



Tax Alert

June 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration regarding the conduct of the Mutual Agreement Procedure

On 16 June 2026, Order no. 660 was published in Part I of the Official Gazette no. 497, approving the procedure for conducting the Mutual Agreement Procedure (MAP), based on the provisions of the convention or agreement for the avoidance/elimination of double taxation concluded by Romania with another state and of the Convention 90/436/EEC on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises

This Order introduces important procedural clarifications and aligns the national framework for the Mutual Agreement Procedure (MAP) with OECD and EU standards, being particularly relevant for multinational groups exposed to double taxation risks.

The provisions of the present Order apply to:

- applications for the initiation of the Mutual Agreement Procedure filed after the entry into force of the Order;
- cases initiated based on:
 - double tax treaties / agreements for the avoidance or elimination of double taxation concluded by Romania;
 - EU Convention 90/436/EEC on the adjustment of profits of associated enterprises;
- in the case of EU tax disputes, it applies at the request of the affected person, the provisions of Law No. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code, concerning the Mutual Agreement Procedure, applies instead of the procedure set out in this Order.

The Mutual Agreement Procedure is supplemented by:

- the OECD Manual on the Effective Implementation of the Mutual Agreement Procedure, for cases based on double tax treaties;
- the EU Code of Conduct (2009/C 322/01), for procedures initiated under the Arbitration Convention.

The application for initiating the Mutual Agreement Procedure must contain a range of information, including:

- the complete and accurate identification of the affected persons and the jurisdictions involved;
- the legal basis relied upon (i.e., the relevant article of the applicable treaty);
- the fiscal periods and annual amounts subject to double taxation;
- a description of the factual circumstances of the case;
- in the case of transfer pricing adjustments: identification of the associated enterprises involved, transaction analysis, functional profile, transfer pricing method, level of remuneration, etc.;
- the affected person's position regarding the matter in dispute, together with details of any domestic remedies or appeals pursued;
- affidavits on the accuracy of the information and the non-existence/parallelism of remedies;
- attachment of supporting documents to support the request for the initiation of the Mutual Agreement Procedure.

The application must be submitted within three years, calculated from the date of communication of the tax act or the relevant notification and it is filed electronically via SPV, in both PDF and editable format, in Romanian and English.

ANAF confirms receipt of the application within 30 days and may request additional information within 90 days, which must also be provided by the taxpayer within 90 days.

The procedure includes:

- an admissibility analysis of the application;
- discussions between the competent authorities and, where appropriate, with the affected person;
- issuance of a closing letter if an agreement is reached;
- implementation of the agreement only with the taxpayer's written consent and upon the waiver of any other administrative or judicial remedies.

The decision resolving the Mutual Agreement Procedure is approved by an order of the President of the National Agency for Fiscal Administration (ANAF), communicated to the affected person through the Virtual Private Space (SPV) within 30 days of its approval, and implemented regardless of any statute of limitations. Such decision prevails over any prior tax administrative acts that gave rise to the double taxation.

The Mutual Agreement Procedure may be concluded by:

