

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Ordinul nr. _____/2015 privind condițiile de solicitare și de prezentare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer

În baza prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului României 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. 108 alin. (2) 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 pragurile de semnificație, au obligația întocmirii anuale a dosarului prețurilor de transfer. Termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer este termenul legal de depunere a declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.

Nivelul valoric al pragului de semnificație, în funcție de tipul tranzacției desfășurate este:

- 200.000 EURO, exclusiv TVA în cazul dobânzilor înregistrate cu serviciile financiare, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 250.000 EURO, exclusiv TVA în cazul prestărilor de servicii, calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a anului fiscal;
- 350.000 EURO, exclusiv TVA 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 scrisă a organului de inspecție fiscală, pe perioada derulării unei inspecții fiscale, dosarul prețurilor de transfer, întocmit potrivit prevederilor prezentului ordin. Modelul și conținutul solicitării este prezentat în anexa nr. 1.

(3) Dosarul prețurilor de transfer întocmit potrivit alin. (1) poate fi solicitat de organul fiscal, și în alte situații, 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 este prezentat 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 derulează tranzacții cu persoane afiliate au obligația întocmirii și prezentării dosarului prețurilor de transfer numai la solicitarea organului de inspecție fiscală, în cadrul unei inspecții fiscale, în termenele stabilite de acesta. Modelul și conținutul solicitării este prezentat în anexa nr. 1.

ART. 3

Se aprobă conținutul dosarului prețurilor de transfer 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 alin. (3), va fi de maxim 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. (3), va fi cuprins între 30 și 60 zile calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabililor/plătitorilor, cu o perioadă de cel mult 30 zile calendaristice. În aceste condiții, 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) 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.

(2) 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, certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

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

(4) În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul va furniza și alte informații suplimentare, din proprie inițiativă sau la cererea scrisă a organului de inspecție fiscală, în completarea dosarului prețurilor de transfer.

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

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 justificarea respectării 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 tranzacțiile derulate cu persoane afiliate pentru care contribuabilul/plătitorul nu a justificat faptul că prețurile de transfer stabilite au respectat principiul valorii de piață.

(2) Neprezentarea, în timpul inspecției fiscale, a dosarului prețurilor de transfer, la termenul stabilit, conferă organelor de inspecție fiscală, dreptul de a considera că tranzacțiile efectuate cu persoane afiliate sunt efectuate fără justificarea cuantumului prețurilor de transfer practicate.

(3) Prezentarea incompletă a dosarului prețurilor de transfer 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 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 justificat cuantumul prețurilor de transfer stabilite, conform principiul valorii de piață. Urmare a operațiunii de estimare se ajustează suma venitului sau a cheltuielii, 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 (preț/marjă/rezultat) 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, pan-european, 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) intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;

(4) pentru determinarea valorilor extreme, intervalul de comparare va fi împărțit în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. La stabilirea și calculul estimării/ajustării nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul intervalului de comparare;

(5) 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 de inspecție fiscală 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/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 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 nr. C176/1 din 28 iulie 2006.

ART. 11

Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcțiile generale 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. (2) vor fi aplicate tranzacțiilor derulate cu persoanele afiliate efectuate începând cu anul 2016.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică acțiunilor de inspecție fiscală începute după data de 01.01.2016.

(3) Pentru acțiunile de inspecție fiscală începute anterior datei de 01.01.2016 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acțiunii de control, respectiv prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 222/2008 privind conținutul dosarului prețurilor de transfer.

ART.14

Prezentul ordin intră în vigoare la data de 01.01.2016 și se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Gelu-Ștefan DIACONU,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală