

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr. ____/____

privind procedura și conținutul cererii de emitere și modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau revizuire a acordului de preț în avans

În temeiul 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

având în vedere prevederile art. 52 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

Prezenta procedură se aplică emiterii și modificării prin prelungirea valabilității, extindere sau revizuire a acordului de preț în avans, definit în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și denumit în continuare **acord**.

Art. 2

Pot solicita Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unui acord, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau revizuirea acestuia, prin depunerea unei cereri, contribuabilii/plătitorii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate și care sunt înregistrați la organele fiscale din România.

Art. 3

(1) Cererea pentru discuția preliminară prevăzută la art. 52 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va depune la Agenția Națională de Administrare Fiscală și va conține informații cu privire la datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului solicitant și ale reprezentantului legal, precum și o scurtă prezentare a obiectului discuției.

(2) Agenția Națională de Administrare Fiscală va comunica în scris contribuabilului/ plătitorului data, ora și locul unde va fi organizată discuția preliminară.

Art. 4

(1) Cererea și documentația pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau revizuirea unui acord trebuie să conțină următoarele informații:

- a) obiectul cererii de emitere a acordului, respectiv tranzacția care face obiectul acestuia;
- b) persoana afiliată/sediul permanent implicată/implicat în acord, cu datele de identificare atât ale contribuabilului/plătitorului solicitant cât și ale persoanei afiliate/sediului permanent, parte la tranzacție;
- c) prezentarea generală a structurii organizatorice, juridice și operaționale a grupului, lista entităților componente, inclusiv sediile permanente, dacă este cazul, cu localizarea geografică a acestora și precizarea participațiilor de la nivelul grupului;
- d) descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv eventualele

- schimbări din strategia de afaceri din perioada anterioară depunerii cererii, la nivel de grup;
- e) 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;
 - f) prezentarea deținătorilor de active necorporale și a drepturilor de proprietate aferente, din cadrul grupului (brevet, licență, denumire comercială, marcă, siglă, know-how etc.), a aranjamentelor de contribuții la cost, a activității de cercetare&dezvoltare, dacă este cazul;
 - g) prezentarea structurii organizatorice, juridice și operaționale a contribuabilului/plătitorului solicitant, a listei persoanelor afiliate, inclusiv sediile permanente și datele de identificare ale acestora, localizarea geografică a persoanelor afiliate/sediilor permanente, precizarea relațiilor de afiliere directă și indirectă ale solicitantului și evidențierea schimbărilor intervenite, după caz;
 - h) descrierea activității contribuabilului/plătitorului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri/profilul funcțional din perioada anterioară depunerii cererii, dacă este cazul;
 - i) descrierea generală a activității de cercetare&dezvoltare a contribuabilului/plătitorului solicitant, dacă este cazul;
 - j) prezentarea unor eventuale acorduri încheiate de contribuabilul/plătitorul solicitant cu persoane afiliate, ce vizează aranjamente de contribuții la cost;
 - k) descrierea tranzacțiilor legate de eventuale restructurări ale afacerilor ce implică contribuabilul/plătitorul în cauză, în perioada anterioară depunerii cererii;
 - l) descrierea tranzacției ce va fi derulată de către contribuabilul/plătitorul solicitant cu persoana afiliată/sediul permanent și care va face obiectul acordului:
 - fluxul de tranzacționare;
 - fluxul de facturare;
 - valoarea preconizată a tranzacției ce urmează a fi derulată cu persoana afiliată/sediul permanent, parte a acordului;
 - m) descrierea generală a politicii de stabilire a prețurilor de transfer la nivelul contribuabilului/plătitorului care solicită emiterea acordului;
 - n) prezentarea detaliată a tranzacției care face obiectul acordului, cu evidențierea eventualelor particularități și/sau circumstanțe speciale ale acesteia (ex.: strategii de afaceri specifice cum ar fi strategii de penetrare a pieței, evenimente de natură extraordinară etc.), după caz;
 - o) prezentarea detaliată a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate:
 - caracteristicile bunurilor corporale/necorporale sau a serviciilor, inclusiv a serviciilor de finanțare ce fac obiectul tranzacției aferente cererii de emitere a acordului;
 - funcțiile îndeplinite, riscurile asumate și activele utilizate de către contribuabilul/plătitorul solicitant al acordului, respectiv modalitatea de alocare a acestora între persoana afiliată/sediul permanent, parte la tranzacție;
 - circumstanțele economice ale tranzacției ce face obiectul acordului;
 - termenii contractuali ai tranzacției, cu anexarea copiilor proiectelor de

