

ORDIN
pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate

În temeiul prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în continuare „Codul fiscal”, art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. art. 52 alin. (22) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în continuare „Codul de procedură fiscală”,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, prevăzută în anexa nr.1.

ART. 2

Conținutul cererii și documentația pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate sunt prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 3

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.

ART. 4

- (1) Soluția fiscală individuală anticipată produce efecte doar pentru contribuabilul solicitant și/sau entitățile enumerate în conținutul acesteia având în vedere faptele 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.

ART. 5

Anexele nr. 1 și nr. 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile, Centrul Național pentru Informații Financiare și Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin unitățile subordonate acesteia, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 7

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

Ministrul Finanțelor,
Adrian CĂCIU

PROCEDURĂ
privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate

I. Dispoziții generale

1. În înțelesul prezentei proceduri, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- a) organul fiscal competent – organul fiscal central abilitat să primească și să soluționeze cererile pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate;
- 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.
- c) tranzacție – orice tranzacție, plată, acord, contract, acțiune, activitate, aranjament, operațiune sau schemă, inclusiv o serie de tranzacții;
- d) tranzacție propusă – tranzacție pe care contribuabilul/plătitorul intenționează să o desfășoare cu certitudine, într-o perioadă de timp determinată;
- e) situație fiscală de fapt viitoare – ansamblul de tranzacții propuse pentru care contribuabilul/plătitorul solicită emiterea soluției fiscale individuale anticipate;
- f) BEPS Action 5 – acțiunea 5 a proiectului Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor;
- 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;
- h) persoane desemnate – persoane sau entități înscrise în anexele la regulamentele și deciziile UE prin care sunt instituite măsuri restrictive

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.

4. Contribuabilii/plătitorii pot solicita organului fiscal competent emiterea unei soluții fiscale, prin depunerea unei cereri. Cererea, documentația și orice alte comunicări ulterioare se realizează exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

5. Tranzacțiile propuse pentru care contribuabilul/plătitorul solicită reglementarea tratamentului fiscal aplicabil, trebuie să fie efectuate ulterior depunerii cererii pentru emiterea

soluției fiscale. Tratatamentul fiscal reglementat va fi aplicabil exclusiv tranzacțiilor care nu sunt finalizate până la data emiterii soluției fiscale.

II. Discuția preliminară

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.

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.

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.

III. Analiza prealabilă

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 legale de formă precum și confirmarea încasării tarifului pentru emiterea soluției fiscale.

16. În cadrul analizei prealabile, cererile pentru emiterea soluției fiscale se resping în oricare din următoarele situații:

a) cererea și documentația prezentată nu conține cel puțin unul dintre elementele prevăzute la în Anexa nr. 2 la ordinul pentru aprobarea procedurii privind emiterea soluției fiscale;

b) 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;

c) cererea pentru emiterea unei soluții fiscale vizează o obligație fiscală care nu poate fi individualizată, respectiv nu poate fi analizată în mod separat;

d) cererea pentru emiterea unei soluții fiscale vizează mai multe obligații fiscale;

e) tariful pentru emiterea soluției fiscale nu a fost efectiv încasat, până la termenul limită prevăzut pentru desfășurarea analizei prealabile.

17. Organul fiscal competent va notifica contribuabilul/plătitorul, în termen de 15 zile de la finalizarea analizei prealabile, cu privire la faptul că cererea a fost respinsă și despre posibilitatea depunerii unei noi cereri, respectiv efectuarea plății tarifului pentru emiterea soluției fiscale pentru situația prevăzută la pct. 16 lit. e).

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.

IV. Analiza cererii pentru emiterea soluției fiscale

19. Cererile pentru emiterea soluțiilor fiscale depuse de contribuabili/plătitori sunt analizate și respectiv soluționate de organul fiscal competent, în ordine cronologică.

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.

21. În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent poate accesa bazele de date sau 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.

