

Ce este dosarul preturilor de transfer

Dosarul preturilor de transfer este documentul prin care fiecare contribuabil care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate trebuie să justifice cuantumul preturilor tranzacțiilor respective și să demonstreze respectarea „pretului pieței”.

Pe baza informațiilor furnizate prin dosar, inspectorul fiscal ia decizia de a accepta sau de a ajusta preturile de transfer practicate de contribuabil.

PRETURILE DE TRANSFER PE INTELESUL TUTUROR

- Problematika preturilor de transfer -

În contextul actual al internaționalizării afacerilor și globalizării, în care mai mult de 60% din comerțul mondial cu bunuri și servicii se desfășoară între companii ale aceluiași grup, preturile de transfer au devenit prioritatea numărul 1 pe agenda fiscală a directorilor financiari ai companiilor multinationale și principala arie investigată de către autorități în cadrul controalelor fiscale. Scopul acestui articol introductiv din seria „Preturile de transfer pe înțelesul tuturor” este de a prezenta pe scurt cele mai importante aspecte legate de problematica preturilor de transfer și de a răspunde la următoarele două întrebări:

- Ce sunt preturile de transfer și de ce sunt importante preturile de transfer?

Vorbim de problematica preturilor de transfer atunci când ne referim la tranzacții între persoane afiliate¹ (adică tranzacții între societăți care fac parte din cadrul aceluiași grup). Întra sub incidența regulilor preturilor de transfer toate tranzacțiile efectuate între persoane afiliate, fie că este vorba de transferuri de bunuri sau drepturi de proprietate intelectuală, prestări de servicii sau alte tipuri de tranzacții. În conformitate cu aceste reguli, tranzacțiile între persoane afiliate **trebuie să fie realizate cu respectarea principiului valorii de piață** (asa numitul „arm's length principle”), principiu ce stă la baza întregii analize privind preturile de transfer și care se regăsește în articolul 9 din Convenția model de evitare a dublei impuneri precum și în legislația domestică.

Justificarea valorii de piață a preturilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor intragrup se face prin pregătirea unei documentații specifice.² Simplu spus, **principiul valorii de piață presupune ca preturile utilizate în tranzacțiile între persoane afiliate ar trebui să fie egale cu cele ce s-ar fi perceput între persoane independente, în circumstanțe economice similare**. Și totuși, de multe ori, preturile practicate între persoane afiliate pot să se abată de la principiul valorii de piață, folosirea unor astfel de preturi oferind grupului posibilitatea de a-și realoca profiturile sau pierderile în diferite jurisdicții conform obiectivelor urmărite la nivel central, cu impact direct asupra poziției fiscale din fiecare țară în care grupul în cauză operează

prin intermediul filialelor sale. Pe de alta parte, fiecare autoritate fiscala este interesata de impozitarea profiturilor reale obtinute de filialele locale din tranzactiile cu persoanele lor afiliate, autoritatile avand dreptul de efectua ajustari atunci cand preturile practicate in cadrul acestor tranzactii intra-grup nu reflecta principiul valorii de piata. Astfel de ajustari au ca rezultat imediat impozitarea aceluasi profit de catre ambele companii situate in jurisdicții fiscale diferite. In limbajul de specialitate, **acest tip de impunere poarta denumirea de dubla impunere economica**³ si este caracteristic disputelor privind preturilor de transfer.

Evitarea dublei impuneri economice poate fi realizata in baza prevederilor articolului 25 "Procedura amiabila" din Conventia Model. In practica, societatile sunt cele care trebuie sa se adreseze autoritatii competente din tara respectiva in vederea demararii procedurii amiabile.