contract/înțelegeri ce vor sta la baza derulării tranzacției ce face obiectul cererii de emitere de acord;

- 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, urmare căutării manuale, cu precizarea motivelor excluderii etc.). Justificarea respectării principiului valorii de piață va avea la bază informațiile disponibile contribuabilului în mod rezonabil la momentul stabilirii/documentării prețurilor de transfer, cu prezentarea documentelor suport în acest sens;
 - o prezentare a motivelor pentru care s-a recurs la o analiză multianuală sau la o analiză anuală a datelor, după caz;
- p) descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer pentru tranzacția ce face obiectul acordului 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;
- q) o prezentare a prezumțiilor critice care ar putea afecta acordul emis;
- r) perioada ce va fi acoperită prin acord;
- s) în cazul cererilor de emitere de acord bilateral sau multilateral, mențiuni privind autoritatea sau autoritățile fiscale din alte state cărora li s-a solicitat participarea la acord;
- t) dovada achitării tarifului de emitere sau de modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau revizuire a acordului;
- u) declarația pe propria răspundere privind realitatea informațiilor furnizate în cererea și documentația prezentată;
- v) declarația pe propria răspundere a contribuabilului/plătitorului că nu există nicio procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs pentru cazul descris și pentru care este solicitată emiterea acordului.
- w) prezentarea informațiilor și datelor conținute în cererea de emitere, modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau revizuire a acordului care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea secretului comercial, industrial și/sau profesional;
- x) prezentarea acordurilor unilaterale sau bilaterale/multilaterale încheiate cu alte state, care au legătură cu tranzacția ce face obiectul acordului, la care organul fiscal emitent nu este parte;
- y) prezentarea altor informații relevante despre contribuabil/plătitor.
- (2) Contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea unui acord are obligația actualizării și transmiterii declarațiilor prevăzute la alin. (1) lit. u) - v) ori de câte ori intervin modificări pe parcursul perioadei de emitere a acordului.

Art. 5

(1) Acordul poate fi modificat prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz revizuire, la cererea scrisă a contribuabilului/plătitorului solicitant.

(2) Cererea și documentația pentru modificarea prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire a acordului, depuse în perioada de valabilitate a acordului, vor conține informațiile

solicitate la art. 4, cu precizarea punctuală a modificărilor survenite/informațiilor suplimentare deținute, față de cererea și documentația inițial depusă și care afectează termenii și condițiile în care a fost emis acordul de preț în avans.

Art. 6

(1) Cererea și documentația pentru emiterea acordului vor fi depuse sau transmise prin poștă în trei exemplare, pe suport hârtie, la registratura generală a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) 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) Filele vor fi îndosariate, numerotate și însoțite de opis.

(4) Cererea și anexele documentației pentru emiterea acordului care sunt disponibile și în format electronic vor fi înaintate organului fiscal competent într-un format ce permite copierea acestora.

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

(6) Organul fiscal competent este organul fiscal central, respectiv Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Art. 7

(1) În funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte, contribuabilul/plătitorul trebuie să furnizeze și alte informații/documente organului fiscal competent, la cererea scrisă a acestuia.

(2) Contribuabilul/plătitorul solicitant va răspunde cererilor de informații suplimentare inclusiv în situația în care acestea au legătură cu persoanele afiliate.