V. Criterii de respingere a cererii pentru emiterea soluției fiscale

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 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 cu privire la îndeplinirea prezumțiilor critice;
- 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 calculelor obligațiilor fiscale;
- h) contribuabilul/plătitorul solicită stabilirea valorii de piață a unui activ;
- i) contribuabilul/plătitorul solicită determinarea prețului bunurilor și serviciilor livrate/prestate către o entitate afiliată;
- j) situația fiscală de fapt viitoare cuprinde tranzacții care nu sunt reglementate prin legislația fiscală în vigoare sau reglementarea nu a fost încă adoptată la data cererii contribuabilului/plătitorului;
- k) sunt expuse modalități alternative de derulare a tranzacțiilor propuse;
- l) tranzacțiile propuse sunt evaluate în mod superficial și subiectiv, inclusiv prin neprecizarea unei date/perioade de implementare;
- m) este în curs de desfășurare o procedură fiscală, 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;
- n) cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă situație de fapt;
- 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;
- 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;

- q) contribuabilul/plătitorul a comunicat în mod repetat informații nerelevante în raport cu întrebarea/solicitarea adresată de organul fiscal competent;
- 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;
- 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;
- t) pentru tranzacțiile propuse nu există o alternativă rezonabilă de aplicare a tratamentului fiscal;
- u) dacă persoanele și entitățile implicate în operațiunile descrise în cererea, documentația sau clarificările ulterioare furnizate de contribuabil/plătitor sunt controlate de persoane desemnate;
- v) pentru situația fiscală de fapt care face obiectul cererii contribuabilul/plătitorul a procedat la aplicarea tratamentului fiscal;
- x) tranzacțiile nu pot fi analizate de către organul fiscal competent întrucât se desfășoară sau sunt dependente de activități desfășurate în jurisdicții necooperante;
- y) 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 Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

VI. Prezentarea proiectului de soluție fiscală

24. Anterior emiterii soluției fiscale, organul fiscal competent comunică proiectul soluției fiscale contribuabilului/plătitorului în vederea formulării unui punct de vedere.

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.

VII. Aprobarea cererii pentru emiterea soluției fiscale

26. Cererea pentru emiterea soluției fiscale se aprobă prin și este anexă a ordinului ministrului finanțelor 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 este aplicabilă soluția fiscală;
- c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al soluției fiscale;
- d) obiectul soluției fiscale;
- e) obligația fiscală principală care 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 emitere a soluției fiscale;
- i) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare;
- j) punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul soluției fiscale;
- k) interpretarea organului fiscal competent cu privire la tratamentul fiscal aplicabil situației fiscale de fapt viitoare prezentate în cererea de emitere a soluției fiscale;
- l) prezumțiile critice;
- m) orice alte mențiuni cu privire la aplicarea soluției fiscale.

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.

VIII. Respingerea cererii pentru emiterea soluției fiscale

28. Respingerea cererii pentru emiterea soluției fiscale se aprobă prin și este anexă a ordinului ministrului finanțelor emis în acest sens și conține:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant al soluției fiscale;
- c) obiectul soluției fiscale;
- d) prezentarea situației fiscale de fapt viitoare care face obiectul cererii, respectiv a temeiului de drept;
- e) propunerea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală a situației fiscale de fapt viitoare;
- f) punctul de vedere al contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul de respingere a cererii pentru emiterea soluției fiscale;
- g) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emitere a soluției fiscale, respectiv a temeiului de drept care a stat la baza respingerii;
- h) orice alte mențiuni cu privire la motivele respingerii cererii.

IX. Opozabilitatea soluției fiscale

29. Soluția fiscală nu este opozabilă față de organul fiscal dacă, ulterior emiterii, se constată următoarele situații:

- 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;

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.

X. Revocarea ordinului ministrului finanțelor pentru aprobarea soluției fiscale

31. 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 atribuibili direct sau indirect solicitantului, scopul urmărit fiind evitarea impozitării sau fraudă;
- c) a fost finalizată o procedură fiscală, 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.

XI. Tariful pentru emiterea soluției fiscale

32. Pentru fiecare obligație fiscală principală se achită tariful prevăzut de art. 52 alin. (16) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

33. Tariful pentru emiterea soluției fiscale se achita în lei în contul al....., cod IBAN, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București, începând cu data intrării în vigoare a ordinului pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate.

34. Restituirea tarifului achitat se face în următoarele situații:

- a) contribuabilul/plătitorul, aflat în situația prevăzută la pct. 17, renunță la cererea pentru emiterea soluției fiscale;
- b) cererea contribuabilului/plătitorului a fost respinsă conform criteriilor prevăzute la pct. 23.

35. Cererea pentru restituirea tarifului achitat în cazul respingerii cererii pentru emiterea soluției fiscale, se soluționează de organul fiscal competent, inclusiv pentru cazul în care tariful

a fost achitat în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului București.

XII. Comunicarea soluției fiscale

36. Soluția fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinată, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

37. 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 contribuabilului/plătitorului nu este înregistrat fiscal în România.

38. 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. 37.

XIII. Schimbul internațional de informații

39. 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.

40. Contribuabilul/plătitorul are obligația de a furniza informații complete cu privire la identificarea părților relevante în situația în care cererea pentru emiterea soluției fiscale se încadrează într-una din categoriile prevăzute de BEPS Action 5 / DAC3.

Conținutul cererii și a documentației pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate

1. Cererea însoțită de documentația pentru emiterea soluției fiscale conține următoarele:

- a) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal al acestuia, dacă este cazul;
- b) declarație introductivă care oferă o prezentare generală sau un rezumat al tranzacțiilor propuse;
- c) confirmarea încadrării cererii pentru emiterea soluției fiscale într-una din categoriile prevăzute de BEPS Action 5 / DAC 3 și furnizarea completă a informațiilor referitoare la părțile relevante;
- d) abrevieri și definiții ale termenilor utilizați;
- e) prezentarea detaliată a informațiilor relevante în legătură cu tranzacțiile propuse, după cum urmează:
 - i. descrierea completă a aspectelor relevante pentru fiecare entitate, persoană, asocieră, etc., implicată
 - ii. descrierea structurii organizaționale sau lanțului în care sunt implicate două sau mai multe entități
 - iii. capitalul social, structura acționariatului și cotele de participare la capitalul entităților implicate
 - iv. orice alte informații deținute anterior efectuării tranzacțiilor sau a operațiunilor propuse care pot fi relevante în analiza cererii
- f) prezentarea tranzacțiilor relevante finalizate parțial sau integral anterior depunerii cererii pentru emiterea soluției fiscale
- g) tranzacțiile propuse:
 - i. descrierea completă, exactă și detaliată a tranzacțiilor, în ordine cronologică
 - ii. evaluarea obiectivă și riguroasă a tranzacțiilor propuse, inclusiv prin determinarea unei date/perioade de implementare
 - iii. prezentarea modului de derulare/implementare a tranzacțiilor printr-o singură cale de acțiune
- h) informații suplimentare:
 - 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);
 - ii. descrierea tranzacțiilor semnificative care ar putea fi efectuate după finalizarea tranzacțiilor propuse, și care sunt considerate parte dintr-o serie de tranzacții.
- i) scopul fiscal sau nefiscal al fiecărei tranzacții propuse
- j) analiza completă cu privire la aplicarea regulii generale antiabuz asupra tranzacțiilor propuse urmărind a fi clarificate următoarele aspecte:

- i. dacă tranzacția, inclusiv o serie de tranzacții care include acea tranzacție, dă naștere unui avantaj fiscal și cuantumul acestuia;
 - ii. dacă tranzacția este o tranzacție de evităare a impozitării, și dacă face parte dintr-o serie de tranzacții;
 - iii. motivele rezonabile pentru care solicitantul apreciază că tranzacția nu are drept scop, direct sau indirect, utilizarea abuzivă pentru obținerea unui avantaj fiscal.
- k) declarația contribuabilului/plătitorului prin care confirmă următoarele:
- i. informațiile prezentate sunt corecte și complete cu privire la toate faptele relevante, tranzacțiile propuse și informațiile suplimentare referitoare la acestea.
 - ii. tranzacțiile propuse vor fi derulate/implementate în modul descris
 - iii. toate tranzacțiile relevante au fost cuprinse în cerere,
 - iv. nu există proceduri fiscale, administrative sau judiciare în curs care au ca obiect tranzacțiile propuse
 - v. tranzacțiile propuse, contribuabilul solicitant și/sau entitățile implicate nu fac obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală
 - 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; l) temeiul de drept aplicabil tranzacțiilor propuse
- m) interpretarea contribuabilului/plătitorului cu privire la reglementarea fiscală aplicabilă tranzacțiilor propuse, respectiv propunerea privind conținutul soluției fiscale
- n) dovada achitării tarifului de emiteră a soluției fiscale.

2. Contribuabilul/plătitorul care solicită emiterăa unei soluții fiscale are obligația actualizării și transmiterii informațiilor și declarațiilor prevăzute la pct. 1. lit. a), lit. e), lit. h) și lit. k) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emiteră a soluției fiscale.

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.

4. Documentele vor fi organizate pe directoare, subdirectoare și fișiere, în format digital editabil (.DOC și/sau .XLS), numerotate și însoțite de opis. Documentele vor fi arhivate într-un singur fișier de tip .ZIP.

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.