Cele ce urmeaza constituie un exemplu simplu pentru a arata cum apar in practica disputele privind preturile de transfer, respectiv dubla impunere economica:

- Disputele privind preturile de transfer – Exemplu Luca Production SRL (denumita in continuare "Luca Production") si Luca Distribution Ltd (denumita in continuare "Luca Distribution") sunt doua societati ce fac parte din grupul multinational Luca International Group. Luca Production este o societate rezidenta in Romania care are ca obiect de activitate productia de echipament sportiv. Luca Distribution este o societate rezidenta in Regatul Unit al Marii Britanii ("UK") si actioneaza ca distribuitor pentru echipamentul sportiv produs de societatea Luca Production.

Situatiile financiare simplificate pentru cele doua societati sunt prezentate mai jos:

mil EUR

	Luca Production (Producator – Romania)	Luca Distribution (Distribuitor – UK)
Venituri din vanzari	100 ←	125 →
Cost de productie	(80)	(100)
Marja bruta	20	25
Cheltuieli de exploatare	(14)	(16)
Rezultat din exploatare	6	9

Asa cum se observa din situatiile financiare prezentate de mai sus, societatea Luca Production obtine un rezultat din exploatare de 6 milioane EUR ce va fi impozitat in Romania potrivit regulilor fiscale domestice, in timp ce societatea distribuitoare Luca Distribution obtine un rezultat din exploatare de 9 milioane EUR ce va fi impozitat in UK potrivit regulilor din UK. In suma absoluta, profitul total obtinut de grup ca urmare a activitatii de productie si distributie de echipament sportiv, este de 15 milioane EUR (6+9).

Presupunem ca Luca Distribution face obiectul unui control din partea autoritatilor din UK. In urma acestui control, autoritatile considera ca pretul echipamentului sportiv achizitionat de la persoana afiliata din Romania nu reflecta valoarea de piata pentru astfel de echipamente si ca urmare decid o ajustare a pretului de achizitie cu 5 milioane EUR.⁴

Impactul acestei ajustari asupra rezultatului din exploatare pentru societatea Luca Distribution este prezentat mai jos.

mil EUR

	Luca Production (Producator – RO)	Luca Distribution (Distribuitor – UK) -inainte de ajustare-	Luca Distribution (Distribuitor – UK) -dupa ajustare-
Venituri din vanzari	100	125	125
Cost de productie	(80)	(100) – ajustare 5	(95)
Marja bruta	20	25	30
Cheltuieli de exploatare	(14)	(16)	(16)
Rezultat din exploatare	6	9	14

In urma ajustarii pretului de achizitie de la 100 la 95 milioane EUR, rezultatul din exploatare aferent societatii Luca Distribution creste de la 9 la 14 milioane EUR, cu impact direct asupra sumei impozitului ce va trebui platit de catre societate in UK. La nivel de grup, daca inainte de ajustare profitul a fost de 15 milioane EUR (6 + 9), dupa ajustare acest profit este de 20 milioane EUR (6 + 14), grupul gasindu-se in situatia de a impozita profitul aferent sumei de 5 milioane EUR de doua ori - o data in Romania si o data in UK, de unde rezulta dubla impunere economica.

Pentru a evita dubla impunere, autoritatile din Romania ar trebui la randul lor sa efectueze a ajustare corespondenta⁵ (adica sa diminueze in scopuri fiscale veniturile impozabile ale societatii Luca Production cu suma de 5 milioane EUR), astfel incat grupul sa nu fie impozitat de doua ori pentru acelasi profit.

=====

Preturile de transfer pot influenta nu doar profitabilitatea persoanelor afiliate prin modul de alocare a profiturilor si respectiv impozitul datorat, dar si fluxul de numerar, deciziile de investitii ale grupului, modelul de afaceri ce urmeaza a fi implementat si indicatorii de performanta a societatii respective.