Art. 8

Termenul pentru emiterea acordului se suspendă pentru perioadele în care organul fiscal competent solicită clarificări ce vizează obiectul cererii și/sau informații sau documente relevante luării deciziei.

Art. 9

Cererea pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire a unui acord se respinge în următoarele situații:

- a) cererea și documentația prezentată nu conține cel puțin unul dintre elementele prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) – w) și art. 4 alin. (2);
- b) cererea și documentația nu este prezentată conform art. 6 sau nu este refăcută, după depunere, conform prevederilor menționate;
- c) cererea de modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire nu a fost depusă cu 30 de zile înainte de împlinirea termenului de valabilitate a acordului emis;
- d) dacă există o procedură fiscală, administrativă sau judiciară în curs care are legătură cu cazul descris sau cazul descris a făcut/face obiectul unei cercetări de natură penală sau fapte de evaziune fiscală și are legătură cu contribuabilul solicitant;

- e) dacă se constată faptul că cererea și documentația depuse conțin informații care nu sunt corecte și conforme cu realitatea sau care ascund o altă stare de fapt fiscală;
- f) contribuabilul/plătitorul care solicită emiterea acordului nu a transmis clarificările solicitate de către organul fiscal competent cu privire la cererea și/sau documentele depuse, în termenul prevăzut de lege sau nu a completat documentația potrivit prevederilor legale.

Art. 10

Acordul de preț în avans este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis pentru soluționarea cererii de emitere, modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire, depuse de către contribuabilul/plătitorul solicitant și conține:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) în cazul acordului bilateral/multilateral, denumirea și datele de identificare ale autorității sau autorităților fiscale, implicate în emiterea acordului;
- c) datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului beneficiar al acordului;
- d) datele de identificare ale persoanei afiliate/sediului permanent cu care se derulează tranzacția ce va fi acoperită prin acord;
- e) data la care a fost emis și data de la care produce efecte acordul;
- f) obiectul acordului, respectiv tranzacția care este acoperită prin acesta;
- g) motivul de fapt, metodologia de calcul a prețului de transfer, metoda de stabilire a prețului de transfer, intervalul de comparare sau marja fixă din intervalul de comparare, stabilite conform principiului valorii de piață, respectiv criteriile și argumentația în selectarea acestora, așa cum au fost prezentate de contribuabil în documentația depusă;
- h) temeiul de drept;
- i) termenii, condițiile, metoda de stabilire a prețului de transfer, intervalul de comparare sau marja fixă din intervalul de comparare, stabilite conform principiului valorii de piață, aprobate prin acord;
- j) prezumțiile critice care pot afecta acordul de preț în avans;
- k) perioada de valabilitate a acordului;
- l) în cazul acordurilor bilaterale sau multilaterale, mențiuni privind limba care prevalează în cazul unei dispute;
- m) cerințele privind conținutul raportului anual ce trebuie depus de către contribuabilul/plătitorul beneficiar al acordului;
- n) opinia contribuabilului/plătitorului solicitant privind proiectul acordului, comunicat în condițiile legii, în perioada de emitere a acestuia;
- o) mențiuni privind posibilitatea modificării prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire;
- p) mențiuni privind condițiile în care acordul își pierde valabilitatea;
- q) mențiunea că acordul emis produce efecte numai față de contribuabilul/plătitorul solicitant și pentru tranzacția acoperită;
- r) referințe la completările documentației/solicitările de clarificări care au intervenit în perioada de emitere a acordului;

- s) în cazul acordurilor bilaterale/multilaterale alte informații ce sunt opozabile celorlalte administrații fiscale/persoanelor afiliate ce sunt parte ale acestor acorduri și care derivă din specificul legislației statelor respective.

