

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**ORDINUL Nr. \_\_\_\_\_**

**privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”**

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 dispozițiilor art. 5 alin. (4), art.11 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 283 și art. 342 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**

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”, prevăzut în anexa nr. 1.

**ART. 2**

Formularul „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate” se emite și se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

**ART. 3**

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate” sunt prevăzute în anexa nr. 3.

**ART. 4**

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

**ART. 5**

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

**ART. 6**

Prezentul ordin intră în vigoare începând cu data de 01.01.2016 și va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

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

**VICEPREȘEDINTE AL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ,**

**Florin TUNARU**

**DIRECȚIA GENERALĂ COORDONARE INSPECȚIE FISCALĂ**

**Director General,  
Constantin GIOGA**

**Tiberiu STANCIU  
Director**

**DIRECȚIA PREȚURI DE TRANSFER ȘI SOLUȚII FISCALE**

**DIRECTOR,  
Monica TODOSE**

**DIRECȚIA GENERALĂ JURIDICĂ**

**Director General,  
Toma COSTREIE**

**Elaborat: Liliana ENCIU, consilier superior**

**ANEXA nr. 1**

sigla	Nr. înregistrare .....
DGRFP/  Direcția .....	
DGAMC/   .....	Data ...../...../.....
AJFP	

**DECIZIE DE AJUSTARE/ESTIMARE  
a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate**

***1. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului verificat:***

Denumirea contribuabilului/plătitorului: \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală: \_\_\_\_\_

Nr.înregistrare în Registrul Comerțului \_\_\_\_\_

Domiciliul fiscal: localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_

nr. \_\_, bl. \_\_, sc. \_\_, ap. \_\_, județul/sectorul \_\_\_\_\_

Prin reprezentant fiscal: \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală: \_\_\_\_\_

Nr.înregistrare în Registrul Comerțului \_\_\_\_\_

Domiciliul fiscal: localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_

nr. \_\_, bl. \_\_, sc. \_\_, ap. \_\_, județul/sectorul \_\_\_\_\_

***2. Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului afiliat:***

Denumirea contribuabilului/plătitorului: \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală: \_\_\_\_\_

Nr.înregistrare în Registrul Comerțului \_\_\_\_\_

Domiciliul fiscal: localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_

nr. \_\_, bl. \_\_, sc. \_\_, ap. \_\_, județul/sectorul \_\_\_\_\_

prin reprezentant fiscal: \_\_\_\_\_

Cod de identificare fiscală: \_\_\_\_\_

Nr.înregistrare în Registrul Comerțului \_\_\_\_\_

Domiciliul fiscal: localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_

nr. \_\_, bl. \_\_, sc. \_\_, ap. \_\_, județul/sectorul \_\_\_\_\_

***3. Date privind ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii***

***3.1. Ajustări/estimări efectuate asupra venitului sau cheltuielii***

Ca urmare a inspecției fiscale desfășurate la contribuabilul/plătitorul \_\_\_\_\_ în perioada \_\_\_\_\_

de către \_\_\_\_\_, s-a întocmit decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_.

Urmare a constatărilor efectuate în cadrul inspecției fiscale privind dosarul prețurilor de transfer s-au efectuat ajustări/estimări ale venitului/cheltuielii înregistrate ca urmare a tranzacției/tranzacțiilor desfășurată(e) de contribuabilul/plătitorul verificat \_\_\_\_\_ cu contribuabilul/plătitorul afiliat \_\_\_\_\_ după cum urmează:

a) tranzacția constând în \_\_\_\_\_, respectiv quantumul tranzacției/tranzacțiilor ce fac obiectul ajustării/estimării venitului sau cheltuielii

Nr. crt.	Denumire venit/cheltuială	Nr./dată factură	Valoarea venitului/cheltuielii realizate inițial(e) (lei)	Suma ajustată/estimată (lei) ±	Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării (lei) ±	Observații
0	1	2	3	4	5=3± 4	6
1						
2						
....						

b) tranzacția constând în \_\_\_\_\_, respectiv quantumul tranzacției/tranzacțiilor ce fac obiectul ajustării/estimării venitului sau cheltuielii \_\_\_\_\_

Nr. crt.	Denumire venit/cheltuială	Nr./dată factură	Valoarea venitului/cheltuielii realizate inițial(e) (lei)	Suma ajustată/estimată (lei) ± )	Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării (lei) ±	Observații
0	1	2	3	4	5=3± 4	6
1						
2						
....						