Preturile de transfer pot de asemenea avea un impact semnificativ și asupra valorii în vama a bunurilor. Astfel, pot exista cazuri când preturile de transfer pentru bunurile supuse taxelor vamale au fost determinate prin aplicarea unei metode ce nu este acceptată de către autoritățile vamale. De exemplu, în cazul importurilor de bunuri, aplicarea unei alte metode de către autoritățile vamale poate conduce la o valoare în vama pentru bunurile respective mai mare decât prețul de transfer stabilit inițial, importatorul fiind responsabil pentru plata taxelor vamale adiționale rezultate și a dobânzilor și penalităților corespunzătoare (dacă este cazul).

De reținut

Preturile de transfer reprezintă în același timp o oportunitate și o amenințare, impactul lor asupra afacerilor persoanelor afiliate fiind unul semnificativ. Abordarea unui domeniu atât de vast poate aduce beneficii societăților prin prisma unor avantaje operaționale, cum ar fi cunoașterea tranzacțiilor cu persoane afiliate și identificarea oportunităților de alocare a veniturilor și cheltuielilor, înțelegerea profundă a modelului de afaceri și a posibilităților de optimizare, care, în alte condiții, ar putea fi trecute cu vederea.

Totodată, folosirea unor preturi de transfer care nu respectă principiul valorii de piață poate duce la ajustări ale bazei impozabile și dubla impunere economică atunci când în tranzacții sunt implicate societăți din mai multe țări.

Acei directori financiari, care vor reuși să îmbine fructificarea beneficiilor potențiale cu gestionarea riscurilor fiscale prin intermediul acestui nou instrument avut la dispoziție - preturile de transfer, vor asigura societății un avantaj competitiv pe termen lung. Prin urmare, se impune nu doar revizuirea și fundamentarea politicilor preturilor de transfer la nivel de grup, ci și pregătirea unei documentații specifice și complete, prin care se poate demonstra valoarea de piață a preturilor practicate în cadrul tranzacțiilor intra-grup.

¹ Definiția persoanelor afiliate diferă de la țară la țară în funcție de legislația specifică țării respective. În cazul României, definiția persoanelor afiliate se regăsește în Titlul 1 din Codul Fiscal:

Art. 7 pct.26. *persoane afiliate* - o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;

d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer;

Norme Metodologice:

SECȚIUNEA a 2-a - Persoane afiliate

2. (1) În scopul aplicării prevederilor art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere factual cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, administratorul/personalul de conducere, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere sau că persoana de conducere din cadrul persoanei juridice este acționar sau administrator în cadrul persoanei juridice vizate. Pentru justificarea controlului exercitat în mod efectiv sunt luate în considerare contractele încheiate între persoanele vizate, drepturile atribuite prin: acte constitutive ale persoanelor juridice, procuri, contracte de muncă sau de prestări de servicii.

(2) Prevederile art. 7 pct. 26 lit. d) din Codul fiscal stabilesc o relație de afiliere între două persoane juridice pentru cazul în care o persoană terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua.

² Conform legislației domestice, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația să întocmească și să prezinte dosarul prețurilor de transfer la cererea autorităților fiscale.

³ În afara de dubla impunere economică, mai vorbim de dubla impunere juridică, când aceeași companie este impozitată în două state. Cel mai simplu exemplu este cel referitor la sediul permanent când o persoană juridică nerezidentă este impozitată atât în statul în care este rezidentă cât și în statul unde a generat un sediu permanent, pentru veniturile obținute de către sediul permanent.

⁴ În limbaj de specialitate, acest tip de ajustare poartă denumirea de ajustare primară.

⁵ In afara de ajustarile primare si corespondente, unele tari efectueaza si ajustari secundare. Ajustarea secundara apare atunci cand statul care a ajustat, de exemplu, venitul impozabil al unei societati ca urmare a unei ajustari corespondente va taxa de asemenea beneficiul economic obtinut de respectiva societate.

**Ordinul nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru
întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de
transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer**

În vigoare de la 02.02.2016

În baza prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și în temeiul prevederilor art. 5 alin. (4), art. 11 alin. (4), art. 19 alin. (6), art. 36 alin. (3) și art. 37 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 58, art. 64, art. 108 alin. (2), art. 283 și art. 342 alin. (1) 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.

