



Tax Alert

July 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Government Ordinance no. 11/2025 amending and supplementing Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code

On July 24, Government Ordinance no. 11/2025 was published in the Official Gazette no. 695, introducing legislative amendments regarding Advance Pricing Agreements (APAs) and the procedures for resolving double taxation cases (MAPs – Mutual Agreement Procedures).

The main amendments regarding APAs include:

- The possibility of concluding an APA also for past periods is introduced – roll-back APA, up to five fiscal years that ended before the year of submitting the request.
- If an APA request is not resolved and the taxpayer is subject to a tax audit covering the same periods, the audit may be suspended, upon approval of tax authorities, for an indefinite period and restarted after the APA request is finalized.

The main amendments regarding MAPs procedures with non-EU countries include:

- It is now possible to initiate a MAP even before the taxation that may lead to the potential double taxation takes effect. This is only applicable as long as the actions that could result in taxation not in accordance with a double tax treaty are identified. *(Thus, MAP procedure can be initiated even before the end of the tax inspection and the issuance of the tax assessment decision).*
- Access to the MAP is guaranteed even if domestic remedies have not been exhausted.
- The tax administrative act which led to the initiation of the MAP may be amended or cancelled after the decision for resolving the MAP is issued.
- A 3-year period is set for initiating the MAP, with the possibility of extending the term provided by a tax treaty that sets a shorter period.

The changes introduced shall apply both to ongoing and new advance pricing agreements and mutual agreement procedures.

Effective date: July 28, 2025

Submit RfP



Ordonanța nr. 11/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În data de 24.07.2025 în Monitorul Oficial nr. 695 a fost publicată Ordonanța nr. 11/2025, care aduce modificări legislative referitoare la acordurile de preț în avans (APA) și la procedurile de soluționare a cazurilor de dublă impunere (MAP)

Principalele modificări cu privire la APA prevăd:

- Se introduce posibilitatea încheierii de APA și pentru perioade anterioare („roll-back APA”), de până la cinci ani fiscali încheiați înainte de anul depunerii cererii.
- Dacă o cerere pentru emiterea APA nu este soluționată și contribuabilul este supus unei inspecții fiscale care acoperă aceleași perioade, inspecția poate fi suspendată, cu aprobarea autorităților fiscale, pe o perioadă nedeterminată și reluată după finalizarea soluționării cererii APA.

Principalele modificări cu privire la MAP aplicabile în relația cu statele non-UE prevăd:

- Se introduce posibilitatea inițierii MAP fără să se aștepte ca impozitarea care conduce la o posibilă dublă impunere să producă efecte, în cazul în care se identifică acțiuni care pot avea ca rezultat o impozitare neconformă cu un acord/convenție de evitare a dublei impunerii. *(Astfel, procedura MAP poate fi inițiată chiar și înaintea încheierii inspecției fiscale și emiterii deciziei de impunere).*
- Accesul la MAP este garantat chiar dacă nu au fost epuizate căile de atac interne.
- Actul fiscal care a dus la inițierea procedurii amiabile poate fi modificat sau anulat după emiterea deciziei de soluționare a MAP.
- Se prevede un termen de 3 ani pentru declanșarea MAP, și extinderea termenului prevăzut de o convenție de evitare a dublei impunerii care prevede un termen mai scurt.

Modificările introduse se vor aplica atât acordurilor de preț în avans, cât și procedurilor amiabile, aflate în curs de derulare sau care urmează a fi inițiate.

Data intrării în vigoare: 28 iulie 2025

Solicită ofertă

Forvis Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax
edwin.warmerdam@forvismazars.com



Bianca Vlad
Partner, Tax
bianca.vlad@forvismazars.com



Lucian Dumitru
Partner, Tax
lucian.dumitru@forvismazars.com



Liviu Gheorghiu
Partner, Tax
liviu.gheorghiu@forvismazars.com

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 30 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

**forvis
mazars**