....  
3.2. Motivul de fapt:

\_\_\_\_\_

3.3. Temeiul de drept

Actul normativ: \_\_\_\_\_, art. \_\_\_\_\_, alin.: \_\_\_\_\_, lit. \_\_\_\_\_, paragraful \_\_\_\_\_, pct. \_\_\_\_\_

4. Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului verificat:

\_\_\_\_\_

5. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/plătitorului român afiliat/reprezentantului fiscal, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (5) și alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## 6. Dispoziții finale

Prezenta decizie de ajustare/estimare a fost emisă în conformitate cu prevederile art.283 din Legea nr.208/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ la contribuabilul/plătitorul \_\_\_\_\_.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă la contribuabilul/plătitorul \_\_\_\_\_ în baza căreia a fost emisă prezenta Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate a fost/nu a fost contestată în conformitate cu art. 268 și art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și este definitivă în sistemul căilor administrative și judiciare de atac.

În conformitate cu prevederile art.283 și ale art.105 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ajustarea/estimarea venitului/cheltuielii este operabilă pentru contribuabilul/plătitorul afiliat \_\_\_\_\_ și este opozabilă organului fiscal competent al acestuia \_\_\_\_\_

Aprobat	Avizat	Întocmit (organul de inspecție fiscală)	
		Numele și prenumele	Semnătura
Conducătorul structurii de inspecție fiscală	Șef de serviciu		
Funcția	Numele și prenumele	1.	
Numele și prenumele		2.	
Semnătura și ștampila*)	Semnătura	3.	

## **ANEXA nr. 2**

### **INSTRUCȚIUNI**

de completare a formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”

În conformitate cu dispozițiile art. 283 alin. (2) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod de procedură fiscală, în cazul tranzacțiilor între persoane române afiliate, pentru operațiuni impozabile în România, ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele române afiliate aflate în inspecție fiscală, se decide de organul de inspecție fiscală competent prin emiterea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru contribuabilul/plătitorul verificat.

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia unei dintre persoanele române afiliate reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii unei persoane române afiliate participante la o tranzacție, alta decât cea la care organul fiscal efectuează o inspecție fiscală, în cadrul căreia a efectuat o ajustare/estimare a venitului/cheltuielii.

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate va fi emisă după rămânerea definitivă a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, emisă anterior pentru contribuabilul verificat.

În situația în care în cadrul inspecției fiscale s-au efectuat ajustări/estimări pentru tranzacții derulate cu mai multe persoane afiliate române, vor fi emise decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii, pentru fiecare persoană română afiliată participantă, în parte, fiind avute în vedere toate tranzacțiile pentru care s-a efectuat ajustarea/estimarea.

Nu se înscriu în cadrul aceleiași decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele române, ajustări/estimări efectuate la tranzacțiile derulate cu alte persoane afiliate, respectiv cea menționată la pct. 3.1. din formularul „Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”.

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

Informațiile din conținutul Deciziei de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate se vor completa după cum urmează:

1. Rubrica „**Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului verificat**” va cuprinde, în clar, următoarele:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului român verificat a cărui tranzacție a fost ajustată/estimată;
- codul de identificare fiscală;
- numărul de înregistrare în Registrul Comerțului;
- domiciliul fiscal;
- denumirea completă, codul de identificare fiscală, numărul de înregistrare în Registrul Comerțului și domiciliul fiscal ale reprezentantului fiscal, pentru persoanele străine înregistrate pentru operațiuni impozabile în România și care au făcut obiectul ajustării/estimării.

2. Rubrica „**Date de identificare ale contribuabilului/plătitorului afiliat**” va cuprinde, în clar, următoarele informații:

- denumirea completă a contribuabilului/plătitorului român afiliat la care se referă tranzacția ajustată/estimată;
- codul de identificare fiscală;
- numărul de înregistrare în Registrul Comerțului;
- domiciliul fiscal;
- denumirea completă, codul de identificare fiscală numărul de înregistrare în Registrul Comerțului și domiciliul fiscal ale reprezentantului fiscal, în cazul persoanelor străine înregistrate pentru operațiuni impozabile în România și care au făcut obiectul ajustării/estimării.