În vederea documentării respectării principiului valorii de piață a prețurilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate, contribuabilii/plătitorii au obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer, în condițiile stabilite prin prezentul ordin.

Art. 2.

(1) Contribuabilii/Plătitorii din categoria **marilor contribuabili**, stabiliți prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o **valoare totală anuală**, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație, prevăzute la prezentul alineat, au obligația întocmirii anuale a dosarului prețurilor de transfer. Termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.

Nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii anterior menționați, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, este:

- 200.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 250.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;

- 350.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

(2) Contribuabilii/Plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (1) au obligația, în baza art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să prezinte la solicitarea organului de inspecție fiscală, pe perioada derulării unei inspecții fiscale, dosarul prețurilor de transfer, întocmit potrivit prevederilor prezentului ordin. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

(3) Dosarul prețurilor de transfer întocmit potrivit alin. (1) poate fi solicitat de organul fiscal și în afara unei acțiuni de inspecție fiscală, în baza art. 58 și 64 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(4) Contribuabilii/Plătitorii din categoria marilor contribuabili, care nu se încadrează în criteriile stabilite conform prevederilor alin. (1), precum și contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, **mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație, prevăzute la prezentul alineat**, au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer **numai la solicitarea organului fiscal, în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală**. Modelul și conținutul solicitării sunt prevăzute în anexa nr. 1.

Nivelul valoric al pragului de semnificație pentru contribuabilii/plătitorii din categoria marilor contribuabili, care nu se încadrează în criteriile stabilite conform prevederilor alin. (1), precum și pentru contribuabilii/plătitorii din categoriile contribuabililor mici și mijlocii, în funcție de tipul tranzacției desfășurate, este:

- 50.000 euro, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;

- 50.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite/prestate, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;

- 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

(5) Contribuabilii/Plătitorii care se încadrează la prevederile alin. (4) și care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, exclusiv TVA, **sub oricare din pragurile de semnificație stabilite la alin. (4) vor documenta respectarea principiului valorii de piață, în cadrul unei inspecții fiscale**, conform regulilor generale prevăzute de reglementările financiar-contabile și fiscale în vigoare.

Art. 3.

Dosarul prețurilor de transfer întocmit conform prevederilor art. 2 are conținutul prevăzut în anexa nr. 3.

Art. 4.

(1) Termenul pentru punerea la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer întocmit conform prevederilor art. 2 alin. (1), solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (2) și (3), va fi de maximum 10 zile calendaristice de la data solicitării, dar nu mai devreme de 10 zile de la expirarea termenului stabilit pentru întocmire.

(2) Pentru contribuabilii/plătitorii care au obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer conform prevederilor art. 2 alin. (4), organul de inspecție fiscală va stabili termenul pentru prezentarea de către contribuabili/plătitori a acestuia prin formularul de solicitare. Termenul pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer, solicitat potrivit prevederilor art. 2 alin. (4), va fi cuprins între 30 și 60 de zile calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabililor/plătitorilor, cu o perioadă de cel mult 30 de zile calendaristice. În aceste condiții, dacă se impune, inspecția fiscală poate fi suspendată până la expirarea termenului de punere la dispoziție a dosarului prețurilor de transfer, în temeiul prevederilor art. 127 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5.

(1) La cererea scrisă a organului de inspecție fiscală, în vederea completării dosarului prețurilor de transfer, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații suplimentare, relevante pentru documentarea respectării principiului valorii de piață.

(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul completează dosarul cu elemente suplimentare, la solicitarea organului fiscal competent, acestea vor fi însoțite de trimiteri la documentația inițială, după caz.

(3) Dosarul prețurilor de transfer, respectiv completările ulterioare solicitate, după caz, vor fi puse la dispoziția organului fiscal solicitant, la sediul acestuia sau la locul de desfășurare a inspecției fiscale, în termenul stabilit de acesta.

