de 01.01.2016 sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare până la data publicării prezentului ordin.

ART. 16

Prezentul ordin se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, în data de _____

**PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ,
Gelu-Ștefan DIACONU**