3. Rubrica „**Date privind ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii**” va cuprinde:

3.1. „Valoarea venitului/cheltuielii ajustate/estimate”: se va completa câte un tabel pentru fiecare venit/cheltuială, pentru fiecare an fiscal, conținând următoarele informații:

- coloana 1: „*Denumire venit/cheltuială*” – se completează cu denumirea venitului/cheltuielii care a făcut obiectul ajustării/estimării, aferente tranzacției ajustate/estimate;
- coloana 2: „*Nr/dată factură*” – se completează cu numărul și data facturii care stă la baza înregistrării în contabilitate a tranzacției care a făcut obiectul ajustării/estimării, aferente tranzacției ajustate/estimate;
- coloana 3: „*Valoarea venitului/cheltuielii realizate*” – se completează cu suma venitului/cheltuielii înregistrate în contabilitate și luate în calcul la determinarea valorii impozitului pe profit declarat de contribuabil;
- coloana 4: „*Suma ajustată/estimată*” – se completează cu valoarea sumei ajustării/estimării efectuate, în plus sau în minus;
- coloana 5: „*Valoarea venitului/cheltuielii ca urmare a ajustării/estimării*” – se completează cu valoarea venitului/cheltuielii rămase urmare a ajustării/estimării efectuate.

Se va completa câte un rând pentru fiecare tranzacție și câte un tabel pentru fiecare categorie de tranzacție conform codului CAEN al tranzacției.

3.2. „**Motivul de fapt**”: se va înscrie detaliat și clar modul în care contribuabilul a efectuat și înregistrat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat-o din punct de

vedere fiscal sau cu influență fiscală și tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum și prezentarea consecințelor fiscale, respectiv se vor prelua din capitolul IV al raportului de inspecție fiscală constatările privind prețurile de transfer care au legătură cu persoana română afiliată la care se referă tranzacția ajustată/estimată.

Se vor prelua din capitolul IV al raportului de inspecție fiscală constatările privind prețurile de transfer care au legătură cu contribuabilului/plătitorului român afiliat la care se referă tranzacția ajustată/estimată, pentru operațiuni impozabile în România.

3.3. **„Temeiul de drept”**: se va înscrie detaliat și clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constat.

4. **„Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului”**: se va înscrie dacă contribuabilul/plătitorul român verificat a fost informat despre ajustările/estimările efectuate, precum și punctul de vedere al acestuia.

5. **„Data comunicării”** reprezintă data când actul administrativ este comunicat contribuabilului/plătitorului român afiliat și este stabilită în funcție de modalitatea de comunicare, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/plătitorului român afiliat/reprezentantului fiscal, în condițiile art. 47 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;
- data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 47 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 47 alin. (7) din Codul de procedură fiscală.

„Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate” se va comunica atât persoanei române afiliate participantă la tranzacția pentru care s-a făcut ajustarea/estimarea, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală, cât și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de către această persoană.

„Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate” se va întocmi în 5 exemplare, toate cu titlu de original, de către echipa de inspecție, avizată de către șeful de serviciu și aprobată de conducătorul structurii de inspecție fiscală.

\*) Ștampila se va aplica numai pentru coloana „Aprobat”.



### **ANEXA nr. 3**

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului „Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate”

1. Denumire: Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate
2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise)
3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează la ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii de către persoana română afiliată participantă la tranzacția pentru care se efectuează ajustarea/estimarea, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală.
6. Se întocmește în 5 exemplare de organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală.
7. Circulă:
  - un exemplar la organul fiscal care a efectuat inspecția fiscală;
  - un exemplar la contribuabilul/plătitorul verificat;
  - un exemplar la organul fiscal cu atribuții de gestiune a declarațiilor și a dosarului fiscal al contribuabilului/plătitorul verificat;
  - un exemplar la contribuabilul/plătitorul afiliat, participant la tranzacție, altul decât cel la care se efectuează inspecția fiscală;
  - un exemplar la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor datorate de persoana română afiliată, participantă la tranzacție, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală.
8. Se arhivează:
  - la dosarul de inspecție fiscală care se păstrează de organul de inspecție fiscală cuprinzând raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale care a stat la baza emiterii prezentei decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;
  - la contribuabilul/plătitorul la care se efectuează inspecția fiscală;
  - la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului verificat cuprinzând raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice / decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale care a stat la baza emiterii prezentei decizii de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate;
  - la contribuabilul/plătitorul afiliat participant la tranzacția ajustată/estimată, altul decât cel la care se efectuează inspecția fiscală;

- la dosarul fiscal al contribuabilul/plătitorul persoană română afiliată la care se referă tranzacția ajustată/estimată, alta decât cea la care se efectuează inspecția fiscală.