(4) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis. În cazul în care există documente în limba străină, acestea vor fi însoțite de traduceri în limba română, în condițiile legii.

(5) Anexele la dosarul prețurilor de transfer care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format editabil.

Art. 6.

Dosarul prețurilor de transfer nu va fi solicitat și nu se întocmește, după caz, de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele care sunt acoperite de acordul de preț în avans emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau pentru tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate în conformitate cu prevederile art. 283 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 7.

(1) În cazul efectuării de către contribuabil/plătitor de tranzacții cu persoane afiliate fără respectarea principiului valorii de piață, conform prevederilor art. 11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **organele de inspecție fiscală vor ajusta cuantumul prețurilor de transfer practicate.** Ajustarea se va realiza pentru acele tranzacții derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a documentat faptul că prețurile de transfer stabilite au respectat principiul valorii de piață.

(2) Neprezentarea, în timpul inspecției fiscale, conform prevederilor art. 2 alin. (2) și (4), a dosarului prețurilor de transfer, în termenele stabilite, conferă organelor de inspecție fiscală dreptul de a considera că tranzacțiile efectuate cu persoane afiliate sunt efectuate fără documentarea cuantumului prețurilor de transfer practicate.

(3) Prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer, solicitat conform prevederilor art. 2 alin. (2) și (4), reprezintă lipsa datelor necesare organului de inspecție fiscală, pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate respectă principiul valorii de piață.

(4) În situația neprezentării/prezentării incomplete a dosarului prețurilor de transfer, solicitat conform prevederilor art. 2 alin. (2) și (4), organele de inspecție fiscală vor proceda la estimarea cuantumului prețurilor de transfer. Estimarea se va realiza numai pentru tranzacțiile derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a prezentat dosarul prețurilor de transfer sau pentru care dosarul prețurilor de transfer a fost prezentat incomplet, nefiind astfel documentat faptul prin care cuantumul prețurilor de transfer stabilite respectă principiul valorii de piață. **Ca urmare a operațiunii de estimare se ajustează suma venitului sau a cheltuielii, după caz, aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate, pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.**

Art. 8.

Tranzacțiile între persoanele afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) se încadrează în intervalul de comparare. Pentru stabilirea intervalului de comparare se vor respecta următoarele prevederi:

1. analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, paneuropean, internațional;

2. disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul/plătitorul verificat prezintă documentele justificative pentru datele utilizate la momentul stabilirii prețurilor de transfer;
3. marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;
4. pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. Intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente, după eliminarea din marja de comparare a rezultatelor extreme;
5. la stabilirea și calculul estimării/ajustării nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul marjei de comparare;
6. dacă valoarea mediană nu poate fi identificată (valoarea mediană reprezintă acea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare), va fi realizată media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de comparare.

Art. 9.

(1) Ajustarea/Estimarea prețurilor de transfer, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției, se efectuează de organele fiscale la valoarea configurată de tendința centrală a pieței.

(2) **Tendința centrală a pieței va fi considerată valoarea mediană a intervalului de comparare a indicatorilor financiari ai societăților/valorii tranzacțiilor comparabile identificate sau în situația în care nu se găsesc suficiente societăți/tranzacții comparabile pentru a putea stabili un interval de comparabilitate, fiind identificate cel mult trei societăți sau tranzacții comparabile, se va utiliza media aritmetică a indicatorilor financiari ai acestor societăți sau a tranzacțiilor comparabile identificate.**

(3) În cazul ajustării/estimării prețurilor de transfer, identificarea tranzacțiilor sau societăților comparabile se va face conform datelor generale despre tranzacții similare sau a indicatorilor financiari aferenți activităților care urmează a face obiectul ajustării/estimării și la care atât organul de inspecție fiscală, cât și contribuabilul/plătitorul pot avea acces.