ART. 11

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

- a) analiza de comparabilitate va avea în vedere criteriile teritoriale în următoarea ordine: național, Uniunea Europeană, pan-european, internațional;
- b) 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;
- c) intervalul de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului/ marjei/rezultatului aferent tranzacțiilor comparabile derulate între societăți comparabile independente;
- d) pentru determinarea valorilor extreme, intervalul de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. În vederea stabilirii intervalului de comparare nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul acestuia;
- e) 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. 12

Decizia de respingere a emiterii sau modificării prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire a acordului este anexă a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în vederea respingerii cererii de emiterie a acordului și va conține:

- a) datele de identificare ale contribuabilului/ plătitorului solicitant al acordului;
- b) obiectul acordului;
- c) prezentarea obiectului acordului și a tranzacției care face obiectul acesteia, respectiv a temeiului de drept aferent;
- d) prezentarea considerentelor respingerii cererii de emiterie a acordului, respectiv a temeiului de drept aferent respingerii.

Art. 13

(1) Acordul se emite pentru o perioadă de până la 5 ani. Prin excepție, se pot emite acorduri pe o perioadă mai mare, în cazul contractelor pe termen lung.

(2) Se emite câte un acord pentru fiecare tranzacție derulată cu persoana afiliată.

Art. 14

Acordul produce efecte numai pentru viitor, începând cu anul fiscal următor celui în care s-a încheiat tranzacția. Prin excepție, acordul se poate aplica și în anul fiscal în care s-a depus cererea sau s-a emis acordul, în următoarele condiții:

- a) este prevăzut expres în acord;

b) cererea să fie depusă anterior aplicării politicii de prețuri de transfer, respectiv aplicării condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, pentru tranzacția care va face obiectul acordului.

Art. 15

În situația în care acordul de preț în avans bilateral sau multilateral își încetează valabilitatea, acest fapt va fi notificat în scris autorității sau autorităților fiscale din statele semnatare ale acordului.

Art. 16

(1) Raportul anual va fi depus pe suport hârtie, la registratura organului fiscal competent sau transmis prin poștă în două exemplare, cu filele îndosariate și însoțite de opis, sub semnătura reprezentantului legal sau împuternicitului acestuia, în condițiile stabilite prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Nedepunerea raportului anual, la termenul prevăzut de lege are ca efect anularea acordului.

Art.17

(1) Cererile de emitere, modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire a unui acord pot fi respinse de către organul fiscal competent, în urma analizei documentației aferente, și în alte situații decât cele prevăzute la art. 9, când se constată că acestea nu vizează aspecte necesare a fi clarificate în condițiile prevăzute la art. 52 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Acest fapt va fi comunicat în scris solicitantului.

(2) În situația în care există indicii că tranzacția care face obiectul cererii de emitere, modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire a unui acord poate fi o tranzacție artificială în sensul art. 11 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal competent poate solicita contribuabilului/plătitorului care a depus o cerere de emitere de acord unilateral transformarea acestuia în acord de preț în avans bilateral sau multilateral, după caz.

Art.18

(1) Tariful pentru emiterea, modificarea prin prelungirea valabilității, extinderea sau după caz, revizuirea acordului, respectiv diferența de tarif în situația încadrării contribuabilului/plătitorului în perioada de emitere în categoria “marilor contribuabili” acordului se va achita în lei în contul 20.33.01.29 al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cod IBAN RO56TREZ70020330129XXXXX, deschis la Trezoreria operativă a municipiului București.

(2) Neachitarea diferenței tarifului de emitere, modificare prin prelungirea valabilității, extindere sau după caz, revizuire, respectiv a diferenței de tarif în situația încadrării contribuabilului/plătitorului în perioada de emitere în categoria “marilor contribuabili” stabilit în condițiile art. 52 alin. (17) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare are ca efect anularea valabilității acordului.

Art. 19

Prezentul ordin se completează cu Liniile directe 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.

ART. 20

(1) Prezentul ordin va fi aplicat cererilor de emitere de acorduri depuse după data de 01.01.2016.

(2) Pentru cererile de emitere a acordurilor depuse anterior datei de 01.01.2016 sunt aplicabile dispozițiile legale în vigoare până la data publicării prezentului ordin.

ART. 21

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

**PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ,
Gelu-Ștefan DIACONU**