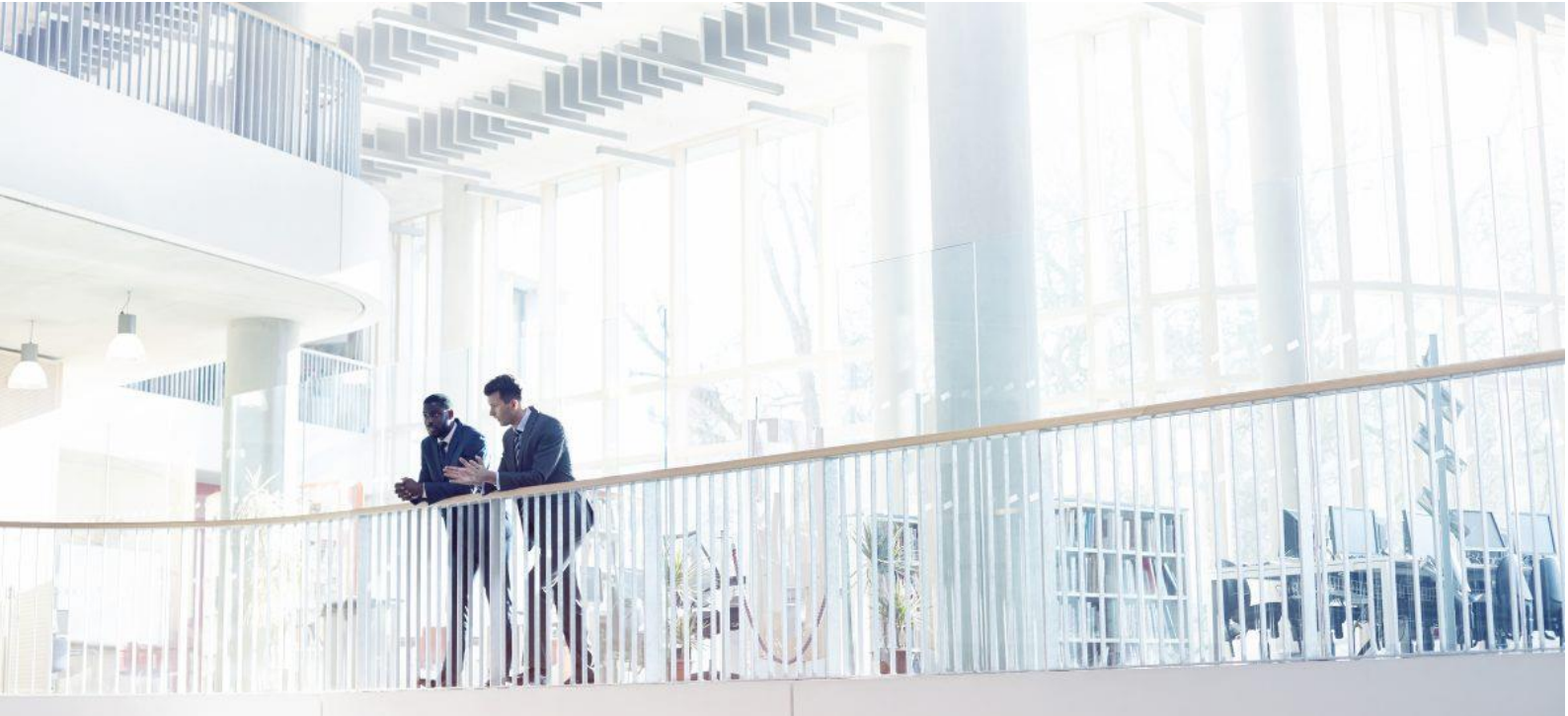
- a mutual agreement;
- an arbitration decision, for procedures initiated under Convention 90/436/EEC;
- withdrawal of the application;
- loss of object (e.g. final court decision).

For Mutual Agreement Procedures initiated prior to the publication of this Order and conducted in accordance with the provisions of Title IX, Chapter I of Law No. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code, as subsequently amended and supplemented, the provisions of Section D2 of the Annex to this Order shall apply, as follows:

- depending on the circumstances of the case, meetings may be held between the affected person and the competent authority, at the initiative of either of them;
- where ANAF reaches an agreement with the competent authority of the other state involved, that agreement will serve as the basis for informing the affected person how the case has been resolved;
- the affected person shall notify the National Agency for Fiscal Administration of their acceptance or rejection of the proposed resolution of the case;
- in case of agreement, the affected person must provide evidence of having waived the right to pursue any other available remedies or appeals;
- where other remedies or appeal proceedings are already pending, the affected person is required, within 60 days from the date of communication of the decision resolving the Mutual Agreement Procedure, to

provide evidence of the withdrawal and definitive waiver of any proceedings relating to the same disputed matter.

Submit RfP



Ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile

În data de 16.06.2026, a fost publicat, în Monitorul Oficial Nr. 497 partea I, Ordinul Nr. 660 prin care se aprobă modalitatea de derulare a procedurii amiabile în baza prevederilor convenției sau acordului de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu alt stat și ale Convenției 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate.

Prezentul Ordinul aduce clarificari procedurale importante și aliniază cadrul național privind procedura amiabilă (MAP) la standardele OECD și UE, fiind deosebit de relevant pentru grupurile multinaționale expuse riscurilor de dublă impunere.