Art. 10.

Prezentul ordin se completează cu Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare, și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria C, nr. 176/1 din 28 iulie 2006.

Art. 11.

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice regionale, structurile subordonate acestora și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 12.

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 13.

(1) Prevederile art. 2 alin. (1) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu anul 2016.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2016.

(3) Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.

Art. 14.

Prezentul ordin intră în vigoare cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de
Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu

București, 22 ianuarie 2016.

Nr. 442.

ANEXA Nr. 1

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

Nr. /zz.II.aa

SOLICITARE

de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer, în cazul contribuabililor/plătitorilor ce au obligația elaborării și prezentării acestuia conform prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod unic de înregistrare fiscală:

Domiciliul fiscal:

Stimată doamnă/Stimate domn,

Având în vedere inspecția fiscală în curs de derulare, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (2) și (4) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, până la data de veți prezenta dosarul prețurilor de transfer la sediul organului fiscal/la locul de desfășurare al inspecției fiscale situat în

Perioada și tranzacțiile pentru care se va întocmi/prezenta dosarul prețurilor de transfer sunt:

1.

2.

Dosarul prețurilor de transfer solicitat nu va acoperi tranzacțiile și perioadele care au făcut obiectul unui acord de preț în avans sau tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, pentru care urmează să prezentați documentele în cauză.

Vă comunicăm faptul că, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, poate fi solicitată prelungirea termenului de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, o singură dată, pentru motive temeinic justificate.

Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Organul de inspecție fiscală,

(funcția, numele și prenumele, semnătura)

ANEXA Nr. 2

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală

Administrația

SOLICITARE

de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, în cazul contribuabililor/plătitorilor ce au obligația elaborării și prezentării acestuia conform prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Denumirea contribuabilului/plătitorului:

Cod unic de înregistrare fiscală:

Domiciliul fiscal:

Stimată doamnă/Stimate domn,

Vă informăm că până la data de, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (3) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, aveți obligația de a depune/transmite la sediul organului fiscal, situat în, dosarul prețurilor de transfer pentru anul/anii fiscal(i) 20

Dosarul prețurilor de transfer solicitat nu va acoperi tranzacțiile și perioadele care au făcut obiectul unui acord de preț în avans sau tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, pentru care urmează să prezentați documentele în cauză.

Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 58, art. 64 și art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal,

(funcția, numele și prenumele, semnătura,
ștampila)

Persoane de contact:, telefon:

ANEXA Nr. 3

CONȚINUTUL DOSARULUI PREȚURILOR DE TRANSFER

Dosarul prețurilor de transfer va conține:

A. Informații despre grup:

1. structura organizatorică, juridică și operațională a grupului (lista entităților componente din cadrul grupului, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora), localizarea geografică a entităților componente, cu precizarea participațiilor de la nivelul grupului, din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;
2. descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;
3. descrierea politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul grupului, după caz;
4. prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate;
5. descrierea generală a funcțiilor îndeplinite, riscurilor asumate și a activelor utilizate în cadrul tranzacțiilor derulate între persoanele afiliate (analiza funcțională), inclusiv schimbările intervenite în profilul funcțional al societăților din cadrul grupului, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
6. descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și definitiv la crearea de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup;
7. prezentarea deținătorilor de active necorporale și a drepturilor de proprietate aferente din cadrul grupului (brevet, licență, denumire comercială, marcă, siglă, know-how etc.), dacă este cazul;
8. descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la aranjamentele financiare (servicii de finanțare intra- grup) dintre persoanele afiliate, dacă este cazul;
9. descrierea eventualelor restructurări ale afacerilor în cadrul grupului, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
10. descrierea generală a activității de cercetare-dezvoltare a grupului, dacă este cazul;
11. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate de către contribuabil/plătitor sau de către alte societăți din cadrul grupului, în legătură cu acesta, cu excepția celor emise de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

