



Tax Alert

July 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Order No. 827 approving the procedure for the issuance and amendment of an Advance Pricing Agreement, as well as the content of the request for the issuance and amendment of an Advance Pricing Agreement.

On 2 July 2026, Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration (ANAF) No. 827/2026 was published in the Official Gazette of Romania, Part I, No. 543. The Order approves the new procedure for the issuance and amendment of Advance Pricing Agreements (APAs), as well as the content of the application and the supporting documentation required for the issuance and amendment of an APA.

The Order sets out the procedure applicable to the issuance and amendment of APAs, as well as the content of the application and supporting documentation to be submitted by taxpayers.

The main points are summarised below:

- **The Order establishes the conditions for obtaining a roll-back APA covering past periods of up to five fiscal years that ended before the year of submitting the request, including similarity criteria relating to the transaction, the affiliated parties involved, and the contractual terms and conditions.**
- APAs for future transactions and APAs for past periods are issued separately through distinct orders of the President of ANAF.
- A separate application must be submitted for the issuance or amendment of an APA, depending on the type of agreement requested (for future transactions or past periods).
- It is clarified that an APA cannot be requested solely for a period preceding the submission of the application.
- It provides detailed requirements regarding the content of the application and supporting documentation, including information on the group, intragroup transactions, transfer pricing adjustments, functional analysis, relevant reorganisations and restructurings, and the benchmarking study.

- Detailed rules are established for conducting benchmarking studies, including the selection criteria for comparable companies, the geographic scope of the search, and the determination of the interquartile range.
- Once an APA has been granted, taxpayers are required to submit an annual compliance report demonstrating adherence to the terms and conditions established under the APA.
- The amendments shall apply to applications for advance price agreements submitted on or after the effective date of the order.

Effective date: July 2, 2026

Submit RfP



Ordinul nr. 827 pentru aprobarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans, precum și a conținutului cererii de emitere și modificare a acordului de preț în avans

La data de 02.07.2026 a fost publicat în Monitorul Oficial, partea I, nr. 543 Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) nr. 827/2026, prin care se aprobă noua procedură privind emiterea și modificarea acordurilor de preț în avans (APA), precum și conținutul cererii și al documentației aferente.

Ordinul stabilește procedura aplicabilă emiterii și modificării acordurilor de preț în avans, precum și conținutul cererii și al documentației ce trebuie depuse de contribuabili.

Printre principalele aspecte reglementate se numără:

- **Ordinul reglementează condițiile pentru emiterea unui APA pentru perioade anterioare („roll-back APA”), de până la cinci ani fiscali încheiați înainte de anul depunerii cererii, inclusiv criteriile de similaritate privind tranzacția, persoanele afiliate implicate și condițiile contractuale.**
- APA pentru tranzacții viitoare și APA pentru perioade anterioare se emit separat, prin ordine distincte ale președintelui ANAF.
- Pentru emiterea sau modificarea unui APA se depune o cerere separată, în funcție de tipul acordului solicitat (pentru tranzacții viitoare sau pentru perioade anterioare).
- Ordinul clarifică faptul că nu poate fi solicitat un APA exclusiv pentru o perioadă anterioară momentului depunerii cererii.
- Sunt detaliate cerințele privind conținutul cererii și al documentației aferente, inclusiv informații referitoare la grup, tranzacțiile intragrup, ajustările de prețuri de transfer, analiza funcțională, reorganizările și restructurările relevante, precum și studiul de comparabilitate.
- Ordinul stabilește reguli detaliate privind efectuarea studiilor de comparabilitate, inclusiv criteriile de selecție a comparabilelor, extinderea geografică a căutării și determinarea intervalului intercuartilar.
- Odată ce APA este obținut, este necesară depunerea unui raport anual privind respectarea condițiilor stabilite prin APA.

- Modificările introduse se aplică cererilor de emitere a acordurilor de preț în avans depuse începând cu data intrării în vigoare a ordinului.

Data intrării în vigoare: 2 iulie 2026

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