Prevederile prezentului ordin se aplică:

- cererilor de inițiere a procedurii amiabile depuse după intrarea în vigoare a ordinului;
- cazurilor inițiate în baza:
 - convenției de evitare/eliminare a dublei impuneri încheiat de România cu alt stat;
 - Convenției UE 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate.
- în cazul litigiilor din UE, se aplică la cererea persoanei afectate, dispozițiile din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală referitoare la procedura amiabilă, în locul procedurii prevăzute de prezentul ordin.

Procedura amiabila se completează cu:

- Manualul OECD privind implementarea efectivă a procedurii amiabile, pentru cazurile bazate pe convenții de evitare a dublei impuneri;
- Codul de conduită UE revizuit (2009/C322/01), pentru procedurile inițiate în baza Convenției de Arbitraj.

Cererea de inițiere a procedurii amiabile trebuie să conțină mai multe informații, printre care:

- identificarea completă și corectă a persoanelor afectate și a jurisdicțiilor implicate;
- temeiul juridic invocat (articolul din convenția aplicabilă);
- perioadele fiscale și sumele anuale supuse dublei impuneri;
- descrierea circumstanțelor cazului;

- pentru ajustări de prețuri de transfer: menționarea persoanelor afiliate, analiza tranzacțiilor, profilul funcțional, metoda de preț de transfer, nivelul de remunerare etc.;
- exprimarea opiniei persoanei afectate privind situația care face obiectul litigiului și menționarea căilor de atac interne;
- declarații pe propria răspundere privind corectitudinea informațiilor și inexistența/paralelismul căilor de atac;
- anexarea de documente justificative pentru susținerea cererii de inițiere a procedurii amiabile.

Cererea se depune în termen de 3 ani, calculat de la data comunicării actului fiscal sau notificării relevante, iar depunerea se face electronic, prin SPV, în format PDF și editabil, în limba română și engleză.

ANAF confirmă primirea cererii în termen de 30 de zile și poate solicita informații suplimentare în termen de 90 de zile, care trebuie furnizate tot în 90 de zile de contribuabil.

Procedura include:

- analiza de admisibilitate a cererii;
- discuții între autoritățile competente și, după caz, cu persoana afectată;
- emiterea unei scrisori de închidere în cazul ajungerii la un acord;
- implementarea acordului se face numai cu acordul scris al contribuabilului și cu renunțarea la orice alte căi de atac.

Decizia de soluționare a procedurii amiabile se aprobă prin ordinul președintelui ANAF, se comunică persoanei afectate prin SPV în termen de 30 de zile de la aprobare și se implementează indiferent de termenele de prescripție și prevalează asupra actelor administrative fiscale anterioare care au generat dubla impunere.

Procedura se poate încheia prin:

- acord amiabil;
- decizie de arbitraj, în cazul procedurilor inițiate în baza Convenției 90/436/CEE;
- retragerea cererii;
- pierderea obiectului (ex. hotărâre judecătorească definitivă).

În cazul procedurilor amiabile începute anterior publicării prezentului ordin, derulate în conformitate cu prevederile Titlului IX, Capitolul I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile prevederile punctului D2 din anexa la prezentul ordin, astfel:

- în funcție de circumstanțele analizate, se pot organiza întâlniri între persoana afectată și autoritatea competentă, la inițiativa oricăreia dintre ele;
- în cazul în care Agenția Națională de Administrare Fiscală ajunge la un acord cu autoritatea competentă a statului implicat, acel acord va constitui baza comunicării către persoana afectată, a modalității de soluționare a cazului, convenit de către autoritățile competente;
- persoana afectată notifică Agenției Naționale de Administrare Fiscală acordul sau dezacordul cu privire la modul de soluționare a cazului;
- în cazul acordului, trebuie să facă dovada renunțării la dreptul de a promova oricare altă cale de atac.
- în situația în care sunt în desfășurare deja alte căi de atac, persoana afectată are obligația de a face dovada, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a procedurii amiabile, a retragerii și renunțării definitive la orice fel de procedură ce are legătură cu aceeași chestiune litigioasă.

Solicită o 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 Forvis 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

forv/s
mazars