B. Informații despre contribuabil/plătitor:

1. structura organizatorică, juridică și operațională a contribuabilului/plătitorului (lista persoanelor afiliate, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora), localizarea geografică a persoanelor afiliate, precizarea relațiilor de afiliere directe și indirecte ale contribuabilului/plătitorului, din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer, cu evidențierea schimbărilor intervenite;
2. descrierea generală a activității contribuabilului/plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri din perioada pentru care a fost întocmit dosarul prețurilor de transfer;
3. descrierea tranzacțiilor derulate cu fiecare persoană afiliată și a contextului în care se derulează acestea;
4. descrierea politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul contribuabilului/plătitorului;
5. descrierea modalității de implementare a aplicării metodologiei prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate cu persoanele afiliate de către contribuabil/plătitor;
6. descrierea activității de cercetare/dezvoltare a contribuabilului/plătitorului, acolo unde este cazul;
7. descrierea generală a politicii de prețuri de transfer referitoare la serviciile de finanțare intra-grup ale contribuabilului/plătitorului cu persoanele afiliate, cu prezentarea acordurilor de finanțare încheiate atât cu persoane afiliate, cât și cu creditori independenți, acolo unde este cazul;
8. prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabil/plătitor cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;
9. descrierea tranzacțiilor constând în servicii intra-grup, respectiv prezentarea cheilor de alocare a costurilor, după caz, cu individualizarea serviciilor care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată;
10. prezentarea principalelor piețe de desfacere pentru livrările de bunuri corporale/prestările de servicii ale contribuabilului/plătitorului cu persoanele afiliate;
11. descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor ce implică contribuabilul/plătitorul în cauză, în perioada pentru care se întocmește dosarul prețurilor de transfer;
12. prezentarea detaliată a tranzacțiilor cu persoanele afiliate:
 - a) fluxul de tranzacționare;
 - b) fluxul de facturare;

c) valoarea tranzacțiilor derulate cu persoana/persoanele afiliată(e);

d) valoarea plăților/încasărilor aferente fiecărei tranzacții derulate de contribuabil/plătitor cu fiecare persoană afiliată.

13. prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:

a) caracteristicile bunurilor corporale sau necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate;

b) strategii de afaceri specifice (de exemplu: strategii de penetrare a pieței, evenimente de natură extraordinară etc.);

c) funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și active utilizate de către contribuabil/plătitor și persoana/persoanele afiliată(e) pentru tranzacția/tranzacțiile derulată(e);

d) termenii contractuali ai tranzacției/tranzacțiilor, cu anexarea copiilor contractelor/acordurilor ce stau la baza derulării tranzacției/tranzacțiilor cu persoanele afiliate;

e) circumstanțele economice speciale ale tranzacției/tranzacțiilor;

f) analiza de comparabilitate: informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne (descrierea strategiei de căutare a societăților comparabile și a surselor de informații, prezentarea valorilor indicatorilor financiari utilizați în analiza de comparabilitate, descrierea eventualelor ajustări de comparabilitate realizate, prezentarea listei societăților comparabile și a listei societăților eliminate din eșantionul de comparabilitate, ca urmare a căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului/plătitorului în mod rezonabil la momentul stabilirii/documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor-suport în acest sens;

g) o prezentare a prezumțiilor critice care au stat la baza stabilirii politicii de prețuri de transfer;

h) o prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor comparabile, după caz;

14. descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru fiecare tranzacție și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia; în cazul metodelor de stabilire a prețurilor de transfer ce presupun selectarea părții testate va fi prezentată argumentarea pentru selectarea acesteia;

15. prezentarea acordurilor de preț în avans unilaterale sau bilaterale/multilaterale, care au legătură cu tranzacția/tranzacțiile derulată(e), la care Agenția Națională de Administrare Fiscală nu este parte;

16. prezentarea altor informații relevante pentru contribuabil/plătitor.